

淄博市村级审计案例

◆侯全明 / 主编



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

淄博市村级审计案例

◆侯全明 / 主编



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目 (CIP) 数据

淄博市村级审计案例/侯全明主编.

—北京:中国时代经济出版社,2013.11

ISBN 978-7-5119-1687-7

I. ①淄… II. ①侯… III. ①农村经济—审计—
案例—淄博市 IV. ①F239.61

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 221490 号

书 名: 淄博市村级审计案例
作 者: 侯全明

出版发行: 中国时代经济出版社
社 址: 北京市丰台区玉林里 25 号楼
邮政编码: 100069
发行热线: (010) 68320825 88361317
传 真: (010) 68320634 68320697
网 址: www.cmepub.com.cn
电子邮箱: zgkdjj@hotmail.com
经 销: 各地新华书店
印 刷: 北京市荣海印刷厂
开 本: 787 × 1092 1/16
字 数: 630 千字
印 张: 31.5
版 次: 2013 年 11 月第 1 版
印 次: 2013 年 11 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 978-7-5119-1687-7
定 价: 76.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社发行部联系更换
版权所有 侵权必究

《淄博市村级审计案例》

编委会

主 编：侯全明

副 主 编：杜贞耐 梅立凯 房 虹 冯树清 刘可贵

荆开学 孙雅娟 李兆永

委 员：焦 刚 张勉君 朱成贵 周宪平 孙兆昧

杨延明 荣若平 张彩青 王兴东 钟卫国

张 强

执 行 主 编：杜贞耐

执行副主编：张勉君 钟卫国 张 强

编 务：翟慎军 孙建龙 孙 伟

序 言

淄博的审计工作一直走在全省乃至全国的前列。从新中国审计机关成立之始，近30年间，连续六次获得“全国审计机关先进集体”的殊荣，创造了“全国唯一”的记录。这种敢为人先、勇于创新的精神，同样也表现在他们对村级（村居，下同）审计工作不懈的探索之中。本书收集的审计案例和规章制度，就是一个真实的写照！

就部门职责来讲，审计法和审计法实施条例赋予地方审计机关“在本级人民政府行政首长和上级审计机关的领导下，负责本行政区域的审计工作，履行法律、法规和本级人民政府规定的职责”。但对村级组织的审计，审计法没有具体的要求。对此，有的审计机关存在着“可为与不可为、主动作为与被动作为”的困惑，大多是满足于被动地完成党委政府“临时交办任务”，有的甚至强调审计机关自身力量有限，干脆宁推不揽，退避三舍。然而，淄博的审计机关从成立以来，就积极响应地方党委、政府对基层治理的要求和人民群众的呼声，主动承担起了审计行业管理、专业指导和对重点村居审计工作，与农业、财政等部门一道，共同构建了独具特色的村级审计体系和机制，为经济社会健康发展发挥了重要作用。这在本书收录的、早在1989年淄博市人民政府制定的《乡镇审计工作试行办法》，以及各个区县党委、政府的有关规定中，都有清晰的表述。可以说，这是一个值得认真总结和推广的模式。

淄博的村级审计工作，伴随着农村经济社会的发展，适应建立社会主义市场经济体制和城乡统筹发展的需要，从上个世纪八十年代成立审计机关指导下的乡镇审计所，到上世纪九十年代审计所与财政所或农经站合署办公，再到近年来又出现了淄川区审计局设立派出分局实行“村官直审”模式、沂源县近期成立村居审计办公室探索巡回审计模式等。在这个过程中，既有审计机关的主导作用，又有乡镇审计、农经、财政等部门的共同参与，也有社会审计机构的有益补充。本书收录的审计案例，真实地反映了广大审计机关、农经部门、乡镇审计人员和社会审计工作者的劳动成果和体会，客观地记录了淄博村级审计的演变过程和发展轨迹。

