

村年度财务审计报告〔通用 8 篇〕

村年度财务审计报告〔通用 8 篇〕

报告使用范围很广。按照上级部署或工作方案，每完成一项任务，一般都要向上级写报告，反映工作中的根本情况、工作中获得的经历教训、存在的问题以及今后工作设想等，以获得上级领导部门的指导。下面是 WTT 为大家整理的村年度财务审计报告，！

村年度财务审计报告 篇 1

受镇党委政府的委托，XX 财经所于 20xx 年 3 月 15 日至 20xx 年 3 月 25 日对 XX 村 20xx 年度村级财务收支情况进展了审计。该村提供了与审计相关的财务会计资料，并承诺对其真实性、完好性负责。XX 财经所根据法律法规及国家农村财务审计准则的规定，对该村财务收支及有关经济活动独立施行审计并作出审计结论。详细审计情况如下：

一、根本情况

该村现有 9 个村民小组，人口 2868 人，总户数 625 户，计税面积 1899.06 亩。

此次审计重点对 20xx 年该村重大经济事项决策情况、财务收支情况及村级负债情况、工程管理和建立情况、非消费性开支情况、执行财务纪律情况等内容进展了审计。

二、20xx 年度财务收支状况

20xx 年财务收支情况(单位：元)

收入情况

支出情况

一、经营收入

一、经营支出

租赁收入

1、农业消费支出

167165

二、发包及上交收入

2、租赁支出

承包金

379492.75

二、管理费用

三、补助收入

408909

1. 干部报酬

109100

四、其他收入

9000

2. 办公费

14780.96

3. 差旅费

8370

4. 招待费

19651.5

5. 党建支出

6. 报刊费

5340.8

7. 其他

8. 泵站

9. 公路及绿化

10. 收割机. 耕种机

18150

95061.25

19180

208000

收入合计

506054

支出合计

664799.51

三、资产及负债情况

20xx年12月该村总资产为：_____522.41元，其中货币资金9307.11元、应收款427895.3元、固定资产1598320元。总负债为：1228592.52。净资产总计：39028.27元。

20xx年12月该村总资产为：2789113.2元，其中货币资金408281.9元、应收款442660.05元、固定资产1938171.25元。总负债为：1549663.57。净资产总计：471548.01元。

四、审计评价

审计情况说明，该村委会总体上能较好的执行国家各项相关政策，认真履行了经济责任，为该村获得了一定的成效。主要表如今：

一是村级财务管理民主程度有进一步进步。一年来村干部民主意识进步，重大事项可以召开群众代表大会讨论，实行了民主理财小组报帐前的审核制度，进步了民主监视及时性和有效性。

二是加大了农田水利根底设施建立。一年来该村通过多种方式筹措资金，加大了对农田水利根底设施的投入。

三是各项惠农政策执行较好，民生进一步得到改善。

四是执行财经纪律和廉政规定较好。在审计过程中，审计组听取了群众代表、党员代表的意见，并采取召开座谈会、个别谈话等方式对有关情况进行了调查理解，在本次审计的范围内，未发现村两委班子成员个人的经济问题。

五是重大经济决策管理制度较健全执行较有效。

审计结果说明，一年来该村加大了新农村建立的力度，各项财务纪律执行较好，根底设施建立资金投入较大，获得了明显的成效。

五、审计发现的主要问题

一是一年来该村总体经营状况较差，新增债务 321071.05 元。

二是坐收坐支行为严重，存在收入未及时入帐的行为。

三是是报帐不及时，每次备用金的领取未及时结账，存在备用金过大，不及时结帐。

六、审计建议

针对审计发现的问题，提出以下建议：

一是严肃财经纪律，加强业务人员素质培训，及时报帐，杜绝留存备用金过大的行为。

二是标准票据，严格执行有关文件规定。

三是要真正发挥村民理财小组的监视作用，村民理财小组审核章不得由村干部掌控，同时要及时做好村级财务公开工作。

四是制定标准的年初收支预算，防止超支建立，上工程事先谋划好，预算好，防止新增债务。

五是村级各项收入及时缴存专户。

七、审计结论

总体来说该村一年来集中财务核算、集中现金管理、集中票据使用、定期实行财务公开，通过完善资金和票据管理以及财务审批等监管制度，使得财经纪律和财务制度有较好的执行。认真执行了党风廉政建立的有关规定，并推动了经济又好又快开展。

