

## 审计整改报告

### 一、什么是审计

审计是指由专设机关依照法律对国家各级政府及金融机构、企业事业组织的重大项目和财务收支进行事前和事后的审查的独立性经济监督活动。

审计作为一种监督机制，其实践活动历史悠久。

### 二、审计整改报告（精选 33 篇）

在人们越来越注重自身素养的今天，接触并使用报告的人越来越多，我们在写报告的时候要避免篇幅过长。在写之前，可以先参考范文，下面是小编收集整理的审计整改报告（精选 33 篇），仅供参考，希望能够帮助到大家。

#### 审计整改报告 1

xxx 人民政府：

自收到山亭区审计局对我镇某某同志任 xx 镇党委书记期间经济责任审计的报告后，主要领导和财务人员认真检讨了我镇在日常财务管理上存在的的问题。虽然我镇在执行财经法规方面是严格的，但在“预(决)算执行、财务管理及内部控制制度、部门收费”方面还存在未按财经法规去做的现象。镇主要领导和财政所对这次经济责任审计非常重视，立即组织相关人员针对存在的问题再次进行自审并以积极的态度加以整改，将整改情况汇报如下：

一、对于在预(决)算执行存在的问题，我们做了认真细致的分析，存在的问题坚决予以纠正。虚列的财政收支、空转税收已经调整了有关预算科目；挤占截留的村级转移支付已列明计划，并逐步按计划拨付到位；通过镇经委向纳税人支付的扶持款，今后不在支付；对专项资金已单独核算，今后不在挤占挪用或直接弥补经费的不足；对农业税收的征缴，今后按税法规定的科目，按时足额上缴。

二、对于财务管理及内部控制制度存在的问题，也已作了全面的整改。已加强了现金和银行存款的管理，把以私人名义的存款已转入单位的银行存款帐户；对库存白条进行了清理清查，公务借款，基本收回，并以做了帐务处理，个人借款以下了催款通知书，限期收回；对业务费已建立了开支制度，今后业务费严格执行开支制度，特别是从实掌握业务招待费的开支；固定资产已按照<行政事业单位财务规则健全了固定资产帐簿，并把已有的固定资产登记入帐；加强完善了内部控制制度，杜绝不合理开支；应缴纳的个人所得税已足额补缴入库。

三、对部门收费存在的问题，镇民政办已把违规收费所得全部上缴镇财政，并加强了对部门收费的管理，坚决杜绝类似的情况再次发生。

四、对停收租金的水泥厂，我镇经过调查核实，经党委会研究决定，制定了租金征收办法，保证了集体资产的增殖和收益，不断增加镇财力。

在积极整改的同时，认真自我反省，吸取教训，在今后的工作中着重加强以下几个方面的工作：

一是加强财务队伍建设。组织财会人员学习 <财会基础知识，学习相关专业技术，抓好业务技能培训，强化思想训练，提高财会人员的政策水平，思想素质和业务素质。

二是加强预(决)算执行。严格按照<预算法的规定编制乡镇预算，坚决杜绝虚列财政收入和支出。对村级的转移支付严格按照有关政策规定及时足额拨付到位，不挤占、挪用，确保惠农政策执行不走样。

三是加强财务管理。严格按照<会计法和会计制度的规定，进一步加强会计工作的规范化，建立健全财务内部管理制度，按规定设置会计科目，进行帐务处理。

1、加强专项资金的管理。对专项资金，注重资金使用效益，实行财政专户管理，确保专款专用，不挤占挪用；对村级的转移支付确保按时足额拨付到位。

2、加强支出管理。要建立和完善支出管理有关制度，深挖节支潜力，紧缩乡镇财政支出，建立和完善费用报销制度。通过建章立制，从严控制购置费、招待费、车辆费用、奖金补贴等开支，坚决制止铺张浪费。对不真实、不合理、不合法的票据，不予报销入帐。

3、加强固定资产的管理。对镇政府和镇直部门的固定资产清查评估，建立健全固定资产相关帐簿，加强对固定资产的管理，防止国有资产流失。

4、健全完善内部控制制度。加强基础管理和增强建立健全内部控制制度的认识，根据<会计法规定，结合本镇经济发展的水平和现状，建立内部审计制度、岗位责任制度；建立固定资产、债权、债务清理制度；审核、制单、复核、记账等岗位交叉安排等有效的防范措施和治理对策。

四是加强对镇直部门预算外资金的管理。镇财政加强对预算外收费票证的管理，建立、健全预算外收费票证领、销、存和登记、报告制度。收取算外资金时，必须使用省级财政机关统一印制或监制的票据，收取的算外资金，必须依照法律、法规和有关法律效力的规章制度所规定的项目、范围、标准和程序执行，坚决禁止乱收费，同时也避免了预算外资金的体外循环。

#### 审计整改报告 2

20xx年9月，红河州审计局派出审计组，对我校校长杨炳昌同志任职期间的经济责任进行了就地审计。根据《审计报告》(红审报〔20xx〕60号)和《审计决定书》(红审决〔20xx〕25号)提出的问题和意见，我校高度重视，进行了认真的整改和落实。现将有关情况报告如下：

### 一、充分认识开展领导干部经济责任审计的重大意义

开展领导干部经济责任审计，是进一步贯彻落实《中华人民共和国审计法》及其实施条例、《党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定》要求，加强经济责任审计法规制度建设、规范经济责任审计行为、促进经济责任审计工作科学发展的现实需要，对于增强领导干部依法履行经济责任意识、完善领导干部管理和监督机制、促进惩治和预防体系建设具有重要意义。因此，自接到审计通知书，到审计组进驻，再到《审计报告》和《审计决定书》下达，我校始终高度重视，严肃认真对待此项工作，给予密切配合。认真准备所需资料，积极提供财务收支报表、账簿、会计凭证，及时同审计人员进行沟通，坚决执行审计决定，使审计工作得以顺利完成。审计决定得到认真贯彻执行。

### 二、审计发现的主要问题的整改情况

《审计报告》和《审计决定书》下达后，我校及时召开有关人员会议，进行传达学习，并进行了扎实认真的整改。

#### (一)关于漏列固定资产问题的整改

学校食堂20xx年购买的除尘器3套、锅炉1台、锅炉2台、发电机1台、冰箱1台、圆桌1套，培训中心20xx年购买的数码相机1台、记忆棒1支，学校20xx年购买数码相机1台、热水器2台，共计价值人民币94760元，财务漏列固定资产。根据审计组的意见，我校对上述资产进行了认真清理，查实产品类型、型号，已分别录入资产卡片，补列固定资产。

#### (二)关于食堂收入余额未转入“结余”科目核算问题的整改

对xxx0年学校食堂会计账年末食堂收入余额264311.21元，将xxx0年综合食堂收入余额138024.75元、管理费——卡费收入余额115689元、其他收入余额10541.66元、副营业收入余额55.8元分别转入“食堂结余”科目进行核算，以确保账务处理的合规、合法。

#### (三)关于年末银行存款账面余额与银行对账单余额不符且未编制余额调节表问题的整改

对xxx0年学校基本账户和培训中心账户银行存款余额与银行对账单余额出现不相符的情况，经查实是未达账款造成的。根据审计组意见，出纳员编制了余额调节表，并与账面余额相符。今后，督促财务人员每月到开户银行打印一份对账单进行核对，确保单位资金安全。

#### (四)关于“其他收入”直接冲抵“事业支出”问题的整改

学校根据审计组的意见，对xxx7年、xxx8两年未直接冲抵“事业支出”科目的“其他收入”58529.66元和118902.20元，作如下调整：先借：事业支出，贷：其他收入，再借：其他收入，贷：事业结余。

### 三、严格财经纪律，规范财务管理

一是加大财务制度建设力度。学校制定出台了《财务管理暂行办法》、《财务报销管理规定》、《固定资产管理规定》、《教职工出差管理规定》、《国家助学金管理办法(修订)》等财务管理制度，修改完善了基建、采购、公务接待等相关制度，实现了制度建设的与时俱进，规范人财物管理权力的正确运行。

二是加强财务人员队伍建设。新增1名财务人员，明确岗位职责。积极开展继续教育和岗位培训，组织学习《会计法》等财经法规。推行会计电算化管理。

三是实行报账“一支笔”审批制。单据报销必须有经手人、审核人、审批人三者签字，缺一不可。

今后，我校将在州委、州人民政府和上级主管部门、审计机关及有关部门的领导下，深入学习国家有关法律法规，严格遵守财经纪律和财务制度，增强经济责任意识，实行科学民主决策，确保财务状况平稳良好运行，实现国有资产保值增值，为办好人民满意的中等职业教育作出积极的贡献。

特此报告。

#### 审计整改报告 3

20xx年2月24日至20xx年3月7日，xxx派出审计组依据xxxx(以下简称“xxx”)及辖内xxx社(以下简称“xxx”)提供的资料，对某某同志20xx年9月至20xx年2月任荆门市xxx期间的工作情况进行了审计，本次审计主要采取抽查方式。现将审计情况报告如下：

## 一、基本情况

### (一)被审计人基本情况。

xxx，男，生于1972年11月，大专文化程度，中共党员，经济师。20xx年9月至20xx年2月任荆门市xxx，分管稽核监察、安全保卫工作。

### (二)被审计人所在单位基本情况。

截止20xx年2月底，xxx下辖机构下辖机构网点xxx个，其中：xxx。全辖共有员工xx人，其中：在岗员工xx人，内退员工xxx人，工勤人员xxx人。

报表反映各项资产总额xx亿元；负债xx亿元，其中：各项存款xx亿元；所有者权益xx亿元，其中：未分配利润xx亿元，未弥补历年亏损xx亿元。累计亏损挂账xx亿元。

## 二、被审计人任职期间履行职责情况

该同志任职期间，认真贯彻xxx及监管部门要求，抓住工作重点，强化监管职能，突出风险管控重点，坚持从严治社，及时纠正并处理各类违规，为xxx发展保驾护航，有力地推动了全市xxx改革发展工作。