在这里，首先是淄川区从“村账镇管”等“五代理”后农经管理与审计监督职能分设的实际需要出发，将原来分属于乡镇政府有关机构的审计职能和编制，整合为四个审计分局，统一纳入审计局直接管理，在由区纪委、组织、民政、农业、财政、审计和村居所在镇办组成的审计工作领导小组统一组织下，具体负责对12个镇办458个村居审计工作。其他各个区县也都围绕村级干部经济责任、财务收支、项目投资、专项资金等开展了形式多样富有成效的审计。最近，淄博市审计局总结升华各个区县审计经验，针对国家加大对基层资金政策扶持力度、强化基层干部经济责任与规范权力

运行，以及基层群众维护权益参与监督的新需要，又在全市积极试点“村居巡回审计制度”，建立“巡回审计庭”。这对于解决好经管部门的管理与审计部门的监督关系问题，以及审计与被审计长期接触形成的同质化问题，走出当前村级审计工作的独立性、专业性和准则依据、权责手段等困境，提高审计的公信力和透明度，全面贯彻审计法和村民组织法等法律法规的相关规定，都是有益的探索，值得各地借鉴推广！

政府的公信力来源于公平，政府的执行力来源于透明。与其他部门比较而言，审计机关的最大职能和专业特点就在于“查账”，而账目清也恰恰是基层群众参与社会管理的基本要求。这是政府实施有效治理、为基层群众服务的重要工具。我国著名的会计学家、会计思想家、教育家杨时展教授说过：“天下未乱计先乱，天下欲治计乃治。”置身当前社会主义新农村建设的大潮之中，正值全党深入开展群众性路线教育之际，这本书的编撰出版更具现实意义。实现党的十八大描绘的城乡建设宏伟蓝图，保障国家惠民政策的落实，促进政府各项支农资金的效果，维护基层“三资”安全完整效益性，关键在于最基层的村居书记、主任、会计、委员等等掌舵者、管理者，正确行使权力当家理财、执行政策履行职责。从书中一个个生动的事例、鲜活的人物、繁杂的数字中，都可以获取一些经验或者教训，都可以收到有益的启迪和提高。

该书收录的案例和文件，是淄博市审计局在完成省审计厅立项下达的《创新村级审计与完善农村基层治理研究》课题过程中，深入一线调研获取的第一手资料。这种求真务实、严谨细致的作风很值得肯定！这篇论文目前已经获得了淄博社会科学研究“二等奖”，淄博政府调研工作“一等奖”，并且通过了省课题组组织的课题中期检查验收，入选中国审计学会组织的论文交流。这些成绩的取得值得祝贺！

本书的编撰者不是专业作家和理论工作者，许多文字仍需推敲，有些观点做法还要接受实践的再检验。好在书中收集的案例都来自于一线审计人员的实际工作，好在书中汇编的制度都来自于基层的实践探索，好在我们正处在一个可以“摸着石头过河”的改革创新时代，好在这片生机勃勃的大地上，始终散发着泥土的芬芳！

是为序。

淄博市市长 徐业超

2013年11月

目 录

财务审计类

审计火眼识真假合同 揪出侵占集体资金的蛀虫	3
一辆面包车背后的财务黑幕	5
“村级账目不连续”问题的探析	7
偷梁换柱 套取现金	8
悬崖边的村书记	
——××区审计局对某上访村审计纪实	10
调阅电脑资料 “账外账”现原形	13
透过“干部报酬”科目 揭开私发养老金的面纱	15
账簿背后故事多	
——××区××镇××村财务收支审计案例	17
百姓一句话 锁定突破口	20
××区××村财务收支审计案例	23
村级财务代理存在代而不管引发思考：代理更具象征意义，乏力！	
——××社区居委会 2011 年 1 月至 2012 年 9 月财务收支审计	26
××村财务收支审计案例	29
××街道办××社区居委会审计案例	32
农村审计擒获“硕鼠”	
——××村财务收支及五化工程建设审计案例	35
××区××街道办事处某村委会财务收支审计案例	38
报账员擅调账目妄图私利	42
一笔可疑分录牵出百万“小金库”	44
村级现金管理案例启示	45
从制度审计入手查出的“账外账”	47
让“小金库”真相大白	49

