

行政事业单位内部控制丛书

200 Cases about
Administrative
Institutions Audit

行政事业单位 审计常见问题 200案例

许太谊 主编

以案说法
以案明纪

选自审计和财务检查实际工作11个方面200个具体案例

- 贯彻落实
- 国家重大政策
措施方面
- 预算决算方面
- 资金管理方面
- 资产管理方面
- 政府采购方面
- 项目管理方面
- 费用支出方面
- 审计监督方面
- 会计基础方面
- 内部控制方面
- 其他方面

案情介绍 问题认定 处理意见



中国市场出版社
China Market Press

行政事业单位 审计常见问题 200案例

许太谊 主编

200 Cases about
Administrative
Institutions Audit

 中国市场出版社
China Market Press

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

行政事业单位审计常见问题200案例 / 许太谊主编. —北京: 中国市场出版社, 2019.1
ISBN 978-7-5092-1642-2

I. ①行… II. ①许… III. ①行政事业单位-财务管理-案例-中国 IV. ①F812.2

中国版本图书馆CIP数据核字 (2017) 第292574号

行政事业单位审计常见问题200案例

XINGZHENG SHIYE DANWEI SHENJI CHANGJIAN WENTI 200 ANLI

主 编: 许太谊

责任编辑: 郭 佳

出版发行:  中国市场出版社
China Market Press

地 址: 北京月坛北小街2号院3号楼

电 话: 编辑部 (010) 68050425 读者服务部 (010) 68022950

发 行 部 (010) 68021338 68033577 68020340

总 编 室 (010) 68020336 盗 版 举 报 (010) 68020336

经 销: 新华书店

印 刷: 河北鑫兆源印刷有限公司

规 格: 170毫米×240毫米 16开本

版 次: 2019年1月第1版

印 张: 17.75

印 次: 2019年1月第1次印刷

字 数: 245千字

定 价: 68.00元

书 号: ISBN 978-7-5092-1642-2

前言

P R E F A C E

中央八项规定出台以后，行政事业单位财经纪律、财务制度执行要求越来越严，为避免和减少违纪违规，切实保证审计发现问题的整改到位，通过“以案说法，以案明纪”，使行政事业单位及其相关人员能够举一反三，正确理解和运用现行法规制度，我们在多年积累的基础上，完成了这本《行政事业单位审计常见问题 200 案例》。

本书包括 11 个方面，200 个案例，具体包括贯彻落实国家重大政策措施方面、预算决算方面、资金管理方面、资产管理方面、政府采购方面、项目管理方面、费用支出方面、审计监督方面、会计基础方面、内部控制方面以及其他方面。考虑到费用支出方面问题较多，对这部分案例又进行了进一步细分，分为出国经费问题、公务用车运行及购置费问题、公务接待问题、会议费问题、培训费问题、差旅费问题、津贴补贴问题、

其他费用问题等8个类别。这些案例取自各类审计和财务检查实际工作，我们进行了必要的技术处理，仅为分析问题而使用，敬请读者不要对号入座。每个问题简要介绍了案情，列示了问题的认定依据以及处理意见，对有争议的问题提出了笔者的意见，对有的问题进行了必要的延伸解读。

本书可作为行政事业单位财会人员、审计等政府部门工作人员以及会计师事务所等中介机构从业人员学习分析行政事业单位存在的问题、加强和改进有关工作的培训教材，也可作为财经类专业师生案例教学参考资料。

参加本书整理和编写工作的有许太谊、管华宇、任晓琳、郑茜，还有许多同志为本书提供了大量的素材，在此不一一列示，谨致谢忱。尽管我们为本书付出了不懈的努力，但书中的缺点和不足仍在所难免，恳请读者批评、指正，以便再版时修订。

许太谊

2018年10月

01 贯彻落实国家重大政策措施方面

- 案例 1 通过政府信息平台违规向企业收费 / 003
- 案例 2 专项转移支付资金未按规定进行测算分配 / 004
- 案例 3 事业单位违规开展中介服务 / 005
- 案例 4 相关企业违规开展中介服务 / 006
- 案例 5 利用部门权力影响有关单位开展中介服务 / 007
- 案例 6 行政审批中介服务违规由企业负担费用 / 009
- 案例 7 部门规章与国务院清理行政审批中介服务要求不符 / 010
- 案例 8 已脱钩协会违规占用行政办公用房 / 011
- 案例 9 违规发放津贴补贴和绩效工资 / 012
- 案例 10 未按规定时间完成信息系统清理整合工作 / 013

02 预算决算方面

- 案例 11 部分项目预算缺乏约束性 / 017
- 案例 12 应纳入不纳入，预算存在漏编漏报 / 018
- 案例 13 项目预算重复申报 / 019
- 案例 14 项目未经立项即申报预算并获批 / 020