村年度财务审计报告 篇 2

受镇党委、政府的的委托，金牛镇 xx 年村级财务审计小组于 xx 年 5 月 16 日开场，对全镇所辖 35 个村(社区)xx-xx 年度村级财务进展了全面审计。此次审计工作领导重视，上下共同努力，到达了预期目的，获得了一定成效。审计组经过为期 30 天的努力工作，本次审计圆满完毕，现将审计结果报告如下：

一、根本情况：

本次审计领导重视，人员齐全，纪检监察全程参与。镇纪委书记周亚明任组长，周晓红任副组长(常务)，成员：吴学斌、陈前恒、雷云、石海霞、吴辉、明华、明丽华、鲁力、金朋；领导小组下设办公室，吴学斌同志(兼)任办公室主任，负责综合协调审计日常工作，办公地点设在镇财经所。审计时间：xx年5月16日至xx年6月16日。

二、工作程序：

1、审计组xx年5月17日制定了《审计人员时间安排表》及《金牛镇财务审计整改通知书》，并由镇纪委及时下发给各被审计村(社区)。

2、相关村(社区)接到整改通知后，财会人员整理了相关会计凭证帐本及其财务资料。在指定的时间里，单位负责人、财务人员及民主理财小组成员在镇财经所配合审计人员进行了审计。

3、在审计过程中，对于有些有手续不合理的票据，进展现场更正、完善。对于一些不符合财会制度的行为，要求及时更正。

三、审计中发现的问题和存在的缺乏：

此次审计工作中审计组发现全镇35个村(社区)财务管理工作正逐步走上制度化、标准化的轨道。但还是存在着诸多问题，主要表如今以下几方面：

(一)三签两审不到位、内部监视机构形同虚设。

三签两审详细概括为：经手人签字、证明人签字、审批人签字；村(居)主理财小组审核关、主职干部审核关(农村会计效劳中心审核关)。农村集体资产管理条例和村级财务制度明文规定，帐、款要分管。但是有的村干部包揽了所有职责，直接经手现金的收支，手拿支票跑银行，取了钱进商场，买了东西开了票，回去告诉会计入哪帐。导致会计成了“记帐员”，出纳成了“票据保管员”，民主理财小组章就在村干部手中，这就直接导致内部监视机构形同虚设。另外有的村只是在有关部门的催促下偶然连续性地将村务作局部公开，再加上有的村(社区)理财代表缺乏财经法规知识，不懂得看帐和算帐，仍然起不到监视的作用，这也造成了民主理财，民主监视名存实亡。

(二)入账不及时，局部过大金额的发票无明细、无事由。

在审计中发现，村里报账员因各种原因，现金不及时交镇“双代管，而直接用于费用开支，同时大量内部借支现象严重，因此村里账面现金余额很大。这种现象既违背了《现金管理条例》和“收支两条线”管理原那么，又逃避了镇政府对村里收支的监管，使核算中心失去了应有的监管作用。同时村(社区)存在支出大额办公、食品发票时无明细清单；招待费发

票无事由、无菜单记录;工程发票内容为材料、工时等,但无详细明细清单;差旅费报销不注明事由等现象。

(三)存在发票连号,白条入帐现象。

审计组在审计各村(社区)帐本时发现,全镇 35 个村(社区)均不同程度存在发票连号,白条入帐现象。个别村整个记帐凭证里白条“满天飞”,更有甚者是“三无”白条(无收款人、无审批人、无事由)。有的是可以获得合法凭证的,也用白条来报销。不光招待费是如此,工程结算也是如此,有的村几万的工程款支出都不开正式发票,更有甚者,近十万余元工程款也用白条支付报账。从实际情况来看,村里有的费用支出确实无法获得正式发票,但大宗的工程支出一定要签订合同并要求对方提供正式税务发票方能付款,同时工程工程必须经审计方能最后结算。

(四)普遍存在村级工程没有进入产权交易中心进展招投标。

近年来,国家加大了对农村根底设施建立的投入,我们的各个村委会抓紧时机,千方百计地向上级争取到资金,用于自身的各项效劳群众生活的建立,这是件好事。但好事更要办好,要标准和符合程序。从审计情况来看,全镇 35 个村(社区),xx-xx 年度所有工程建立类工程几乎都没有经过工程预(决)算,没有一家进入产权交易中心进展招投标。有的连预