### (一)抓住工作重点，强化监管职能。

一是加强稽核监察队伍建设，监督管理工作提供组织保障。通过公开选聘与组织考核推荐的方式，调整完善了34名审计稽核人员，并保持了稽核队伍的相对稳定。出台了稽核监察工作考核办法、稽查中队管理暂行办法以及稽核工作程序、信访工作程序、纪律处分工作程序和工作报告制度、工作例会制度、劳动纪律制度等。先后组织了两次审计监察及安保人员的轮训，通过对案防工作流程、审计工作程序、信贷业务审计方法、经济责任审计方法、信贷违规性、财务违规性、稽核项目档案与内务管理等相关知识的学习，有效提高了“纠偏查错”的能力和防案控险的水平。

二是突出风险管控重点，xxx发展保驾护航。多次组织了全辖营业网点、金库、ATM机的安全评估大检查，并将评估结果进行了通报，引起联社党委的高度重视，经市、县两级的共同努力，先后增加投入大量资金，经督促整改，除4个信用社网点需纳入下年改造计划外，其余安保设施均达到公安部GA858-2010行业标准。围绕改革发展目标，统筹常规审计和阶段性业务发展重点审计，共开展了50万元至100万元逾期未收回贷款、机关财务管理、干部交流离任、基建项目等11项(次)审计活动；同时，开展了包括财务对账、授权、密押、印鉴、票据、大额存款、百万元以上大额存款、银行卡专项检查活动十余项，通过检查及时暴露和处置了一些风险隐患，切实规避了各类风险，进一步优化了农信社内部经营秩序和管理环境。

三是坚持从严治社，及时纠正并处理各类违规。对违规违纪行为始终保持打击的高压态势，对审计、检查、信访工作中涉及的违规违纪责任人督促县级联社进行了责任追究。

### (二)狠抓案件防范，确保稳定平安。

围绕“改革、发展、规范”三大中心任务。突出防案控险工作重点。通过层层落实案防责任，深入开展“内控和案防制度执行年”活动，确保了全辖农信社人、财、物全面安全无事故，进一步提高了监管工作实效。一是市、县两级联社分别成立了案件防控领导小组及专门办公室；二是层层签定案防责任状；三是按照案件防控工作量化考核细则组织案防工作量化考核；四是深入开展“内控和案防制度执行年”活动；五是认真开展“三项”检查；六是认真落实领导干部案防工作“三个一”、“四个一”、“五个一”制度。使全员的案防意识得到了明显提高、内控和案防制度的执行力得到明显增强、内控制度得到进一步的完善，促进了各项业务的稳健发展，任期内未发生案件。

### (三)坚持廉洁自律，强化作风建设

在作风建设上，一是严谨求实，注重开展调查研究，主动参与县级联社转换经营机制调研活动及拟定公司部、个贷部、清收部及绩效考核方案工作；二是敢抓敢管，不回避矛盾，不上交矛盾，针对过去违规处理不到位的问题，加强个案督办，并深入一线与被处理员工面对面谈话，及时化解矛盾，消除违规上访事件所带来的负面影响；三是服务基层诚恳热情，对基层反映的问题，及时答复和帮忙解决。

在廉政建设方面，一是重点加强并监督领导班子的党风廉政建设，层层签订党风廉政建设责任书，通过建立领导干部一岗双责制度，完善廉政建设档案制度，加强对领导干部及一线高管人员的行为监督；二是督促相关部门健全政务公开和公示制度，完善民主监督机制，对群众关心的热点、难点、疑点、焦点问题，以及领导班子建设、人事决定、财务收支、信贷发放、办事结果，提高工作的透明度，实行民主管理并接受群众的再监督；三是严格自律，严格遵守中纪委十七届五次全会提出的“五个严禁”及党员领导干部廉洁从政“八禁止”行为规范和省联社党委作风建设“六不”承诺。

### 三、审计中发现的问题

在对某某同志任职期间履行情况审计中，发现某某同志及荆门市联社总体工作存在以下几个方面的问题：

(一)部分审计项目有待进一步跟进，对部分员工轮岗

的离任审计还没有同步开展，对辖内县级联社副职干部的任期经济责任审计没有按规定期限开展，部分审计项目检查的内容还不够全面。

(二)还存在对部分违规违纪人员的责任追究不到位的问题，有待今后督促落实。

(三)个别员工违规放贷的现象还没有得到遏制，员工思想教育还有待进一步加强。

### 四、审计建议

针对审计中发现的问题，对某某同志及 xxx 今后的工作提出如下建议：

(一)对某某同志的建议。一是要进一步加强学习，不断提高自己的政治理论和业务素质；进一步提高组织领导、管理能力。二是要多深入基层开展调查研究。三是要进一步严格落实各项规章制度。

(二)对 xxx 的建议。一是要大力组织存款，加大贷款投放，进一步加快业务发展步伐。二是要加大对不良贷款的清收力度，做好控新降旧工作，努力提高资产质量。三是要严格加强贷款管理，严密防范贷款风险。要严把贷款审批关，加强贷后跟踪检查，确保贷款安全。四是进一步加强对辖内农信社内控管理，认真落实省联社出台的各项内控制度。五是要妥善解决历史遗留问题，理顺工作关系。

#### 审计整改报告 4

20xx 年 7 月 24 日至 8 月 6 日贵局对永镇乡原乡长陈平同志任职两年期间经济责任履行情况进行了全面审计，针对审计中发现的问题，乡党委、政府高度重视，及时召开专题会议，认真制定整改方案，积极落实整改措施，现将整改情况报告如下：

一、在五保人员集中供养经费管理上，乡政府采取“三公开一集中”的办法。“三公开”是指人员信息公开、补贴标准公开、经费支出公开。“一集中”是指将敬老院所有支出全部纳入乡长一支笔审批范围。改变了过去由敬老院负责人以领代报的行为，真正做到了监管措施有效，资金使用正当。

二、对于使用不合规票据支付的问题，乡纪委对有关票据进行了认真审查，对相关单位和直接责任人做了通报批评，并以本次审计为契机，进一步健全了财务管理制度，明确要求会计人员对不真实、不完善、不合规的原始凭证坚决不予受理，确保财政资金安全运行。

三、关于挪用国家土地挂钩置换资金一事，乡政府组织有关人员做了认真调查。经查，永镇乡在 20xx—20xx 年实施土地挂钩置换项目过程中，坚持以人为本、科学指导、统筹安排，注重鼓励村集体和农民自愿投资投劳参与项目建设，严格监管村庄搬迁、土地复垦及基础设施建设等重点环节支出，实现了项目资金有一定数额结余。乡政府当时擅自挪作他用，改变了专项资金用途，审计指出要及时向上级主管部门作了申报并得到了原审批机关的同意。

四、关于从乡三资账户支付工程款和招待费一事，我们严格按照资金去向，认真分类细化，属于哪个村的项目支出就在哪个村完善相关手续，并按规定进行了会计科目调整和审核公示，充分接受人民群众监督。

五、关于超标准列支招待费问题。经调整属多年债务积压所致，为加强管理，严肃纪律，乡纪委已针对公务接待出台了新的规定，并对以上把关不严、超标列支的相关人员给予通报批评和警告处理。

六、关于大额现金支付的问题。永镇乡是全区土地挂钩置换重点乡镇房屋拆迁和村庄复垦工程量大，情况复杂，乡政府为方便群众，当时带着现钱上门做工作，违反了国家《现金管理条例》，审计指出后，我们立即及时叫停。现金支付农户补偿费的行为，按规定凡 1000 元以上的支出一律列单打卡，从区级财务平台直接支付，目前执行情况良好。

七、针对部分工程款支出手续不健全、缺少审计监督的问题，乡政府专门成立了永镇乡项目工程建设领导小组，严格监管项目建设的各个环节，充分发挥审计监督作用，实行项目审计全覆盖和先审后报管理办法，坚决杜绝“豆腐”工程和“”工程的出现。

八、针对应计未计固定资产问题，乡政府专门成立了固定资产管理登记小组，对乡政府在用固定资产(包括房屋、土地等)进行了全面清查、逐一登记。对应计未计的固定资产及时作了账务补充登记，健全了固定资产动态管理机制，有效的防止了国有资产流失。

经过近两个月的积极整改，我乡财务管理和经济运行已经步入规范化轨道，在今后的工作中我们还将着重加强以下几个方面的工作：

一是加强会计队伍建设。组织财会人员学习相关专业知识和业务技能，抓好业务技能培训，强化岗位责任意识，切实提高财会人员的政治素质和业务素质。

二是加强预(决)算执行。严格按照《预算法》的规定编制乡镇预算，坚决杜绝虚列财政收入和支出。对村级的转移支付严格按照有关政策规定及时足额拨付到位，不挤占、挪用，确保惠农政策执行不走样。

三是加强财务管理。严格按照《会计法》和会计制度的规定，进一步加强会计工作的规范化，建立健全财务内部管理制度，按规定设置会计科目，进行帐务处理。

1、加强专项资金的管理。对专项资金，注重资金使用效益，实行财政专户管理，确保专款专用；对村级的转移支付确保按时足额拨付到位。

2、加强支出管理。要建立和完善支出管理有关制度，深挖节支潜力，紧缩乡镇财政支出，建立和完善费用报销制度。通过建章立制，从严控制购置费、招待费、车辆费用、奖金补贴等开支，坚决制止铺张浪费。对不真实、不合理、不合法的票据，不予报销入帐。