- 案例 15 超预算、超标准列支费用 / 021
- 案例 16 基本支出挤占项目支出 / 022
- 案例 17 无预算安排维修项目 / 023
- 案例 18 预算编制不真实 / 025
- 案例 19 挤占维修费支出 / 026
- 案例 20 结余资金较大 / 028
- 案例 21 部分支出在执行过程中未及时调整预算 / 029
- 案例 22 预算编制不完整，会计核算不正确 / 030
- 案例 23 多报人数套取财政预算资金 / 031
- 案例 24 会议费预算执行不严格 / 032
- 案例 25 部分项目支出内容调整未履行报备 / 033

03 资金管理方面

- 案例 26 专项资金分配不科学 / 037
- 案例 27 专项资金未经审批用于竞赛表彰活动 / 038
- 案例 28 未经批准改变项目资金用途 / 039
- 案例 29 违规坐收坐支现金 / 040
- 案例 30 违规使用现金发放职工薪酬 / 041
- 案例 31 大额支出使用现金结算 / 042
- 案例 32 住宿费、机票支出等未按规定使用公务卡结算，超限额使用现金 / 043
- 案例 33 公务接待、会议费、培训费等违规使用现金结算 / 045
- 案例 34 劳务费、职工取暖费补贴使用现金结算 / 047
- 案例 35 罚没收入未实行代收代缴管理 / 048
- 案例 36 非税收入未及时上缴国库 / 049
- 案例 37 出差机票未通过政府采购方式购买，且部分机票为假票 / 050
- 案例 38 银行账户开立未经批准，未按规定年检 / 052
- 案例 39 在资金账户开设银行之外开立定期存款账户 / 054
- 案例 40 违规从零余额账户向实有资金账户划转资金 / 055

资产管理方面

- 案例 41 购置固定资产未纳入年度预算 / 059
- 案例 42 购置电脑等未计入固定资产，退休后未交还 / 060
- 案例 43 资产调拨未办理手续，造成重复入账 / 061
- 案例 44 行政房产出租作酒店，收入未按规定上缴财政 / 062
- 案例 45 行政房产出租收入用于弥补离退休人员经费不足，未按规定上缴财政 / 063
- 案例 46 行政房产出租收入作为机关服务中心收入未按规定上缴财政 / 064
- 案例 47 行政房产出借未按程序备案 / 065
- 案例 48 资产出租和处置收入未上缴 / 066
- 案例 49 下属单位以物业管理费名义截留行政房产租金收入 / 068
- 案例 50 房产出租未经批准，租金收入未上缴 / 070
- 案例 51 购买的办公大楼未装修长期闲置 / 071
- 案例 52 办公用房长期闲置 / 072
- 案例 53 检测仪器长期闲置 / 074
- 案例 54 固定资产未入账，形成账外资产 / 075
- 案例 55 固定资产账实、账证不符 / 076
- 案例 56 固定资产财务账与资产信息系统台账金额不符 / 078
- 案例 57 应脱钩未脱钩，行政单位实际拥有对企业的控制权 / 079
- 案例 58 未及时办理房产过户或房产证等手续 / 080
- 案例 59 固定资产管理不规范 / 082
- 案例 60 未按规定进行固定资产盘点 / 083
- 案例 61 项目完成后结转固定资产不及时 / 084
- 案例 62 存货管理不规范 / 085
- 案例 63 投资管理不规范 / 086
- 案例 64 企业长期处于停业状态，僵尸企业未处置 / 087

05 政府采购方面

- 案例 65 未经审批采购进口设备 / 091
- 案例 66 未按规定履行政府集中采购程序 / 092
- 案例 67 公务用车购置未按规定执行政府采购且存在超标购置 / 093
- 案例 68 协议供货或自行采购,未按规定通过集中采购方式购买 / 095
- 案例 69 自行以协议供货的方式直接采购计算机 / 096
- 案例 70 以保密为由未按规定实施公开招标 / 097
- 案例 71 建设项目未按规定实行公开招标 / 098
- 案例 72 工程项目未按规定定点采购 / 099
- 案例 73 设备采购未按规定公开招标 / 100
- 案例 74 未按规定实施公务机票政府采购 / 101
- 案例 75 车辆未按规定进行定点维修 / 103
- 案例 76 项目未按规定执行政府采购 / 104
- 案例 77 化整为零,规避公开招标 / 106
- 案例 78 会议未按规定进行政府采购 / 107

06 项目管理方面

- 案例 79 建设地点变更和投资概算调整未按规定报批 / 111
- 案例 80 未经批准自行增加项目建设内容 / 112
- 案例 81 项目竣工未按规定验收 / 113
- 案例 82 办公楼未及时办理竣工决算、产权证明 / 114
- 案例 83 工程建设超概算 / 115