(决)算、会议记录等材料也没有;有的工程事先没有签协议或合同,也无办理预算编报手续,事后却凭所谓“口头决算”付款;有的工程采用陆续付款的方式,很少正式办理工程预(决)算手续,工程总额心中没有数;有的收取费用后,私自保管挪用,长期不报帐;这样就逃避了审计监视,为挤占挪用专项资金、虚报工程支出提供了方便。

(五)挥霍公款现象存在。

非消费性开支过大的现象仍然存在。有的村一年集体收入很少,甚至连正常的开支都难以维持,但村干部在花钱时,从不考虑这项支出是否必要。有的村(社区)用____玩乐,年招待费达十几万元;还有的用公款购置土特产、烟酒副食等礼品送人和应酬相关人员的婚丧嫁娶等,甚至个别村用公款报销个人的党费。

(六)制定村级干部工资和奖金分配缺少根据。

村级干部一年应拿多少工资、奖金如何分配,如何领取,没有标准,也缺少根据。局部村的村干部及管理人员多年在村帐本上没有领过工资,但又有局部村的村干部及管理人员有滥发奖金、津贴的不正常现象。

四、审计意见和建议:

(一)、坚持依法治村,加大法制宣传力度

对村(社区)干部和财会人员开展党性教育、财经管理、法律知识的培训,进步综合素质,使其真正知道什么是违法,什么是合法,增强基层干部的守法意识,实在做到按章办事。对广阔村(居)民开展民主教育,把政策、法律、法规、有关制度交给群众,使其真正懂得村(居)民的权利有哪些,如何依法行使手中的权利,进步群众的参政意识。

(二)、健全财务管理制度,强化约束机制,严格监管

1、建章立制,严抓共管。为使村(社区)级财务管理工作有章可循,各村(社区)一定要从实际出发,建立健全实在可行的村(社区)级财务管理制度。同时要建立内部控制制度、财产清查制度和预(决)算制度等,做到账簿齐全、记账及时、独立核算、民主理财、标准管理。

2、强化管理,严格监视。做好经手人签字、证明人签字、审批人签字;村(居)民主理财小组审核关、主职干部审核关(农村会计效劳中心审核关),同时定期、如实地进展公布,承受村(居)民监视,特别对村(居)民关心的热点问题或民主理财小组要求公开的财务活动要专项公开,重点解释。

(三)、加强集体资产管理,防止资产流失

1、明确集体资产的归属,科学评估确认资产价值,建立资产台账,完善集体资产的监管方法。

2、正确处理村(社区)集体资产的处路问题。在村(社区)集体资产处路过程中，应搞好集体资产的清产核资工作，通过村(居)或者村(居)代表大会作出资产处路方案，杜绝平调、侵吞、私分集体资产行为，确保集体资产的平安与完好，维护农村集体资产所有权人的合法权益。

(四)、健全农村审计机构和职能，强化村级财务的审计监视

政府应尽快建立健全的农村财务审计组织并明确农村审计的组织以及审计范围、任务、审计程序及职权、奖惩等，进步农村审计的可操作性和权威性，促进农村审计落到实处。同时农村财务审计组织要建立和落实农村财务专项审计制度，并将审计结果及时公布，并对在审计中查出的侵占或挪用集体资产和资金的，要责令如数退赔。情节严重者，要依法依规追究相关责任，给予相应处分。

(五)、提升财务人员的整体素质，稳定会计队伍

建立岗位责任制，明确各村(社区)财会人员的权利和义务。各村(社区)财会人员要由镇财经所进展考察选配，一旦被确定之后，不经主管部门批准，村(社区)不得任意调换财会人员。同时要加强对财会人员的培训和教育，进步工作业务程度。

(六)、各司其职，各负其责

村(社区)主职干部坚决不准代替报帐员报帐，坚决杜绝村(社区)主职干部进展个人财务收支。要求各村(社区)做到主职干部审核，财务人员报帐。村(社区)财会人员必须按金办发【xx】10号文件执行，做到日清月结，坚决杜绝村级一季或一年支出一次性报帐，坚决杜绝村(社区)虚报支出套出资金，进展资金体外循环。