3、加强固定资产的管理。对政府和镇直部门的固定资产清查评估，建立健全固定资产相关帐簿，加强对固定资产的管理，防止国有资产流失。

四是加强制度建设。在现有制度的基础上进一步健全完善内部管控制度体系，特别是对大额支出和重点项目的审批建立风险防控和责任追究制度。对不负责任、不顾民意、热衷于钱权交易违规审批给国家和人民造成严重损失和不良后果的领导人，无论调到哪里，无论在职还是退休，坚决予以追查问责并一追到底，切实做到“用制度管人、照制用权、按制度办事”，努力创建永镇乡风清气正、廉洁高效、务实惠民的财经管理新模式。

审计整改报告 5

20xx 年度市局对我局原局长田新宏同志开展了离任审计，对我局城关分局原局长姜文明、与儿街分局李卫同志进行了离任审计，对漫水河分局局长胡文杰开展了任中经济责任审计。受市局的授权，我局先后安排了佛子岭、下符桥两分局负责人的离任审计，对征管分局和磨子潭分局 2xx2-20xx 年度财务收支开展了审计，另外，还对上年度两项审计的执行情况开展了后续审计。以上审计共提出审计意见 40 条，归纳合并主要有十一个方面的问题，其他九个方面问题已基本整改到位，现将审计意见的整改落实情况报告如下：

#### 一、整改主要措施：

(一)高度重视，明确整改责任。县局内审委员会及时传阅了审计报告，局长办公会对整改落实提出了明确要求，责成内审部门会同财务管理部门和办公室，对审计报告指出的问题逐条分析问题存在的原因，并草拟整改措施报县局内审委员会审议。

(二)强化措施，规范操作程序。针对存在的问题，县局进一步完善相关制度和措施，主要做法是：一是加强事前控制。在年初按照系统整体、机关和基层分局三个层面进行经费预算编排，细化各级公务接待费用、车辆运行费用、会议费用等重点费用控制指标，从源头上把住经费预算关。二是加强事中监督。对大额经费支出全部通过县局党组会、局长办公会等方式，对支出的合法性进行研究，可行性进行评估，在形成会议决议后再按审批权限支出。三是加强财务公开。县局党组定期召开财务公开专题会议，做到阳光理财，把握支出重点，评估支出效果；各基层分局成立民主理财小组，实行分局经费集体管理，由分局全体同志在分局支出明细表签字确认，在分局例会上晒支出，并张榜公布。

(三)严格考核，促进管理增效。将审计意见整改落实情况纳作为党风廉政绩效管理的一项重要内容认真进行考核，开展对经费使用责任单位经费使用情况进行考核，并严格按照经费预算指标，实行超支不补，节余留用。对重点控制费用支出情况、税收执法情况与年度绩效考核挂钩，严格兑现。

#### 二、进一步加强审计整改的打算

一是继续加强财务人员会计基础知识学习。主要是要认真学习《会计基础工作规范实施细则》、《现金管理暂行条例》等财经法规，把握好全省地税系统预算支出明细科目表核算内容，要能比较准确的进行费用支出核算的分类，会登记现金日记账。另外也要及时学习省市局和县局有关财务管理工作的文件，领会系统的管理新要求，特别是要准确把握“三公”经费支出核算的管理要求，加强公务接待费等重点控制费用的管理。要养成转账结算和公务卡结算的习惯，规范现金管理等基础工作。

二是强化分局负责人履行第一责任人的管理职责。从加强党风廉政建设和作风建设的高度重视经费管理工作，不能因为经费统管而放松对基层负责人的要求，要求分局负责真实行民主理财，积极推进财务公开，要注意预算管理，完善支出手续，督促分局经办人员及时结算费用。

三是督促县局财务部门要严格把关。分局按月报账时县局财务人员要认真审核，要逐笔逐项审核票据的合规性，对不符合规定的票据或手续不全的支出凭证一律退回，待符合要求才可列支。对应当履行先报告手续的，一定要督促分局认真履行手续。对分局没有特殊情况超经费预算和定额的，要及时向分管领导报告，要从严控制，特别是公务接待等重点控制费用。

四是加强审计整改情况分析。对全年审计整改结果进行综合分析研究，梳理审计发现问题，分析成因，从制度、机制层面上，提出有效的审计意见与建议，向领导报送有价值的分析报告，服务领导决策。

审计整改报告 6

xx 省计划经济委员会：

我们接受委托，对 xx 厂 xxx 厂长任职期间 1995 年 12 月 31 日、1996 年 12 月 31 日的资产负债表以及 1995 年、1996 年损益表和财务状况变动表及 1995 年 1 月 1 日至 1996 年 12 月 31 日与其经济责任有关的资料进行了审计。这些会计报表及资料由 xx 厂负责，我们的责任是对这些会计报表及资料发表审计意见。我们的审计是依据中国注册会计师独立审计准则进行的。在审计过程中，我们结合 xx 厂实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

## 一、 审计情况

xxx 厂长任职期间 xx 厂的财务状况经营情况及内部控制制度情况如下：

### 1. 财务状况

1995 年 12 月 31 日资产总额、负债总额、所有者权益分别为 xx 万元、xx 万元、xx 万元，比 1994 年 12 月 31 日 xx 万元、xx 万元、xx 万元分别增长了 xx%、xx%、和 xx%。1996 年 12 月 31 日的资产总额、负债总额、所有者权益分别为 xx 万元 xx 万元 xx 万元，比 1994 年 12 月 31 日分别增长了 xx%、xx%、和 xx%。

应收账款 1996 年 12 月 31 日为 xx 万元，比 1994 年 12 月 31 日的 xx 万元增加 xx 万元。其中 1994 年 12 月 31 日以前形成的 xx 万元，1995 年以后形成的 xx 万元。根据函证回函及期后收付款测试分析，应收账款 xx 万元的可实现程度为 xx%至 xx%。

原材料、在产品、产成品 1996 年 12 月 31 日分别为 xx 万元、xx 万元、xx 万元，比 1994 年 12 月 31 日分别增加 xx 万元、xx 万元、xx 万元。经抽查发现，原材 xxx(品种)实物比账面少 xx 万元；产成品 xxx(品种)xx 吨、xx 万元已过保存期；在产品数量账实相符。

固定资产 1996 年 12 月 31 日为 xx 万元，比 1994 年 12 月 31 日的 xx 万元增加 xx 万元，增长幅度为 xx%，经实地抽查，固定资产账实相符。

### 审计整改报告 7

为了规范垦区土地整理项目的管理，强化审计监督，确保土地整理项目达到预定的效益和效果，根据总局有关会议精神，对垦区 20xx 年-20xx 年土地整理项目进行专项审计。为保证顺利完成工作任务，特制定本方案。

## 一、 审计目标

通过本次审计，摸清 20xx 年以来土地整理项目建设情况，及时发现和纠正问题，促进各单位规范项目管理，保证项目资金正确使用，推动垦区土地整理事业健康发展。为垦区土地可持续利用和土地资源的合理配置发挥审计的监督保障作用，同时，也为总局决策提供参考依据。

## 二、 审计范围

20xx 年-20xx 年垦区土地整理项目共计 173 个，遍布 9 个管理局。宝泉岭管理局 27 个项目，其中 20xx 年 4 个、20xx 年 8 个、20xx 年 11 个、20xx 年 4 个；红兴隆管理局 27 个项目，其中 20xx 年 1 个、20xx 年 5 个、20xx 年 12 个、20xx 年 9 个；建三江管理局 47 个项目，其中 20xx 年 10 个、20xx 年 11 个、20xx 年 22 个、20xx 年 4 个；牡丹江管理局 49 个项目，其中 20xx 年 8 个、20xx 年 13 个、20xx 年 21 个、

20xx 年 7 个；北安管理局 4 个项目，其中 20xx 年 2 个、20xx 年 2 个；九三管理局 4 个项目，其中 20xx 年 1 个、20xx 年 1 个、20xx 年 2 个；齐齐哈尔管理局 8 个项目，其中 20xx 年 3 个、20xx 年 2 个、20xx 年 3 个；绥化管理局 4 个项目，其中 20xx 年 2 个、20xx 年 1 个、20xx 年 1 个；哈尔滨管理局 3 个项目，其中 20xx 年 1 个、20xx 年 1 个、20xx 年 1 个。

## 三、 审计对象

20xx 年-20xx 年垦区土地整理项目单位(详见附表)包括：宝泉岭管理局的名山、江滨、绥滨、梧桐河、军川、二九〇、新华、普阳、共青、宝泉岭 10 个农场和撤队并点单位；红兴隆管理局的友谊、八五二、八五三、双鸭山、北兴、五九

七、二九一、红旗岭、饶河、江川、宝山、曙光 12 个农场和撤队并点单位；建三江管理局的八五九、勤得利、鸭绿河、二道河、浓江、前进、胜利、七星、前锋、洪河、红卫、前哨、创业、大兴 14 个农场和撤队并点单位；牡丹江管理局的八五四、八五五、八五六、八五七、八五八、八五一—、八五〇、云山、八五一〇、兴凯湖、庆丰、宁安、山市种奶牛场 13 个农场和撤队并点单位；北安管理局的二龙山、建设、长水河 3 个农场和撤队并点单位；九三管理局的大西江、鹤山、哈拉海 3 个农场和撤队并点单位；齐齐哈尔管理局的查哈阳、富裕、依安、泰来、齐齐哈尔种畜场 5 个农场和撤