“账外账”现原形	51
突破常规审计 探索村级审计新方法	
——××镇××村财务收支情况审计	53
违规出借资金造成重大损失浪费	
——某村财务审计纪实	56
创新审计方法 做好村级项目审计	
——××镇办物流有限公司 2011 年度财务收支审计案例	59
××镇××村 2010 年度财务收支审计案例	62
××社区物业财务收支审计案例	65
××社区财务收支案例审计	67
××社区财务收支专项审计	68
变相购买手机现形记	69
村官贪赃 百姓上访	71
关于上访××村原党支部书记××有关财务事项的审计案例	73
审计出场 群众息访	77
审计理清账务 村官被追责任	79
审计理清账务 化解上访难题	81
审计监督护航 村居经济社会健康和谐稳定发展	
——××区审计局对××社区的审计案例分析	84
××镇××部门财务收支审计案例	88
做好村级财务收支审计 维护农村稳定	90
村级财务收支审计	92
财务收支审计与固定资产的结转	94
由群众上访牵出的贪污案	96
往来款牵出的“账外账”	98
某村村级财务收支审计案例	100
审计促进农村稳定及村级经济健康良性持续发展	
——××镇××村财务收支审计	102
细节入手加常识判断 揪出一个贪污犯	
——审计成功解决信访难题	104
一张假发票牵出一个窝案	106
办公楼背后隐藏的“小金库”	108
审计揪出贪污公款的“蛀虫”	111

私分补偿款及捐助收入审计案例	113
富裕村的“糊涂账”	115
两张发票引出重复报账线索	117
审计点面结合显功效	
——××镇村级财务收支审计案例	119

经济责任审计类

182 万元私存私放资金查出始末	125
淄川区××村负责人经济责任审计案例	127
××社区负责人经济责任审计案例	130
××社区居委会负责人经济责任审计案例和分析	133
百万借条侦查记	136
照片藏真相 收支不入账	138
从“内部往来”入手 招灭侵占集体资产苗头	141
突出审计重点 查出账外资金	143
审计挖出“小金库”	145
密切联系群众 让“蛀虫”无处遁形	147
谁动了国家的奶酪	
——“旧村改造”引发的税款流失案例	149
审计揭秘居委会的“生意经”	152
加强村级租赁费管理 杜绝集体资产流失	154
揩油“家鼠”现形记	
——审计查处某村委套取资金私设“小金库”纪实	156
看似小疑点 背后大隐情	
——一笔对公转账牵出的公款私存	159
强化实地调查 做好村级项目审计	
——××村委会主任履行经济责任情况审计案例	162
私设“账外账” 难逃审计法眼	166
××村负责人经济责任审计案例	168
××村委会主任经济责任审计案例	171
乡村“能人”现形记	
——改变审计理念，辨别山村里的“真能人”	174

加强农村房地产开发审计 维护百姓切身利益	177
从工资单中查出套取现金 11 万元	180
清贫村里发现的“账外账”	181
穷山村的一张税票“隐情”	182
山村里的“小金库”	184
上下串通 真假结合 骗取“一事一议”资金 28 万元	187
深挖细查 “小金库”浮出水面	190
××街道××社区居委会主任××同志履行经济责任审计案例	193
××村负责人经济责任审计案例与分析	196
一张收款收据牵出一套“账外账”	199
××村负责人经济责任审计案例和分析	201
违规决策造成村集体资产流失的根源	204
集体资产要账目清、底子明	206
大额现金账面红数的背后	208
小审计揪出个“大”会计	211
要自治更要法制	214
一笔工资款牵出的侵占村集体资产	218
一个应收款可疑明细科目引出支出长期不入账问题	221
强村求发展 长远考虑是关键	224
蛛丝马迹揭示村长的“自留地”	227
审计出重拳 要案显神威	
——××村财经法纪审计纪实	230
依法审计 助推新农村建设	232
现金日记账负数引出的村主任贪污案	236
双管齐下一举牵出“小金库”	239
“暗度陈仓”转移收入	241
××村委孙某经济责任审计报告	243
受命审计 查出腐败大案	246
××区××镇××村书记××同志任期经济责任审计案例	248
××村书记经济责任审计案例与分析	250
××区××镇××村书记××同志任期经济责任审计报告	253
××村书记××同志任期经济责任审计案例	255
××区××街道办事处审计案例	257

