

安康市村级**财务** 审计工作实务

李 均 王文国 陈国进 主编



西北大学出版社

安康市村级 审计工作实务

财务

李 均 王文国 陈国进 主编

西北大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

安康市村级财务审计工作实务/李均,王文国,陈国进
主编. —西安:西北大学出版社,2017.5
ISBN 978-7-5604-4036-1

I. ①安… II. ①李… III. ①农村—财务审计—研究—安康 IV. ①F239.61

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 095953 号

安康市村级财务审计工作实务

作 者 李 均 王文国 陈国进 主编
出版发行 西北大学出版社
地 址 西安市太白北路 229 号
邮 编 710069
电 话 029-88303313
经 销 全国新华书店
印 刷 西安华新彩印有限责任公司
开 本 880 毫米 × 1230 毫米 1 / 32
印 张 10.25 插页 12
字 数 210 千字
版 次 2017 年 5 月第 1 版第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-5604-4036-1
定 价 35.00 元

《安康市村级财务审计工作实务》编委会

主 编 李 均 王文国 陈国进

编委会成员 刘昕玫 兰天安 张本财 刘际和

杨 宁 李敬华 杨学礼

前 言

党的十八大以来,党中央、国务院着眼于“四个全面”的战略布局,高度重视审计监督工作。习近平总书记、李克强总理多次作出重要指示,要求加大审计监督力度。村级财务审计,作为审计监督的关键一环,是加强党的执政能力建设和国家基层政权建设的一项重要基础性工作,意义重大。

2015年政府机构改革中,安康市委、市政府在优化整合的140个镇(办)撤销了财政所,创新性地设立了财政审计所。财政审计所除承担镇(办)财政财务工作以外,重点负责国有资产、集体资产、村级财务的监督管理和各项惠农、财政资金的审计监督。它的设立,为贯彻落实李克强总理“财政资金运行到哪里,审计就跟进到哪里”的审计全覆盖要求,提供了组织保障。

改革需要在实践中拓展,探索中完善,试点中深化。市审计机关抓住机遇,在全市十县区选择了具有代表性的10个镇(办)207个村,开展了村级财务审计工作试点。自2015年11月至2016年5月,历经半年的艰苦努力,试点任务圆满完成,成果丰硕,达到了预期目的。

为了总结经验做法,形成示范引导,全面推动村级财务审

2 安康市村级财务审计工作实务

计工作,市审计机关深入总结了村级财务审计试点的工作规律、制度经验和创新做法,编纂了《安康市村级财务审计工作实务》。该书以法治和制度思维,收集整理实施了村级财务审计的法律规章和政策依据,从具体操作层面详细阐述了村级财务审计的工作流程、工作方法、工作标准和操作规范,系统回答了各地试点实践中遇到的共性问题,使从事村级财务审计工作的人员能够明确、清晰地获得操作指引,从而真正实现审计监督工作规范化、精细化、标准化。

当前推动依法行政和经济社会发展任务艰巨繁重,审计监督责任重大。全市各级审计战线的同志要全面贯彻党的十八大和十八届三中、四中、五中全会精神,深入学习贯彻习近平总书记系列重要讲话精神,增强大局意识,善于高位思考,勇于负责、敢于担当,特别是要将推动中央重大决策部署贯彻落实作为重中之重,进一步加大改革创新力度,切实履行审计监督职责,为加快建设美丽富裕新安康作出积极贡献!

为宣传安康市的审计创新成果,推广安康市的审计工作经验,经安康市审计局党组会集体研究,成立本书编委会,李均同志任主编,王文国(省厅挂职)、陈国进同志任副主编,与其他编委会成员共同完成本书的编写工作,其中,王文国同志任本书编委会的主笔。

编 者

2016年11月20日

目 录

前言 /1

一、领导讲话

在全市推进村级财务审计工作现场会上的讲话

安康市常务副市长 鲍永能 /3

在全市推进村级财务审计工作现场会上的讲话

陕西省审计厅副厅长 马玉红 /9

进一步做好村财审计工作 提升对惠民资金及脱贫攻坚
资金的审计监督水平

安康市审计局局长 李均 /13

二、亮点工作总结

安康市村级财务审计试点工作总结 /19

紫阳县村级财务审计工作模式 /28

汉阴县村级财务“3453244”审计工作模式 /32

石泉县村级财务审计工作模式 /44

白河县村级财务审计工作模式 /50

平利县村级财务审计工作模式 /59

旬阳县村级财务三级监管体系 /68

三、审计工作实务

村级财务审计工作指导意见 /73

2 安康市村级财务审计工作实务

村级财务审计流程及模板 /79

村级财务审计工作操作规程(试行) /112

村级财务审计试点镇实务模块的点评 /124

村级财务审计指导工作方案 /132

四、审计业务培训

运用《村级财务审计工作操作规程》做好村级财务审计工作 /139

村级财务审计查出的问题分类及案例 /156

牢固审计证据 规范审计底稿 完善审计文书 争做优秀项目 /162

村级财务审计项目组织管理 /179

五、法律法规适用条款

中华人民共和国村民委员会组织法 /189

中华人民共和国会计法 /203

中央纪委机关 中央组织部 中央编办 监察部 人力资源社会保障部 审计署 国资委 关于印发《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实施细则》的通知 /217