07 费用支出方面

一、出国经费问题 / 119

- 案例 84 因公出国支出超预算 / 120
- 案例 85 为所属单位列支出国费 / 121

二、公务用车运行及购置费问题 / 122

- 案例 86 违规在下属单位列支交通费用 / 123
- 案例 87 违规配备、使用公务用车 / 124
- 案例 88 公车运行支出未按预算科目执行 / 125
- 案例 89 车改方案尚未得到批复，自行提前发放公务交通补贴 / 127
- 案例 90 违规租用（占用）下属单位车辆 / 128
- 案例 91 车辆日常管理不规范 / 130
- 案例 92 列支其他单位车辆维修费用、燃油费 / 131
- 案例 93 在物业管理费中隐匿车辆运行维护费 / 132
- 案例 94 多发车改补贴和既拿钱又坐车等问题 / 133

三、公务接待问题 / 134

- 案例 95 违规超标准公务接待 / 135
- 案例 96 公务接待无接待清单，且存在五星级酒店消费的情况 / 137
- 案例 97 违规购置接待用酒 / 138
- 案例 98 在公务接待费中列支加班费、工作餐费、被接待人员住宿费等 / 139
- 案例 99 在公务接待费中列支应由个人负担的费用 / 140
- 案例 100 在会议费中列支公务接待费 / 141
- 案例 101 公务接待报销无接待公函、接待清单或公务接待清单
不规范 / 142
- 案例 102 公务接待安排工作餐次数、陪餐人员超标准 / 143
- 案例 103 使用现金结算公务接待费且无公务接待清单 / 144
- 案例 104 无公务接待清单及发票不合规 / 145
- 案例 105 公务接待管理不规范 / 146
- 案例 106 公务接待缺少派出单位公函和公务接待清单 / 147
- 案例 107 违规在下属单位列支招待费 / 148
- 案例 108 公务接待费赊账顶账 / 149

四、会议费问题 / 150

- 案例 109 部分会议费预算编报未细化 / 151
- 案例 110 会议参会人员和工作人员数量超标 / 152

- 案例 111 为所属单位报销会议费 / 153
- 案例 112 超范围列支会议费 / 154
- 案例 113 列支与会议无关费用 / 155
- 案例 114 未按要求优先选择本单位会议场所 / 156
- 案例 115 在会议费、劳务费中支付机场贵宾通道费 / 157
- 案例 116 会议费报销不规范 / 158
- 案例 117 参会人员未按规定签到,会议工作人员人数超标 / 159
- 案例 118 会议未在定点饭店(会议场所)召开 / 160
- 案例 119 会议费超预算支出 / 162
- 案例 120 未按规定审批会议计划 / 163
- 案例 121 会议频繁、开支较大 / 164
- 案例 122 会议费超标准 / 165
- 案例 123 会议费计划执行不严格、部分会议无人员签到表 / 166
- 案例 124 以会议费名义报销其他支出 / 167

五、培训费问题 / 168

- 案例 125 开展计划外培训 / 169
- 案例 126 培训费签到不规范 / 170
- 案例 127 培训费超标准 / 171
- 案例 128 培训费无计划列支 / 172
- 案例 129 培训费超预算、超范围列支 / 173
- 案例 130 超标发放讲课费 / 175
- 案例 131 支付培训费等未代扣代缴个人所得税 / 176

六、差旅费问题 / 177

- 案例 132 超标准乘坐交通工具 / 178
- 案例 133 超范围发放差旅补助 / 179
- 案例 134 违规多领出差补助 / 180
- 案例 135 违规在下属单位列支差旅费 / 182
- 案例 136 违规转嫁住宿费 / 183
- 案例 137 差旅费报销无出差审批单 / 184

- 案例 138 超标准报销差旅费 / 185
- 案例 139 以差旅费名义违规报销 / 187
- 案例 140 报销住宿费发票日期与返程日期矛盾或无住宿费发票报销
差旅费 / 188

七、津贴补贴问题 / 189

- 案例 141 超标准、超范围发放奖励 / 190
- 案例 142 借被表彰违规发放实物奖励 / 191
- 案例 143 以伙食补助形式发放工作津贴 / 192
- 案例 144 违规在下属单位列支工资等 / 193
- 案例 145 超预算违规列支福利费 / 194
- 案例 146 违规发放值班补助 / 195
- 案例 147 少清退违规取酬 / 196
- 案例 148 违规发放精神文明奖 / 197
- 案例 149 违规发放目标考核奖 / 198
- 案例 150 违规发放文明单位等奖励 / 199
- 案例 151 超标准发放年终一次性奖金 / 201
- 案例 152 超范围发放电话费 / 202
- 案例 153 自行设立津补贴项目，违规领取发行费、稿费 / 203
- 案例 154 超过规定的人员比例发放奖金 / 205
- 案例 155 退休人员违规领取工资补差、兼职取酬、报销费用 / 206