××区××办事处村级审计案例	261
××村书记离任审计案例	264
××镇××村村委会经济责任审计案例	266
加强村级干部经济责任审计 促进村级财务管理健康发展	268
加强审计监督 维护农村集体经济利益	271
肯定成绩 分清责任	
——××村干部离任审计	273
××镇 2008—2010 年村干部任期和离任经济责任审计案例	275
××县××村村委会经济责任审计	277
经济责任审计助增村干部依法履职意识	279
村干部任期经济责任审计	281
履行内部审计职责 抓好村级经济责任审计	284
××村两委干部经济责任审计案例	287
桓台县××村负责人经济责任审计案例	289
××县××镇××村书记××同志任期经济责任审计案例	291
紧抓群众关心的热点、难点问题 是做好乡镇审计的关键所在	293
“是审计促进了农村干部管理”	
——××镇××村审计案例启示	295
××镇×村换届审计案例	297
一张“明白纸”	
——某村经济责任审计案例	300

工程审计类

通过付款去向疑点发现公款私存 1.9 亿元	305
一份钢材“合同书”隐藏的猫腻	306
农村审计寻突破 价款结算显“亮点”	
——××局对××农村饮水工程结算价款审计案例	308
审计一出手 便知有没有	
——某村工程审计纪实	312
一张现场签证的审计分析	314
××区××村殡葬服务中心建设项目结算审计案例及分析	317
××区××村中型综合超市项目竣工结算审计纪实	320

对道路两侧景观墙工程的审计心得	323
××区××村绿化工程项目结算审计案例分析	325
××村道路工程审计分析	328
虚假业务套取工程资金转移账外 41 万元	330
××村绿化工程项目投资审计	332
加强审计监督 追回超付工程款 50.19 万元	335
村级固定资产投资审计案例	337
南环路占地补偿及村级工程账目审计案例	340
开展农村公路建设绩效审计 促进和保障民生工程的质量	342
审计为农村工作保驾护航	345
村会计用假发票套取村工程项目资金 6 万元	347

专项审计类

××村承包合同执行情况案例分析	351
××村资产管理案例分析	352
××社区对外投资案例分析	354
挪用征地款案例分析	356
两份签字花名册牵出村干部骗取国家补贴款	358
审计促进村办企业健康运作	
——某村办企业内控制度评审审计纪实	360
村改居社区交税难	362
一句牢骚话牵出大案情	
——审计查处村集体借用他人资质开发房产纪实	364
××区村级企业项目审计案例	
——××仓储有限公司 2011 年度纳税情况审计	367
××区新农村住房建设资金专项审计调查	370
××镇对村级基建财务收支专项审计	372
路见不平察实情 套取专款现原形	374
核查资产租赁 确保集体利益	377
一份问卷调查引出村官套取专项资金	380
土地“消失”的秘密	
——审计查处某村委伪造合同私设“小金库”纪实	382