队并点单位；绥化管理局的绥棱、柳河 2 个农场和撤队并点单位；哈尔滨管理局的松花江、岔林河、四方山个农场。

## 四、 审计的内容和重点

(一) 项目管理情况。主要审计项目立项审批情况，项目“五制”(法人责任制、公开制、招标投标制、合同制、监理制)落实情况。

(二) 项目建设任务完成情况。主要审查项目建设是否按批准的规划和计划完成,质量是否符合设计标准,各项目工程量是否已经验收核实,设计变更事项是否办理了批准手续;有无自行变更设计、提高或降低建设标准、扩大或缩小建设规模、增减工程量等问题,有无重大质量事故和经济损失。

(三) 项目预算执行情况。主要审查各项工程建设和相关工作费用是否严格按照批准的预算内容及控制额度执行,有关预算调整事项是否办理了批准手续;有无自行改变预算内容、扩大支出范围、提高预算标准等问题,有无用预算资金搞计划外工程问题。

(四) 项目费用支出情况。主要审查计入项目成本的各项费用支出是否符合规定的开支范围和标准,核算是否正确,内容是否真实,手续是否完备,竣工项目费用支出与其

他项目支出、单位经费支出界限划分界限是否清晰,有无虚列支出、扩大开支范围和标准、挤占成本等问题。

(五) 项目资金管理及使用情况。主要审查项目实施单位是否按照规定要求管理和使用项目资金,各项制度是否健全和严格执行,内部控制是否严密,是否遵守按项目管理、分账核算、专款专用原则,有无转移、截留、侵占项目资金问题,是否按进度支付工程款并按规定程序审批,是否预留了质量保证金。

(六) 项目资金结余。主要是核实竣工项目结余资金,重点是审查剩余物资的处理和债权债务的清理,有无转移、挪用剩余物资、虚列往来欠款、隐匿结余资金等问题。

(七) 项目竣工决算的编制。主要审查编制依据是否充分,编制内容是否全面,各项数据是否正确真实,应附送的资料是否齐全,签报手续是否完备,各项收尾工作是否全面、彻底,有无遗留问题,对遗留问题的处理是否合规;决算报表有无错报、漏报和以少报多、虚列支出等现象。

(八) 项目竣工决算审计。是否进行了竣工决算审计,是否按审定的金额结算,审计发现的问题是否已经整改。

## 五、 审计组织和分工

本次审计由总局审计处统一组织,总局直接审计 10 个农场,其他农场由各管理局审计处实施审计工作。各审计组在管理局之间交叉审计。

总局成立土地整理项目审计领导小组,负责审计工作的协调和指导工作。组长:魏清,副组长:李义、葛佩雅、潘正平、李兆银,成员:师平、赵龙富、王业刚、胡琳、程茂英、段冬、韩雨昊、高振亮、姜海波、陈嵩、朱正秋、牛道。

管理局审计处由处领导担任审计小组组长,组织本处人员、抽调农场审计人员组成审计组,力量不足的也可从能够审计项目管理的中介机构借人参加,被审计单位所在管理局土地整理中心主任参加协调和配合。

安管理局各项目农场和撤队并点单位;绥化管理局审计组审计九三管理局各项目农场和撤队并点单位;哈尔滨管理局审计人员编入总局审计组,总局审计组审计二九〇农场、新华农场、江川农场、宝山农场、大兴农场、勤得利农场、兴凯湖农场、八五一〇农场、齐齐哈尔种畜场、四方山农场。

## 六、 审计方式

本次审计以就地审计为主,撤队并点等分散型项目可以就近集中审计。

## 七、 审计工作要求

(一) 审计过程中要实事求是地反映查处的问题,如实上报审计结果,不得瞒报、漏报。针对审计查出的问题,提出有针对性、可操作性的审计建议。

(二) 严格遵守审计纪律,遵守职业道德,轻车简从,廉洁从审。

(三) 注意保守审计工作中知悉的机密信息,对审计结果不扩散、不宣传。

(四) 乘车、住宿等要注意安全。

(五) 本次审计 5 月 15 日前进点,6 月 5 日前结束并向总局审计处报送汇总审计结果。

附件:

- 1、20xx 年-20xx 年土地整理项目统计表(后发);
- 2、《省财政厅、国土资源厅关于印发黑龙江省土地整治项目资金管理办法(试行)的通知》等文件(后发扫描件);
- 3、各管理局土地整理中心联系电话(后发);
- 4、需要项目单位准备的资料(后发);
- 5、土地整理项目审前调查表;
- 6、土地整理项目审计用表(3 张)。

审计整改报告 8



根据巴移财[20xx]13号通知要求，为及时纠正审计发现的问题，提升各项工作的管理水平和风险防范能力，我部门对照分公司下发的《自查自纠对照整改计划表》查找工程建设方面存在的问题和不足，扎实有效的落实自查自纠工作任务。现就相关情况报告如下：

## 一、主要工作落实情况

### （一）专题分析整改

- 1、我公司无大型土建工程，不存在大型土建工程分拆立项问题。
- 2、关于实际投资或建设规模超批复或超规定问题，我部门审阅了20xx年、20xx年项目批复20个，并应用建设项目信息管理系统，查看了各个项目设计批复、资本开支和转资数据，未发现有实际投资或建设规模超批复或超规定问题。
- 3、关于参建单位履约管理不严格问题，抽查了监理合同10份、施工合同30份，审阅合同中的问责条款，未发现没有约定问责条款的合同，查看10个项目的建设项目信息管理系统合作单位管理中的设计、施工、监理考核，项目负责人参照《中国移动通信集团内蒙古有限公司供应商管理办法》以打分制对参建单位进行严格的管理，未发现参建单位履约不严格问题。
- 4、关于合同外增项及变更洽商管理不规范问题，抽查了5份有工程量变更的合同，合同均按照工程量变更单发起了变更流程，并流转审批，变更手续、图纸齐全。未发现合同外增项及变更洽商管理不规范问题。
- 5、关于在建工程成本核算不规范问题及公司工程款支付缺乏实质性审核问题，我部门抽查50份报账单，核对合同审批表、合同中信息与付款申请信息是否一致；初验证书或终验证书是否签字盖章完整；审计及其他付款资料是否齐全真实；是否严格按照原始凭证批准付款。未发现在建工程成本核算不规范的问题。
- 6、关于结算及时性及结算准确性有待提高问题，清查我部门20xx年、20xx年设计到工程审计类合同共530份，其中20xx年合同191份，33份已提交结算审计，其余由于资料收集集中，工程未初验等原因暂未提交结算审计。20xx年需审计合同339份，在财务相关人员和我部门领导的督促下，经办人员正在积极准备审计资料，认真审核并在建设项目审计管理系统中提起结算申请，提高结算的及时性。
- 7、关于违反基本建设程序，项目违规开工或提前投入使用问题，根据《中国移动通信集团内蒙古有限公司基建工程建设管理规定》对巴彦淖尔市临河区移动新大楼的建设程序及交付使用前的手续进行了自查，包括五证一书、施工图确认表、会议纪要等。建设项目竣工验收的资料已移交我公司综合部，申请了借阅手续对这部分文件进行了核查；部分竣工资料需移交房管局登记备案。暂未发现有违反基本建设程序，项目违规开工或提前投入使用的问题。
- 8、关于招标不规范问题，我部门根据《中国移动通信集团内蒙古有限公司招标投标实施办法》从招标程序是否合规；是否存在中标单位资质不符合工程项目建设要求的情况；是否存在规避招标，虚假招标，评标不公等情况；评标办法是否科学、规范、合理；招、投标文件及评标报告是否齐全、合规、并做到及时归档等方面进行自查。对20xx年、20xx年的分公司自行招标项目，土建、通信管道、市电引接项目招标资料、投标资料以及评标报告进行了清查。未发现手续不规范，资料不齐全等问题。
- 9、我公司没有购买非国有资产的经济问题，不涉及购买非国有资产未进行评估的问题。

### （二）重点问题关注

- 1、关于建设项目采购流标后未按规定再次组织招标或比选，直接指派某工程公司进行施工的问题，查看了20xx年、20xx年招投标资料，不存在流标情况。清查了20xx-20xx年360份以招投标确定施工单位的合同，施工单位均为20xx年和20xx年中标单位，未发现直接指派施工单位进行施工的情况。
- 2、关于TD工程未严格按照正确归属期或投资主体核算工程成本问题，自查了20xx年内蒙古扩容工程（项目编码M1182102）和中国移动3G（TD-SCDMA）网络六期二阶段内蒙古扩容工程（项目编码：B1342186），核对了批复金额与MIS订单接收金额，20xx年内蒙古扩容工程的批复日期为20xx年6月29日，中国移动3G（TD-SCDMA）网络六期二阶段内蒙古扩容工程的批复日期为20xx年7月26日，清查了20xx年、20xx年的TD合同171份，未发现不按正确归属期或投资主体核算工程成本的问题。
- 3、关于建设项目工程物资领用和余料管理不规范问题，抽查了20xx年、20xx年各三个月的库存交易表，表中可清晰看到产品名称，型号，物料小类等，均按照各项目负责人的领料清单出库，物资领用和余料规范。

### （三）风险防范提示

关于部分村通工程权证办理不及时的问题，我分公司的村通项目截至20xx年，共有自建自有房产260处，其中50处有房产证，没有房产证的原因是购买的房屋土地属性为集体土地，无法办理国有土地使用证。此项风险防范提示我部门已重点关注，并且严格按照制度办理手续，暂未出现问题。