村年度财务审计报告 篇 3

一、根本情况

XX村辖有9个村民小组，1342人，村干部7名，党员49名。耕地面积647.53亩。

二、审计年限

自2023年1月至xx年3月。

三、财务审计情况

(一) 总收入 11830813.44元

1、其他收入 519041.57元，其中2023年18762元〔其中建房管理费4000元、土地差价7762元、村部出售7000元〕、2023年305888.57元〔其中协调收入62000元、公路庆典收入5839000元〕、xx年90991元〔其中建房管理费19091元、协调收入71900元〕、xx年1—3月份103400元〔其中各级拨款50400元〕。

2、统筹收入 2263元〔2023年〕。

3、借入款项 445184.72，其中 2023 年借入 182823.72 元、2023 借入 62361 元、xx 年 1—3 月份 200000 元。

4、土地补偿收入 10864324.15，其中 2023 年 10000 元、2023 年 8139337.95 元、xx 年 1996986.2 元、xx 年 1—3 月份 718000 元。

(二) 总支出 11290371.22 元

1、维修费 17053 元，其中 2023 年 1220 元、xx 年 5633 元、xx 年 1—3 月份 10200 元。

2、会议生活 197650 元，其中 2023 年 16483 元、2023 年 88948 元、xx 年 13820 元、xx 年 1—3 月份 51935 元。

3、工资补助 277346 元，其中 2023 年 20880 元、2023 年 136876 元、xx 年 13820 元、xx 年 1—3 月份 105770 元。

4、奖金福利 141712 元、2023 年 5170 元、2023 年 117756 元、xx 年 17756 元。

5、邮电报刊 23339 元，其中 2023 年 482 元、2023 年 13650 元、xx 年 2271 元、xx 年 1—3 月份 6973 元。

6、办公费 34424 元，其中 2023 年 9866 元、2023 年 78 元、xx 年 8625 元、xx 年 1—3 月份 5755 元。

7、方案生育 55372.64 元，其中 2023 年 12675.04 元、2023 年 23080.1 元、xx 年 10044.5 元、xx 年 1—3 月份 9573 元。

8、组级工资福利 42168 元，其中 2023 年 32568 元、2023 年 9600 元。

9、上交财政 52630 元，其中 2023 年 31930 元、xx 年 9600 元、xx 年 1—3 月份 11100 元。

10、利息支出 133872（2023 年）。

11、差旅费 2____6 元，其中 2023 年 390 元、2023 年 1218 元、xx 年 300 元、xx 年 1—3 月份 19565 元。

12、水电费 2166 元、其中 2023 年 319 元、2023 年 1218 元、xx 年 193.5 元、xx 年 1—3 月份 435 元。

13、其他开支 536330 元，其中 2023 年 14941.9 元，2023 年 327605 元、xx 年 162374 元、xx 年 1—3 月份____09 元。

14、土地款 8877061 元，其中 2023 年 7290456 元、xx 年 1276805 元、xx 年 1—3 年 309800 元。

15、固定资产 509441 元，其中 2023 年 6709 元、xx 年 113625 元〔乒羽部〕，xx 年 1—3 月份 389107 元。

16、还旧欠 47814 元，其中 2023 年 38300 元、xx 年 6514 元、xx 年 1—3 月份 3000 元。

17、社会应酬 25458 元，其中 xx 年 19338 元、xx 年 1—3 月份 6120 元。

18、公益事业 293390 元，其中 2023 年 500 元、2023 年 248090 元、xx 年 44800 元。

（三）财务收支情况

三年多来，帐面实现总收入 11830813.44 元，帐面总支出 11290371.22 元，帐面情况节余 540442.22 元。但出纳手中未做帐收入 100000 元，未做帐支出 1159476.9 元，实际亏损达 519034.68 元。

四、存在的问题

1、工程结算使用领款单入帐，无正规完税票据，无施工合同、无结算单。

2、向外高息揽存保运转，加大了村级运转的包袱，三年多来支付利息高达 133872 元。

3、内部的监视力度不强，局部报销凭证手续不健全，入帐票据白条高达 80%。

4、未经批准带着组级干部外去旅游学习，开支 19565 元。

5、公款购置手机四台，计币 10370 元。

6、购名牌服饰发票 10629 元。

7、组级领取土地款手续，票据不标准。

8、出纳手中未入帐收支过大，手中还存在未签字票据转入出纳手中抵库现象。

五、工作建议

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/175304034140012003>