八、其他费用问题 / 207

- 案例 156 违规组织公款旅游 / 208
- 案例 157 违规发放实物福利、公务交通费报销福利化 / 209
- 案例 158 无正式发票报销手机通讯费 / 210
- 案例 159 工会违规发放比赛奖 / 211
- 案例 160 党建活动支出不合规 / 212
- 案例 161 违规支付职工家属区费用 / 213
- 案例 162 以拨代支，未据实列支 / 214
- 案例 163 科研经费列支与科研无关的支出 / 215

- 案例 164 参加医保后违规在单位报销个人医药费 / 216
- 案例 165 既领取取暖补贴又报销个人取暖费 / 217
- 案例 166 支付劳务费未代扣代缴所得税，本单位人员不应领取劳务费 / 218
- 案例 167 清退违规报销费用未到位 / 219

08 审计监督方面

- 案例 168 对审计提出的“应付及暂存款——其他”科目权属不清问题未整改到位 / 223
- 案例 169 对所属单位审计监督不到位 / 224

09 会计基础方面

- 案例 170 费用报销不规范 / 229
- 案例 171 违规购置办公设备且未作为固定资产核算 / 231
- 案例 172 费用报销凭证、附件内容不一致 / 232
- 案例 173 经营收入会计核算不完整 / 233
- 案例 174 原始发票及凭证附件不规范 / 234
- 案例 175 部分“存货”明细科目为负值 / 235
- 案例 176 固定资产未按规定计提折旧 / 236
- 案例 177 会计凭证遗失 / 237

10 内部控制方面

- 案例 178 现行制度与实际工作脱节，内部管理制度需修订完善 / 241
- 案例 179 部分奖金发放未经集体决策 / 242
- 案例 180 办公用品采购和管理不规范 / 243
- 案例 181 内部管理不规范、部分审签环节缺失 / 244
- 案例 182 会计、出纳私分代扣个税手续费，单位领导、财务部门负责人不知情 / 245
- 案例 183 债权债务长期挂账 / 246

- 案例 184 合同管理制度缺失 / 247
- 案例 185 合同管理有待完善 / 248
- 案例 186 招标归档资料不完整 / 249
- 案例 187 往来款项未及时清理 / 250
- 案例 188 房屋出租等合同未建立台账 / 252
- 案例 189 大额资金制度不统一 / 253
- 案例 190 未明确内部控制牵头部门 / 254
- 案例 191 “其他应收款”科目存在费用挂账 / 255
- 案例 192 往来账款单边挂账 / 256

11

其他方面

- 案例 193 培训中心未经批准违规收费 / 259
- 案例 194 协会存在乱收费问题 / 261
- 案例 195 虚列会议费等方式套取资金存放单位账外 / 262
- 案例 196 通过下属单位收取的技术服务收入设立“小金库”，用于单位
公务接待 / 263
- 案例 197 设立“小金库”用于发放津补贴及福利、公款吃喝、公款
旅游等问题 / 264
- 案例 198 事企管理交叉，费用划分不清 / 265
- 案例 199 收受本单位工作人员、下属单位和管理服务对象所送礼金 / 266
- 案例 200 违规收受礼品，接受服务对象宴请 / 267

01

贯彻落实国家重大政策措施方面

常见问题

对贯彻落实国家重大政策措施落实不到位，执行不及时，有禁不止。

案例 1 通过政府信息平台违规向企业收费

案情简介

2017 年审计发现：(1) ZZ 市 ×××× 局要求，投标单位每次通过 ZZ 市 ×××× 网上交易系统下载电子标书时，需向交易平台的软件开发公司缴纳“平台交易使用费”100 元；(2) HZ 市 ×××× 局要求，投标单位每次使用 HZ 市 ×××× 网投标时，需向交易平台的软件开发公司缴纳“平台交易使用费”40 元。

问题认定

早在 1990 年中共中央、国务院就做出了《关于坚决制止乱收费、乱罚款和各种摊派的决定》，近年来国务院多次曝光乱收费典型案例，对有关人员进行问责处理。上述事项不符合《财政部 发展改革委 工业和信息化部关于规范电子政务平台收费管理的通知》（财综函〔2011〕14 号）中“各级行政机关、代行政府职能的事业单位、社会团体及其他组织通过电子政务平台提供政府信息公开和办理有关业务……不得以技术维护费、服务费、电子介质成本费等名义向企事业单位和个人收取任何经营服务性费用”的规定。

处理意见

上述单位应当立即停止错误做法，对违规收取的费用应当限期退还企业。