## 二、整改情况及下一步打算

通过本次审计自查自纠,使我们认识到我们工程建设方面的财务管理还存在一些不足,通过整改,我们将按照集团公司的要求,严格执行工程建设管理制度,避免出现违规问题,不断强化项目审计,促进我公司投资资金提高效益。加强对审计问题整改的督查力度,进一步促进整改落实到位。针对审计整改问题,决定每年定期对审计决定落实情况进行专项检查。不断健全相应的监管机制,完善相关制度,进一步创造良好的审计整改环境,真正促进整改落实到位。

审计整改报告 9

大庆榆树林油田开发有限责任公司:

我们接受委托,对贵公司 20xx 年生产、产能建设中永久性占地和临时性占地发生的永征地补偿费、临时占地补偿费、油水淹地补偿费以及与油田生产占地相关的土地补偿费用支出和土地事业性收费支出进行审计。贵公司的责任是向我们提供与此相关的情况资料,并对这些资料负责,我们的责任是对土地征地费用和临时占地费用支出的合理性发表审计意见。我们的审计是根据《中国注册会计师独立审计准则》进行的。在审计过程中我们进行了包括检查占地认定单,计算补偿金额、测量占地面积,观察耕地种植作物等我们认为必要的审计程序。

### 一、基本情况:

贵公司石油生产企业,全年因钻井、作业、采油(包括提捞)、油水管线施工以及管线、井口跑水跑油等原因,需进行永久性征地和临时性占地,跑水跑油时需对水污油污的农作物进行补偿。公司在内部管理控制方面,将与有关的事务交由工农事务办统一负责。工农事务办依照贵公司经营管理制度汇编中《施工用地管理办法》、《施工用地及补偿标准》等相关文件处理有关事务。因此,我们对工农事务办 20xx 年全年的土地占地认定单(占地费用支出凭证)以及工农事务办提供的相关资料进行了详细审计。

贵公司 20xx 年全部生产、产能建设用地 1181336 平方米(1772 亩)。本年永征地面积 147750 平方米(221.62 亩),其中征用井场面积 72000 平方米(60 口井),通(井)路面积 65207 平方米(约 8694 延长米),卸油点 9463 平方米,供电线路杆占地 1080 平方米(120 根杆)。临时性占地面积 897700 平方米(1346 亩),其中管线开沟地面积 61147 平方米(管线 61147 延米),短地面积 79215 平方米。水淹地面积 24230 平方米(36.34 亩)。油污地面积 111657 平方米(167.48 亩)。

根据工农事务办的认定标准计算本年应发生土地补偿费金额 7,979,192.23 元(根据同样的原始单据,工农事务办计算数为 7,984,050.00 元,计算误差 4,857.77 元。李蕾 20xx 年 12 月 30 日电话提供)。内容分别如下:永久性征地费用(包括井场和通井路) 2,630,306.08 元(附表 1);临时性用地补偿费用 4,556,682.59 元(附表 2+3+4),

其中:短地补偿费 617,887.00 元(附表 3),管线开沟地补偿费 723,144.16 元(附表 4);水淹地补偿费 5,669.82 元(附表 5);油污地补偿费 104,113.34 元(附表 6);政策性补偿费 415,736.60 元(附表 7)元;协议补偿 250,000.00 元(附表 7);行政事业性收费 16,683.80 元(附表 7)。(以上均为未审前数)

### 二、审计过程中我们发现管理中存在如下问题:

#### 1、土地补偿费计算方法有误

经我们检查询问,工农事务办上两年度计算永征地补偿费用--其中的土地补偿费时,没有按照公司有关规定(即按土地地类划分)标准补偿。贵公司管理文件汇编《施工用地及补偿标准》规定,永征地土地补偿费按该耕地被征用前 3 年平均年产值 10 倍补偿。被征用的土地年产值确定标准执行绥政土发(2000)1 号文件。工农事务办在以前年度计算永征地土地补偿费时,按当年地表种植作物即按青苗补偿费标准的 10 倍进行补偿。以文件中规定的肇东标准为例,旱地年产值 0.78 元/平方米,一般菜田年产值 3.40 元/平方米。本年永征地面积 147750 平方米,其中菜地面积 115272 平方米。按以前年度的计算方法,仅征用种菜地的土地补偿费就达 3,919,248.00 元(115272x3.4x10)。依据肇东市土地部门划分的地类(即旱地或一般菜田)确定,油田产能建设所征土地均属旱地,应按 0.78/米<sup>2</sup>计算土地补偿费。我们计算的补偿费金额是 899,121.60 元(115272x0.78x10)。两种计算方法相差 3,020,126.40 元(115272x(3.4-0.78)x10)。加上统征服务费差额 120,805.06 元(3,020,126.40x4%),共计差额 3,140,931.46 元。对于前述问题,工农事务办采纳了我们的意见,改变了以前年度计算方法,为贵公司节约开支 3,140,931.46 元。

#### 2、临时性占地面积认定不准确

贵公司因本年油水管线施工和管网改造,临时性占地面积 897700 平方米(未审数),费用达 4,556,682.59 元(未审数)。审计中我们经检查发现,临时占地中管线施工占地面积土 99#、土 100#、土 106#、土 107#占地认定单面积计算有误差。经询问和实际测量,产生误差的主要原因是土地面积测量计算方法不正确。按工农事务办的一贯做法,占地面积测量时由分管的一名土地员和当地乡土地员、村负责人用米绳实地测量。这种方法用于小面积测量时一般没有误差。但是,管线施工占地情况特殊,管线一般几千米长,全靠土地员徒步测量,当地乡土地员与村负责人往往为了地方利益,在测量时作弊而土地员不能察觉,比如偷拉米绳,本应原地不动却往前行走等。以上原因导致临时占地面积虚增 47765 平方米,占全年临时占地面积的 5%。

### 3、地面种植作物认定不准确

贵公司生产、产能建设永久征地和临时占地本年均发生在肇东市的所属乡镇。当地农业生产以种植玉米等大田作物为主，在土地部门的地类划分上也均属旱田。本年永久性征地 147750 平方米，其中菜地 115272 平方米，占全部面积的 78%。临时性占地 897700 平方米（未审数），其中菜地 523053 平方米（未审数），占全部面积的 58%。据我们测量计算，本年管线工程“榆一联至东口，榆二联至树 2，榆二联至树 127 污水管线”工程地区，沿管线长度 14500 米穿越农田，管线穿越蔬菜地的长度仅有 176 米，占总长度的 1.2%，经观察其它农田未见反证，由此判断本地区菜地面积占农作物种植面积不足 2%。由于油田生产的特殊性以及当地农户抢种经济作物的实际情况，油田生产、产能建设占地中，菜地占大田的比例会有所增加。但是，我们认为，永征地 78%和临时占地 58%的比例不符合实际情况。经调查询问，其主要原因是占地认定处理不及时，往往是产能建设占地部门先占地，后补批临时用地手续，土地员到现场时，已经不能取得地面种植作物的第一手资料，或已经发生农户抢种经济作物的事实，给土地认证工作带来极大困难，也给企业造成了很大的经济损失。经我们测算，如果本年青苗补偿费按照 10%菜田（田间抽样计算，榆树林油田产能建设地区种植蔬菜的面积不足 2%）计算，20xx 年全年土地补偿费可以控制在 600 万元以内。

### 4、补偿标准适用不正确

根据公司有关规定，因永征地造成的 30 米以内确实无法耕种的短地按耕地的 10 倍补偿。土 10#占地面积 58x24 米（2.09 亩），经调查不符合按短地补偿规定，应按照临时占地补偿。

### 5、占地认证单项目填写不完备，编号不连续，处理现场记录不及时。

工农事务办本年加大管理力度，严格四方签认制度，对认证单实行编号管理。基础工作较以前年度有很大提高。但是我们在审计中也发现有些单据填写不完备，编号不连续。如土 9#—土 14#占地认证单没有生产部门经办人和施工单位经办人签字。由于油田生产的特殊性，会有四方不能同步认证的情况。但是应当尽快补签。此外，99 年修建东 382 井区油水系统工程占地至 20xx 年底才协议补偿，处理现场不及时，仅此一项就增加本年土地补偿费 250,000.00 元。

### 6、土地补偿费计算不及时。

审计中我们发现工农事务办只有在年终时才一次汇总计算全年的土地补偿费，

平时只是估算补偿金额，这样不利于平时发现占地认证方面的问题，也不利于有关领导作出相关的决策。

### 三、具体审计情况如下：

我们审定永征地面积 147750 平方米（221.62 亩），其中征用井场面积 72000 平方米（60 口井），通（井）路面积 65207 平方米（约 8694 延米），卸油点 9463 平方米，供电线路线杆占地 1080 平方米（120 根杆）。临时性占地面积 848543 平方米（1273 亩），其中管线开沟地面积 61147 平方米（管线 61147 延长米），短地面积 77823 平方米。水淹地面积 24230 平方米（36.34 亩），油污地面积 111657 平方米（167.48 亩）。

针对审计过程中发现的问题我们进行了审计差异调整，调整额为 754,497.70 元（经工农事务办确认，附表 9）。调整后本年土地补偿费用金额 7,229,552.30 元。其中：永久性征地费用（包括井场和通井路）2,630,306.08 元（不包括测绘费）；临时性用地补偿费用 3,857,973.76 元（其中：短地补偿费 607,019.40 元，管线开沟地补偿费 722,606.54 元）；水淹地补偿费 5,669.82 元；油污地补偿费 104,113.34 元；政策性补偿费 366,714.30 元；协议补偿 250,000.00 元；行政事业性收费 14,775.00 元。