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实施细则 /219

财政部关于印发《村集体经济组织会计制度》的通知 /240

村集体经济组织会计制度 /241

农业部办公厅关于印发《农村集体经济组织审计规定》的通知 /291

农村集体经济组织审计规定 /292

农业部 财政部 民政部 审计署 关于进一步加强和规范村级财务管理工作的意见 /298

国务院关于加强审计工作意见(国发[203054]48号) /305

中办 国办 关于完善审计制度若干重大问题的框架意见 /306

中共安康市委办公室 安康市人民政府办公室 关于完善和加强镇办财政审计职能职责的通知 /307

六、审计工作剪影

一、领导讲话

在全市推进村级财务审计工作 现场会上的讲话

安康市常务副市长 鲍永能

(2016年6月30日)

为贯彻落实全国审计工作会议精神,切实落实好李克强总理提出的“实现审计全覆盖,凡使用财政资金的单位和项目,都要接受审计监督”,“切实加大对民生资金等公共资金的审计监督”的要求,按照省市统一部署,从去年11月开始,全市10个县区10个试点镇207个村开展了村级财务审计工作,截止今年5月底全市村级财务审计试点工作已圆满结束,取得了良好的成效。市政府常务会议专门听取了村级财务审计试点工作汇报,充分肯定了村级财务审计试点的工作成绩。市政府召开这次全市推进村级财务审计工作现场会,就是要促进村级财务审计工作在全市推开。

昨天,大家分别在石泉县、汉阴县参观了村级财务审计工作现场,石泉县、汉阴县政府,各审计局局长、试点镇财政审计所长,结合现场观摩体会,从各自角度和职能出发,进行了交流

4 安康市村级财务审计工作实务

座谈,为我们互相学习借鉴,深入推进村级财务审计工作提供了许多有益经验。在今天下午的会议上,紫阳县政府领导、平利县城关镇财政审计所负责人、市财政局、市审计局负责人作了大会交流发言,进一步丰富了全市推进村级财务审计工作的经验内涵。省审计厅马厅长作了重要讲话,充分肯定了我市村财审计工作,就科学推进此项工作讲了重要意见,提出了明确要求,请大家认真学习领会,抓好贯彻落实。下面,我讲三点意见。

一、深化改革,全面推进村级财务审计工作

近年来,随着各级党委、政府对“三农”问题的高度重视,各项支农惠农资金不断投向农村,特别是随着新农村建设、移民搬迁、脱贫攻坚等工作的推进,村级财务涉及的资金数额越来越大,与集体利益、百姓个人利益越来越密切。如何监督好这些资金,使其规范使用,充分发挥经济效益、社会效益,成为各级党委、政府以及社会各界关注的焦点。

中省对强化审计监督职能高度重视,党的十八届四中全会从全面推进依法治国的高度,将审计工作作为党和国家整体监督体系的重要组成部分,进一步确立了审计工作的重要地位。目前,全市审计监督工作按照中省部署,正在迈向全覆盖。推进村级财务审计,加强对财政资金最后一公里的监督,是构建“全覆盖”审计网络的重要举措,也关系着广大基层群众的切身利益。从前期审计试点中可以看出,村级财务管理中还存在

一些不设账、“片片账”、“包包账”，随意开支，账目不清，白条入账，资金资产管理失控等现象，也存在财务混乱，资金使用效益差，集体财产流失，设立“小金库”等问题。特别是一些违纪、违法行为，断送了一些村干部、农村能人的前途，既是党和政府的损失，也让一些老百姓对更多村干部产生怀疑和不信任，甚至演变为信访案件，形成了新的不稳定因素。这些问题的出现，既有个别村干部个人法律意识不强，肆意妄为的原因，也有农村自治制度不完善，个别村干部和财会人员财务水平低下，监管不力的原因。农村财务的规范管理是惠农政策落实的基础，基础不牢固，政策就走样，更会引发新的不公平问题和大量社会矛盾。通过开展村级财务审计，及时发现惠农政策执行和惠农资金落实中存在的问题，促进财政惠农资金科学化、精细化管理，促进惠农政策落实不打折扣，既是各级政府、各级审计、财政部门的基本职责，也是让审计工作推进到最后一公里，实现审计全覆盖的必然要求。