数出来的“小金库”	385
清除农村土地合同漏洞 维护农村社会和谐稳定	387
从“一事一议”项目审计看农村审计的重要性	391
××县××镇2011年度“一事一议”财政奖补资金审计情况	394
审计查明真相 职工信服息访	
——××区审计局成功化解一起社区信访难题	397
审计助力农村征地补偿款问题成功解决	
——××区审计局对一起农村征地补偿款信访审计案例的分析	400
开展村级审计 力促收益公平分配	
——对某村集体经济组织审计案例的分析	402
审计出手 群众息访	405
虚报冒领农机补贴案例分析	408
查清一摞“饭单子” 揪出一条“贪吃蛇”	410
一张“明白纸” 助推村级换届	
——××县农村审计案例	413
准确性揪“村贪”	415
慧眼破获制售假发票案	418

审计感悟

村级财务乡镇代管中存在的问题及对策	421
村级财务管理与监督亟待加强	423
搞好村级审计 保障村居健康发展	427
严格程序 把握关键 全面做好村两委换届审计工作	432
紧密围绕化解乡村债务搞审计	435
加强审计监督 规范经济行为	437
马尚镇加强村级财务收支审计工作	439
马尚镇开展农村住房工程建设跟踪审计	441
村级财务审计对化解村级矛盾和维护社会稳定的启示	443
对村级财务审计的几点看法	445
审计不能止于账簿	447
依法审计 服务新农村建设	449
开展村级专项资金审计 服务新农村建设	451
村级离任审计存在的问题、原因和对策	453

法规选编

淄博市村级审计暂行办法（征求意见稿）	459
关于印发《淄博市乡镇审计工作试行办法》的通知	465
淄川区委办公室 淄川区政府办公室关于印发 《淄川区村级审计暂行办法》的通知	467
高青县纪委 高青县委组织部 高青县农业局 高青县民政局 关于在全县范围内组织开展村级财务审计的通知	473
临淄区委办公室 临淄区政府办公室关于印发《关于加强全区村级 经济责任审计监督工作的意见》的通知	476
博山区委组织部 博山区农业局 博山区财政局 博山区民政局 博山区监察局关于开展村干部任期和离任经济责任专项 审计工作的通知	482
后记	485

财务审计类

审计火眼识真假合同 揪出侵占集体资金的蛀虫

淄博市审计局 高秀翠

市审计局某年对中央转移支付资金审计，在延伸一家村级财务时，发现该村地下矿产资源丰富，且来村里开矿的是一家知名的大企业。这本是一件促进该村经济发展的大好事，却让贪官污吏有了可乘之机。

一、初步走访，疑点丛生

审计人员在对该村财务账进行常规审计后，没发现什么疑点，随后将视线从账本移向账外，查看了解该村的环境条件。发现该村地处矿区，有一家知名的大企业在此开采。审计人员联想到村账上看到的该矿一年交的30万元承包费。走访时听村民说，村干部每年都发矿产补贴20万元，平常请客花钱很大方，开50万元豪车。村干部手中花的钱从哪里来？审计组召开小组会议，大家共同感觉有矿产补贴收入未入账的情况。于是审计组向村主任要求提供与矿上的相关合同，而村主任说，村里每年就收到30万元补偿费，也没与矿上有什么合同之类的东西，还以自己不懂等理由，拒绝了审计组的要求。

二、坚持追踪，获取线索

审计组分两路，一组人员继续向村民走访调查，另一组人员到某矿了解该村与其签订的开矿协议。该矿虽然提供了30万元的补偿合同，但当审计人员多次要求查看一下账及凭证时，却推说会计出差了。审计人员又返回村里，找到村主任和会计，把从矿上拿到的合同给他们看。在事实面前，他们只好拿出了自己那一份合同书。这时，一个经验丰富的老审计人员凭着职业的谨慎和敏感，发现了这份合同的问题。原来，该矿在这个村里开矿三年，怎么合同的签订时间不一致？该矿提供的那一份是2011年6月签订，村主任提供的那一份是2010年8月签订。这条线索坚定了审计人员一查到底的信心。

三、政策攻心，浮出水面

审计人员找到村主任，把合同存在的问题和国家政策当面讲清。在强大的政策法