在审计过程中，我们得到了工农事务办的积极配合，工农事务办按照要求调整了永久性征地的土地补偿费的计算标准，仅此一项，就为公司节约土地费用开支 3,140,931.46 元，加上工农事务办确认的审计调减数 754,497.70 元，本年共减少土地

费用开支 3,895,429.16 元。

工农事务办本年加强了有关土地占地认定单签认方面的内部管理，强化了四方签认制度，减少了占地补偿的任意性，补偿费用较上年大幅度减少，减少幅度为 14.16%。很好地完成了年初公司下达的费用指标。

针对审计中发现问题我们提出如下建议：

1、组织工农事务办业务人员认真学习与土地补偿费用相关的法律法规文件以及公司内部的相关规章制度，在工作中严格执行有关法规和规章制度。审计中我们注意到贵公司《施工用地及补偿标准》中规定，临时用地补偿统征服务费的标准是（[青苗费+复垦费]x4%）。根据黑土资发[20xx]36 号文件精神，临时占地不属于土地包干全包工作范围，按照半包工作方式，结合大庆油田有限责任公司的实际工作做法，我们认为统征服务费的标准应当修正为（[青苗费+复垦费]x2%）。

2、针对临时性占地面积认定不准确的情况，我们认为，在以后年度测量管线施工长度、计算补偿面积时，应参照施工单位测量的施工管线长度进行修正。必要时结合成本效益原则，可以聘请专业测量人员使用专用测量仪器进行测量，防止由于舞弊造成的土地补偿费用损失。

3、地面种植物认定不准确，主要与前述的突击施工与农户抢种有关。要解决这个问题，还需要工农事务办加强占地认证方面的管理，主动开展工作，努力争取各方面的积极配合，并请有关领导重视这方面的工作，加大工作力度，促进各方面协作。通过调查我们了解到工农事务办已经配备了照相和摄像器材，建议以后年度要求作到补偿金额万元以上的认证单均有照片或录像资料，极特殊情况应当有主管领导签字。

4、土地征地和临时占地等情况应当建立相应的稽核制度。

不论永久征地还是临时占地，或者水淹、油污地，土地补偿费用的发生在各个生产、产能部门都有相关的生产记录，我们在审计过程中验证了这一点。如临时占地中的压裂占地和研究设计室提供的 20xx 年新井压裂进度及施工顺序表核对相符。但是经询问，工农事务办本年对于本年发生的各种补偿费用没有与相关产能单位进行核对。我们认为应当设立一个有效的独立于工农事务办和生产单位的稽核岗位（比如交由内部审计部门），要求各生产、产能建设单位按月上报与占地认证有关的情况汇总表，与工农事务办月末上报的占地情况分类汇总表核对并出具汇报材料，如果发现异常情况，及时上报处理。

5、工农事务办应当按月计算土地补偿费金额，编制占地情况分类汇总表，以此作为预付肇东市土地补偿费的依据和用于及时与生产、产能建设部门相核对。

6、加强内部审计工作。土地补偿费发生具有特殊性，即先发生占地事实，签占地认证单，年底编制付款计算单并与肇东市土地部门核对，最后跨年付款。针对这种情况，应当要求内部审计部门加强事前和事中审计。如果等付款后进行审计，即使审计出问题，也难以挽回企业的经济损失。

这份审计报告中提出的审计建议，是我们基于为贵公司服务的目的，根据审计过程中发现的内部控制问题而提出的。我们是对贵公司 20xx 年度土地补偿费用进行审计，所实施的审计范围是有限的，不可能全面了解所有的相关内部控制，审计建议中提到的问题，仅是我们注意到的，不应被视为对内部控制发表的鉴证意见，所提建议不具有强制性和公正性。

本审计报告仅提供给贵公司，在贵公司内部使用。因使用不当造成的后果，与签字的注册会计师及所在的会计师事务所无关。

主审注册会计师：xx

助理人员：xx 等

地点：中国 • 大庆

签发日期：二〇xx 年一月六日

审计整改报告 10

市审计局于今年 3 月至 4 月派出审计组对我委 20xx 年度预算执行和其他财政收支情况进行了审计，发现了一些问题，提出了几项审计整改要求。根据审计提出的整改要求，我委高度重视，召开了专题会议进行研究，对整改进行了部署，并组织进行了认真整改。现就审计报告中提出问题的整改情况报告如下：

#### 一、关于“年初预算编制不完整”问题

由于 20xx 年度以前市财政局未要求市直各单位将上年结余资金列入预算进行申报，因此，我委在申报 20xx 年预算草案时，未申报上年结余资金，造成部门预算编制不完整。20xx 年度我委已严格按照市财政局要求将上年结余资金列入了 20xx 年部门预算草案。

在今后的部门预算编制过程中我委将如实反映资金结余情况，确保部门预算编制完整，真实。

#### 二、关于“预算约束力不强”问题

为了充分调动县市区做好争资立项和其他发改工作的积极性主动性，我委对县市区发改局进行了以项目建设、争资立项等工作为主要内容的工作考核，并给予了适当的经费奖励。经我委 20xx 年 3 月第四次委务会研究，从我委自筹经费中列支 20xx 年各县市区发改工作绩效考核奖金 27 万元。

今后，我委将规范对县市区发改工作绩效评估工作，按照预算管理体制的要求，安排使用财政资金。

#### 三、关于“决算报表编制不准确”问题

经核实，我委在编制 20xx 年度部门决算时，将少反映的 254.2 万元，列入了其他商品和服务支出，未列入上年项目结余，导致决算报表编制不准确。我委已和市财政局衔接，将在编制 20xx 年部门决算时调整 20xx 年上年项目结余数据，保证决算报表编制的准确性和真实性。

今后，我委将在编制决算报表时，切实做到内容完整、数字真实。

#### 四、关于“公务卡消费支出比例远低于 25% 的规定”问题

经核实，造成此问题的主要原因是我委工作性质特殊，比如每年发放全市固定资产投资奖等现金支出额度较大，致使拉低了公务卡支付比例。今年以来，我委已对公务卡结算管理进行了进一步规范，要求各科室严格按照《郴州市财政局关于进一步深化集中收入制度改革的通知》(郴财库[20xx]261号)和《郴州市人民政府办公室转发市财政局等部门关于进一步推进全市公务卡改革的实施意见的通知》文件精神，凡是能够使用公务卡结算的，要坚决使用公务卡结算。突出强调出差的住宿费、公务接待费、交通费等支出，要严格按照规定用公务卡结算。

今后，我委将按照审计报告提出的整改要求，进一步落实整改措施，加强单位预算管理，做好预决算编制工作，建立健全经费管理制度，规范财政资金使用，严格公务卡支付管理，提高公务卡支付比例，杜绝经费支出中的漏洞。

以上报告，请予审议。

审计整改报告 11

自收到山亭区审计局对我镇《某某同志任 xx 镇党委书记期间经济责任审计的报告》后，主要领导和财务人员认真检讨了我镇在日常财务管理上存在的问题。虽然我镇在执行财经法规方面是严格的，但在“预(决)算执行、财务管理及内部控制制度、部门收费”方面还存在未按财经法规去做的现象。镇主要领导和财政所对这次经济责任审计非常重视，立即组织相关人员针对存在的问题再次进行自审并以积极的态度加以整改，将整改情况汇报如下：

针对存在的具体问题逐一整改。

一、对于在预(决)算执行存在的问题，我们做了认真细致的分析，存在的问题坚决予以纠正。虚列的财政收支、空转税收已经调整了有关预算科目；挤占截留的村级转移支付已列明计划，并逐步按计划拨付到位；通过镇经委向纳税人支付的扶持款，今后不在支付；对专项资金已单独核算，今后不在挤占挪用或直接弥补经费的不足；对农业税收的征缴，今后按税法规定的科目，按时足额上缴。

二、对于财务管理及内部控制制度存在的问题，也已作了全面的整改。已加强了现金和银行存款的管理，把以私人名义的存款已转入单位的银行存款帐户；对库存白条进行了清理清查，公务借款，基本收回，并以做了帐务处理，个人借款以下了催款通知书，限期收回；对业务费已建立了开支制度，今后业务费严格执行开支制度，特别是从实掌握业务招待费的开支；固定资产已按照《行政事业单位财务规则》健全了固定资产帐簿，并把已有的固定资产登记入帐；加强完善了内部控制制度，杜绝不合理开支；应缴纳的个人所得税已足额补缴入库。

三、对部门收费存在的问题，镇民政办已把违规收费所得全部上缴镇财政，并加强了对部门收费的管理，坚决杜绝类似的情况再次发生。

四、对停收租金的水泥厂，我镇经过调查核实，经党委会研究决定，制定了租金征收办法，保证了集体资产的增殖和收益，不断增加镇财力。

在积极整改的同时，认真自我反省，吸取教训，在今后的工作中着重加强以下几个方面的工作：

一是加强财务队伍建设。组织财会人员学习《财会基础知识》，学习相关专业技术，抓好业务技能培训，强化思想训练，提高财会人员的政策水平，思想素质和业务素质。

二是加强预(决)算执行。严格按照《预算法》的规定编制乡镇预算，坚决杜绝虚列财政收入和支出。对村级的转移支付严格按照有关政策规定及时足额拨付到位，不挤占、挪用，确保惠农政策执行不走样。

四是加强对镇直部门预算外资金的管理。镇财政加强对预算外收费票证的管理，建立、健全预算外收费票证领、销、存和登记、报告制度。收取算外资金时，必须使用省级财政机关统一印制或监制的票据，收取的算外资金，必须依照法律、法规和具有法律效力的规章制度所规定的项目、范围、标准和程序执行，坚决禁止乱收费，同时也避免了预算外资金的体外循环。