本次试点工作成效显著，审计移送案件线索 25 件，审计查出非法获取财政资金 93.55 万元，清理帐外资金 1334.34 万元，挤掉债务水分 110.59 万元，全面摸清了 207 个村的家底，进一步核对了村集体的“三资”状况，理清了村级债权债务关系，规范了村级财务收支行为，使村级财务收支更加公开透明，形成了很多富有特色的村财审计模式，为进一步推进村财审计“全覆盖”积累了宝贵经验，也必将给群众一个明白，还干部一个清白，促进和改善党群、干群关系，促进农村社会稳定。各级

各有关部门要以此次现场会为契机,进一步增强做好村级财务审计工作的信心和自觉,深入总结试点经验,理顺体制机制,全面推开村级财务审计工作。

二、突出重点,确保村级财务审计工作推进有力

一是实施好村财审计全覆盖。按照农业部、财政部、民政部、审计署《关于进一步加强和规范村级财务管理工作的意见》,国家审计机关根据有关法律法规和地方党委、政府的要求,对取得财政资金的有关乡村和项目接受、运用财政资金的真实、合法和效益情况,以及对有关村干部履行经济责任情况,依法进行审计监督。各级审计机关要认真贯彻落实好此项规定,将国家审计监督与财政审计所负责的农村集体财务、村干部经济责任的审计监督统筹安排,一起推进。目前,全市财政审计所正在逐步成立,并逐步规范,开展村级财务审计将成为日常业务。各级审计部门要将村级组织财务审计纳入日常工作,加以安排部署,形成常态化。对村级财务要年年审计,对村干部经济责任审计保证一个任期内审计一次。全市争取用一至两年时间全面实现对村级财务审计全覆盖,用三年时间全面实现对村干部经济责任审计全覆盖。

二是发挥好财政审计所主力军作用。全市要统一要求,固定模式,促进镇办财政审计所快速组建到位,规范运行到位。财政审计所是镇办的内设机构,财政审计所人员、党务、后勤等

工作由镇办管理,财政审计业务接受县财政局、审计局的指导。财政审计所继续实施好村财村用镇监管制度。财政审计所的审计监督任务为对村、社区财务收支进行审计,对村民委员会成员实行任期和离任经济责任审计。市县财政、审计部门要通过实行国家审计,定期开展一定比例抽查、复审,组织对村干部经济责任交叉审计等方式,对村财管理和审计情况实施监督,提高村财管理和审计的规范化、公平公正性。

三是促进村财审计的规范化建设。市、县区审计机关要切实履行好审计业务指导职能,以民生资金等公共资金的使用为重点,严肃查处挪用、侵吞、贪污等行为,发挥好审计监督在揪“蛀虫”、打“硕鼠”、反腐倡廉建设和惩治腐败中的重要作用,进一步遏制村级财务管理乱象和村干部违法违纪易发多发势头。县镇政府要继续深入研究村级财务监督管理、财政审计所规范运行工作中出现的问题,探索总结村级财务监督管理的有效途径、科学方法,细化明确好财政审计机构和财政审计人员具体职责,建立科学的村级财务审计监督管理制度,确保全市村级财务审计工作有法可依、有章可循、有序推进、取得实效、形成模式。

三、强化保障,形成村级财务审计工作合力

村级财务审计工作刚刚起步,工作量大面广,实现村级财务审计全覆盖,仍然任重道远。各级各有关部门要树立强烈的责任心和使命感,紧抓改革不放松,紧抓落实不松劲,让村财审

计工作尽快在安康发挥效用。

一是加强组织领导。各县区党委、政府要将村级财务审计作为加强基层党风廉政建设,促进农村社会和谐稳定的重要着力点和有力抓手,县区政府分管领导要在工作中抓好安排和部署,督促各镇办确保7月底前完成财政审计所挂牌。镇办党委、政府要切实履行好主体责任,加强对镇办财政审计所的领导,对村级财务审计工作统筹安排,全力推进,力求实效。

二是强化协作配合。各级相关部门要紧密配合,加强协作,形成推进村级财务审计工作的合力。财政部门要调整预算,保障好工作经费和专项经费。编制部门要加大统筹,加强指导,支持市县审计机构、镇办财政审计所建设。

三是注重业务能力建设。各级政府,特别是镇办要加强审计队伍建设,配足财政审计所审计力量,把真正懂业务、能力强、素质好的干部充实进来,着力打造一支政治强、业务精、作风优的镇办审计队伍。各级财政、审计部门要加大对镇办财政审计所的业务指导力度,镇办财政审计所要及时认真开展村级财务审计、专项资金审计和村干部经济责任审计以及群众反映或上访情况的临时审计。市审计局要牵头组织,分批对镇办财政审计所审计人员进行集中业务技能培训,进一步提高镇办审计人员业务素质,提升村财审计工作的能力和水平。