审计整改报告 12

根据 xxxx 年扶贫统筹整合资金审计情况要求，现将审计发现问题的整改情况报告如下：

### 一、整改工作开展情况

审计指出问题后，县政府高度重视，立即成立整改工作领导小组，精心组织整改工作，召开了由相关单位和人员参加的专题整改会议，研究制定整改方案，对每个问题都明确责任、限时办结。通过努力，目前反馈的问题得到了全面整改。

### 二、审计整改情况

#### (一) 问题整改情况

1.问题整改情况综述：审计共发现 4 个问题，涉及应整合未整合资金 3871.33 万元；涉及贫困群众缴纳医疗保险未享受财政补助 218.307 万元。截止 xxxx 年 8 月 2 日已全部得到整改，整改资金 4089.637 万元。

2.按问题类型分述：我县属于应整合未整合问题和贫困群众缴纳医疗保险未享受财政补助问题。

(1) 县财政局 xxxx 年度收到部分乡镇及单位退回的以前年度扶贫项目资金共 1971.52 万元，未纳入 xxxx 年度统筹整合的整改情况为：其中小农水重点县水利资金 1200 万元和农机技术推广与服务项目 10 万元有文件依据，不属于整合范围。其余资金 761.5 万元于 xxxx 年 2 月作为存量资金上缴国库，纳入 xxxx 年统筹整合范围。

(2) 县财政局将以前年度贫困林场扶持资金余额 27.4 万元，已挂账 2 年未使用形成存量资金，未纳入 xxxx 年度统筹整合的整改情况为：xxxx 年 1 月份金刚台林场项目报账后，净结余资金 1.4 万元，xxxx 年 2 月已作为存量资金上缴国库，纳入 xxxx 年统筹整合范围。

(3) 县财政局 xxxx 年度收到上级财政专项资金 1872.41 万元，未纳入 xxxx 年度统筹整合的整改情况为：xxxx 年 2 月份，县财政下达预算指标，将 1875.41 万元纳入 xxxx 年统筹整合范围。

(4) 农村困难群众缴纳城乡居民医疗保险未享受最低 30 元财政补助情况，涉及贫困人口 72769 人，涉及金额 218.307 万元的整改情况：县财政局已于 xxxx 年 3 月份配套到位，经县城乡居民医保中心进一步大数据比对应享受补助人数为 71739 人（相差的 1030 人属于 xxxx 年新识别建档立卡贫困人口，他们在 xxxx 年参保缴费时还不属于建档立卡贫困人口），补助资金 215.217 万元于 8 月 2 日全部通过“一卡通”系统发放到位。

#### (二) 责任人处理情况

因上述问题不涉及相关单位和人员失职、渎职，所以没有处理责任人。

#### (三) 未整改完成问题情况

问题全部得到整改落实，没有未完成的整改问题。

#### (四) 整改结果向社会公告情况

县财政局主要利用政府门户网站向社会进行公示公告，围绕审计发现的主要问题，逐项说明了整改举措及完成情况，接受社会监督。

### 三、原因分析

一是按照上级关于“资金跟着项目走，项目跟着规划走，规划跟着脱贫目标走，脱贫目标跟着脱贫对象走”的原则要求，及我县当年脱贫攻坚涉农资金整合计划，当年县级投入已经达到应整合资金计划要求，所以收到以前年度扶贫项目结余资金 1998.92 万元未纳入当年整合计划。

二是 xxxx 年收到上级财政专项资金 1872.41 万元的指标于 xxxx 年 12 月底才下达，而 xxxx 年县整合资金实施方案按照省厅要求于 xxxx 年 12 月 20 日已经上报并锁定，无法及时纳入 xxxx 年实施方案。

三是 xxxx 年农村困难群众缴纳城乡居民医疗保险未享受最低 30 元财政补助，因有关部门不熟悉该项政策，在数据比对和甄别上消耗过多时间，导致资金一直未发放到位。

审计整改报告 13

根据会议要求，我就审计报告中涉及我单位的问题向常委会报告整改情况，请予审议。

### 一、工作开展情况

针对审计查出的问题，我局采取了有力措施狠抓整改落实。一是成立了审计整改工作领导小组。由我任组长，其他局领导为副组长，相关股室负责人为成员。组长为审计整改工作第一责任人，副组长负责组织整改工作，股室负责人为直接责任人。同时，多次组织召开局务会和专题会议，部署整改工作。二是制定了审计整改工作方案。明确了工作职责，相关股室确定专人负责审计整改，明确审计整改的责任和期限。三是采取有效措施积极整改。对审计报告指出的问题进行了深刻的剖析和认真细致的研究，并逐条进行整改。对暂时不能整改到位的，制定了整改计划，明确了整改措施，限期整改到位。

### 二、关于嘉人常函（20xx）7 号审议意见的办理情况

#### (一) 关于“违规出借财政资金 27764.54 万元”的整改情况。

1、土地出让金专户出借 1208.81 万元，其中：车头镇荫溪村拆迁补偿款 118.1 万元，中医院搬迁资金 360 万元，新城区建设资金 130 万元，百泉溪改造拆迁补偿款 600 万元；国有土地出让金专账借支 300 万元用于车头镇荫溪村新农村建设。车头镇荫溪村拆迁补偿款 118.81 万元，在 20xx 年 6 月前已按程序转列支出；借付中医院整体搬迁资金 360 万元，待中医院旧址储备土地出让后从土地出让金中归还；出借新城区建设资金 130 万元，县财政已要求县城建投及时进行清理，并将资料归集整理经审计、财政审定后，报县长办公会研究；出借水务局 600 万元用于县城百泉溪改造项目，将从百泉溪改造项目土地出让金收入中扣缴；车头镇荫溪村新农村建设 300 万元借款，待储备土地出让后扣缴。

2、20xx年末县财政国库管理局专户应结余资金9426.27万元，实际银行存款余额-16829.56万元，除本账户资金被挪用外，还挪用其他账户专项资金16289.56万元，累计占用资金26255.83万元，资金主要被借用于项目建设。20xx年6月份前已收回借款11435万元，剩余14820.83万元借款，通过催缴又收回10486万元，其中：从融资到位资金中归还借款8861万元，退税铺底资金归还借款1500万元，珠泉镇、烟办、运管所等单位归还借款125万元，还有4334.9万元没有收回。下段继续加大催缴力度，督促项目单位尽快归还。

(二)关于违规设立会计账户73个的整改情况。

已撤销并不符合设立条件的会计账户73个。按新会计制度规定，5个基建账户补办了手续。

(三)关于“往来款项结算不及时”的整改情况。

1、国有土地出让金专账暂付款结余13087.3万元。其中：城建投8977.87万元用于支付县城市基础设施建设项目。城建投已对拨入城建投的资金使用情况进行了梳理核对，报县政府审批后将按程序转列项目建设支出，对基础设施建设项目工期长、不能及时结算的，暂时挂往来，待工程结算后销账。国土局借1210.44万元用于征地补偿款和报批费用，正在按程序报批转列土地报批手续成本支出。国有土地基金专户借1400万元用于土地收购储备的征地、报批的前期费用，已收回土地基金专户借款1208.81万元，尾款将尽快归还。县检察院借款99万元待原购土地处置后再结算归还。县城建投公司借1100万元用于归还湖南品诚建设集团有限公司保证金，待融资资金到位后归还。车头镇荫溪村300万元，待该村储备土地出让后归还。

2、县财政经建股专项资金专户借出或拨出其他单位资金7866.9万元，至20xx年12月底止未进行结算。经建股专户借出资金7866.9万元，目前已归还6313.7万元。其中，开行贷款专户归还1585.796万元，坦塘工业园归还820万元，公路管理局归还310万元，水利局归还460万元，嘉蓝路指挥部归还986万元，湘运公司归还350万元，嘉蓝路建设指挥部归还800万元，桂嘉路提质改造指挥部归还500万元。其余借款1553.2万元将督促单位尽快归还。

3、借出款项长期不作清理1290.69万元。国土局已与县乡财局衔接，分类进行处理，可转列支出1064.29万元，其中684.29万元列入土地出让成本，380万元业务经费列入土地出让工作经费。

(四)关于“政府性债务报表反映不全面。县财政金融债务办提供的政府性债务表未反映BT建设项目形成的政府性债务”的整改情况。20xx年12月，县财政金融债务办根据《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》(国发[20xx]43号)和《财政部关于地方政府存量债务纳入预算管理清理甄别办法的通知》(财预[20xx]351号)，会同审计部门对全县各单位全部债务进行了全面清理，BT建设项目及楼宇馆所等所有属于政府性债务的都按审计口径录入了债务系统，纳入了县金融与债务办登记和管理。截至20xx年12月31日，全县政府性债务为43.75亿元，其中政府负有偿还责任的债务39.92亿元、政府负有担保责任的债务0.19亿元、政府可能承担一定救助责任的债务3.64亿元。

### 三、20xx年审计报告指出问题的整改情况

(一)关于“应缴未缴财政收入5699.3万元，其中：县非税局煤炭税费征收专户2873.92万元，县非税局非税收入汇缴结算户应缴国库收入2546.56万元，应缴财政专户资金278.82万元”的审计整改情况。

县非税局20xx年1月的4#、9#、12#凭证，2月的2#、3#凭证，3月的2#、3#号凭证，4月的3#、8#等凭证已缴库。

(二)关于“土地出让金收入收缴不到位，欠缴2249.77万元”的审计整改情况。

郴州裕兴房地产开发有限公司欠缴的2249.77万元，20xx年1月已缴800万元，还欠缴1449.77万元。下阶段，我们继续督促乡财局和国土局加大对该款项的催缴力度。

(三)关于“县财政局工资发放中心20xx年度代扣的职工个人失业保险基金85.28万元，应缴未缴社保基金财政专户”的审计整改情况。

县财政局工资中心已于20xx年7月划缴社保基金财政专户。

(四)关于“未及时退还再生资源增值税1499.63万元”的审计整改情况。

我县有3家再生资源企业13笔退税共计1499.6276万元已批复，但仍未办理正式退税手续。主要原因是3户涉退税企业都已注销，无法办理正常退税手续。为了尽快办理退税，县财政明确一名领导专门负责，并从国库局和税法法规股抽调专人，协助3户企业主到工商、技术监督局、国税、地税、银行等相关部门办理企业注册登记等手续，确保了顺利退税。20xx年8月县财政已将1499.6276万元全部退库。

(五)关于“滞拨专项资金26506.51万元”的审计整改情况。

1、“农业股滞留资金 3229.41 万元。其中：预算拨入 4772.91 万元、拨出 1543.5 万元”。针对结余的项目资金，农业股多次到项目单位督进度。20xx 年 4 月底拨付现代农业发展资金 300 万元，20xx 年 4 月、7 月拨付农田水利建设资金 310 万元，20xx 年 1 月、4 月、12 月拨付农业科技推广资金 110 万元，20xx 年 1 月、6 月、7 月、9 月、11 月拨付退耕还林补贴 1122.03 万元，20xx 年 1 月拨付造林补贴 399 万元，20xx 年 1 月拨付生猪良种补贴 88 万元，20xx 年 8 月、12 月拨付农机具购置补贴 289 万元，20xx 年 8 月、12 月拨付农作物良种补贴 375.68 万元，20xx 年 12 月拨付巩固退耕还林资金 73 万元，20xx 年 1 月拨付农民专业合作社发展资金 50 万元，20xx 年 11 月拨付水利建设基金 160 万元，农业股滞留的 3229.41 万元全部拨付到位。

2、“经济建设股滞留资金 15193.58 万元。其中：预算拨入 37177.41 万元、拨出 21983.83 万元”。通过督促项目进度，到目前为止经济建设股累计拨付滞留资金 10081.29 万元，其中：拨付以前年度保障性安居工程、廉租房资金 6193 万元，病险水库、四水治理等项目资金 3569.29 万元，生猪调出大县奖励资金 319 万元。还有 5112.29 万元未拨付，我们将进一步督促项目单位加快工程进度，尽快拨付资金。

3、“综合计划股滞留专项资金 8083.52 万元。其中：20xx 年拨入保障性住房专项资金 9672.52 万元、其他专项资金 118 万元，合计 9790.52 万元，20xx 年元月拨出 1707 万元，至审计日止，20xx 的保障性住房专项资金尚有 8083.52 万元未拨”。综合计划股滞留的保障性住房资金主要是项目单位未完工，资金用不出，财政已全部下达计划，项目单位可随时申请支付。其他专项资金 118 万元已拨付到位 68 万元，剩余的 50 万元是少年宫专项资金，因未动工，所以还未拨付。

(六)关于“借用财政专户资金 8134.81 万元”的审计整改情况。

1、“县财政局经济建设股 20xx 年列支县重点办项目资金 10001.02 万元，而项目资金来源为 8691.17 万元，该办期初无银行存款，当年占用财政专户资金 1309.85 万元”。20xx 年 1 月财政调入重点办项目资金专户 2.5 亿元，用于归还原占用的资金和拨付工程款。

2、“县财政局国库股财政专户资金年初银行存款余额-16829.56 万元，期末银行存款余额为-18599.02 万元，20xx 年借用财政专户资金 1769.46 万元”。20xx 年占用的财政专户资金 1769.46 万元已从融资到位资金中归还。

3、“乡财局土地出让专户年初银行存款为 383.36 万元，期末银行存款为-4672.14 万元，20xx 年借用财政专户资金 5055.5 万元”。因土地报批、补偿及项目建设支出大，20xx 年土地出让收入无法归还借用的财政专户资金。

审计整改报告 14

根据《中华人民共和国审计法》和 20xx 年年度计划及 xx 通知精神，xx 审计局于 20xx 年 x 月 x 日-xx 年 x 月 x 日派出审计组，对某某进行送达审计。xx 单位负责人对本单位提供的财务会计资料的真实性和完整性负责，并且作出了书面承诺。在审计过程中，得到被审计单位的支持和配合，使审计工作得以正常开展 20xx 关于审计整改报告 20xx 关于审计整改报告。审计局按照《中华人民共和国审计法》和其他法律法规进行审计，出具审计报告。

## 一、基本情况

(一)项目基本情况(按立项批复内容)

计划总投资 xx 万元，其中：中央 xx 万元，省 xx 万元，州 xx 万元，县配套 xx 万元，自筹 xx 万元

实施地点：xx

实施内容：xx

实施时间：xx

(二)项目前置情况(工程建设程序)

前置审计情况：送审投资 xx 万元，审定投资 xx 万元，审计核减 xx 万元，建议拦标价 xx 万元。

招标投标情况：(招标代理机构名称、投标单位[公司]名称及投标价，中标单位[公司]名称及中标价)

合同签订情况：(合同签订时间，项目实施区间、合同价)

## 二、资金到位及拨付情况

(一)资金到位情况：

(二)资金拨付情况：

截止 xx 年 x 月 x 日，总计支付项目资金 xx 万元，其中：

- 1、建筑安装支出 xx 万元；
- 2、勘探费支出 xx 万元；
- 3、设计费支出 xx 万元；
- 4、监理费支出 xx 万元；



5、管理费支出 xx 万元；

### **三、投资完成情况**

送审投资 xx 万元，审定投资 xx 万元，核减投资 xx 万元。投资完成情况如下(审定投资)：

(一)建筑安装工程投资完成 xx 万元；

(二)待摊投资完成 xx 万元，其中：

- 1、管理费 xx 万元；
- 2、勘察设计费 xx 万元；
- 3、监理费 xx 万元

#### 四、审计评价

围绕被审计单位或项目的财政收支、财务收支的真实性、合法性和效益性三个方面进行评价 20xx 关于审计整改报告工作报告。

具体是：

- 第一、根据审计结果及其得出的结论写作，切忌大包大揽，偏离审计结论主题；
- 第二、审计结论应包括肯定成绩和概括问题两方面，都需要有证据支撑；
- 第三、审计发现和处理问题的合理延伸和浓缩。

#### 五、审计发现的主要问题和处理意见

(一)基本程序方面发现的问题

- 1、招标投标方面
- 2、前置审计方面
- 3、合同签订方面

审计整改报告 15

青山铺镇人民政府：

20xx 年 2 月，镇财经监督管理领导小组派出审计组对社区居委会 20xx 年 1 月—20xx 年 2 月 20 日账务进行了审计，对发现的问题提出了处理建议。我们积极落实整改，现就整改情况汇报如下：

##### 一、财政财务收支方面

###### 1、白条支付各种费用款项

社区 20xx 年—20xx 年有白条支付各类工程款现象，还有 20xx—20xx 年其他费用报销也有部分白纸条。未能按照长县政发【20xx】24 号《长沙县人民政府办公室关于印发〈关于加强村级财务管理的若干规定〉的通知》第 30 条“预付工程款和共产结算均必须使用本县税务机关提供的发票，禁止使用白条支付”的规定。随着镇三资管理的不断规范，各项财务制度将更加完善，白条支付现象不会再出现。

###### 2、大量使用现金结算

社区在支付各项费用和结算工程款时，均采用现金支付方式支付。不符合中国人民银行印发的银发【20xx】430 号《关于进一步加强大额现金支付管理的通知》第一条第五款“开户单位转账结算起点以上的支付，必须使用转账结算”的规定。对此，镇党委政府已责成我社区规范财务核算管理，对财务人员进行培训，严格执行有关财务制度，进一步规范财务行为，严格执行现金管理有关规定，坚决杜绝大额现金支付项目工程款现象。

3、原始凭证审批程序不到位，费用支出无明细，报账不规范。不符合长县政发【20xx】24 号《长沙县人民政府办公室关于印发〈关于加强村级财务管理的若干规定〉的通知》第 20 条“原始凭证不完善或审批手续不完善，中心应当退回并要求更正补充...”的规定。如 20xx 年 3 月 10 号凭证，列支其他支出-社会保障支出 156985 元，用于社区新建、清理、维修工程款，附其单位开具的钢筋、水泥、砂石发票金额 104500 元。缺少居民代表大会通过的会议记录且发票金额较工程款金额少 52485 元，事后迅速补齐了用工工资表等相关手续。对此，我社区在加强专项资金管理，按财务管理程序，对手续不全的报账支出单据，财务人员可以拒绝入账。

###### 4、上级拨款未作收入挂往来

不符合《村集体经济组织会计制度》第 26 条“村集体经济组织获得的财政等有关部门的补助资金应计入补助收入”的规定。由于村级报账员业务水平不精，对村级账务科目处理理解错误，如将 20xx 年、20xx 年的居民卫生费、单位卫生费收入未进入社区账户，而是做环保经费的工资直接发到保洁员，造成坐收坐支现象。居委会讲督促财会人员加强学习，积极参加政府部门单位组织的业务培训，提高他们的业务能力和水平。

##### 二、社区基础设施建设方面

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/368143074140006112>