

行政事业单位审计常见问题11个方面200个具体案例

许太谊 主编 审计工作 2020-11-04

- 回复“资料”，免费加入知识星球「审计工作」
- 回复“清单”，免费获得审计发现问题清单资料
- 回复“加群”，免费加入「审计工作」交流群



欢迎关注

昨日看了“以案说法、以案明纪”，由许太谊主编的《行政事业单位审计常见问题200案例》，选自审计与财和财务检查实际工作11个方面200个具体案例，每个问题简要介绍了案情，列式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。每个案例均由“案情介绍、问题认定、处理意见”三部分组成。值得一看！

行政事业单位审计常见问题200案例

作者：dangdang

当当

案例目录详见下表：

一 贯彻落实国家重大政策措施方面	
1	通过政府信息平台违规向企业收费
2	专项转移支付资金未按规定进行测算分配
3	事业单位违规开展中介服务
4	相关企业违规开展中介服务
5	利用部门权力影响有关单位开展中介服务
6	行政审批中介服务违规由企业负担费用
7	部门规章与国务院清理行政审批中介服务要求不符
8	已脱钩协会违规占用行政办公用房
9	违规发放津贴补贴和绩效工资

10	未按规定时间完成信息系统清理整合工作
二 预算决算方面	
11	部分项目预算缺乏约束性
12	应纳入不纳入预算存在漏编漏报
13	项目预算重复申报
14	项目未经立项即申报预算并获批
15	超预算、超标准列支费用
16	基本支出挤占项目支出
17	无预算安排维修项目
18	预算编制不真实
19	挤占维修费支出
20	结余资金较大
21	部分支出在执行过程中未及时调整预算
22	预算编制不完整会计核算不正确
23	多报人数套取财政预算资金
24	会议费预算执行不严格
25	部分项目支出内容调整未履行报备
三 资金管理方面	
26	专项资金分配不科学
27	专项资金未经审批用于竞赛表彰活动
28	未经批准改变项目资金用途
29	违规坐收坐支现金
30	违规使用现金发放职工薪酬
31	大额支出使用现金结算
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
33	公务接待、会议费、培训费等违规使用现金结算
34	劳务费、职工取暖费补贴使用现金结算

35	罚没收入未实行代收代缴管理
36	非税收入未及时上缴国库
37	出差机票未通过政府采购方式购买且部分机票为假票
38	银行账户开立未经批准未按规定年检
39	在资金账户开设银行之外开立定期存款账户
40	违规从零余额账户向实有资金账户划转资金
四 资产管理方面	
41	购置固定资产未纳入年度预算
42	购置电脑等未计入固定资产退休后未交还
43	资产调拨未办理手续造成重复入账
44	行政房产出租作酒店收入未按规定上缴财政
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
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
47	行政房产出借未按程序备案
48	资产出租和处置收入未上缴
49	下属单位以物业管理费名义截留行政房产租金收入
50	房产出租未经批准租金收入未上缴
51	购买的办公大楼未装修长期闲置
52	办公用房长期闲置
53	检测仪器长期闲置
54	固定资产未入账形成账外资产
55	固定资产账实、账证不符
56	固定资产财务账与资产信息系统台账金额不符
57	应脱钩未脱钩行政单位实际拥有对企业的控制权
58	未及时办理房产过户或房产证等手续
59	固定资产管理不规范
60	未按规定进行固定资产盘点

61	项目完成后结转固定资产不及时
62	存货管理不规范
63	投资管理不规范
64	企业长期处于停业状态僵尸企业未处置
五 政府采购方面	
65	未经审批采购进口设备
66	未按规定履行政府集中采购程序
67	公务用车购置未按规定执行政府采购且存在超标购置
68	协议供货或自行采购未按规定通过集中采购方式购买
69	自行以协议供货的方式直接采购计算机
70	以保密为由未按规定实施公开招标
71	建设项目未按规定实行公开招标
72	工程项目未按规定定点采购
73	设备采购未按规定公开招标
74	未按规定实施公务机票政府采购
75	车辆未按规定进行定点维修
76	项目未按规定执行政府采购
77	化整为零规避公开招标
78	会议未按规定进行政府采购
六 项目管理方面	
79	建设地点变更和投资概算调整未按规定报批
80	未经批准自行增加项目建设内容
81	项目竣工未按规定验收
82	办公楼未及时办理竣工决算、产权证明
83	工程建设超概算
七 费用支出方面	
1、出国经费问题	

84	因公出国支出超预算
85	为所属单位列支出国费
2、公务用车运行及购置费问题	
86	违规在下属单位列支交通费用
87	违规配备、使用公务用车
88	公车运行支出未按预算科目执行
89	车改方案尚未得到批复自行提前发放公务交通补贴
90	违规租用(占用)下属单位车辆
91	车辆日常管理不规范
92	列支其他单位车辆维修费用、燃油费
93	在物业管理费中隐匿车辆运行维护费
94	多发车改补贴和既拿钱又坐车等问题
3、公务接待问题	
95	违规超标准公务接待
96	公务接待无接待清单且存在五星级酒店消费的情况
97	违规购置接待用酒
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
99	在公务接待费中列支应由个人负担的费用
100	在会议费中列支公务接待费
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
102	公务接待安排工作餐次数、陪餐人员超标准
103	使用现金结算公务接待费且无公务接待清单
104	无公务接待清单及发票不合规
105	公务接待管理不规范
106	公务接待缺少派出单位公函和公务接待清单
107	违规在下属单位列支招待费
108	公务接待费除账顶账

4、会议费问题

109	部分会议费预算编报未细化
110	会议参会人员和工作人员数量超标
111	为所属单位报销会议费
112	超范围列支会议费
113	列支与会议无关费用
114	未按要求优先选择本单位会议场所
115	在会议费、劳务费中支付机场贵宾通道费
116	会议费报销不规范
117	参会人员未按规定签到会议工作人员人数超标
118	会议未在定点饭店(会议场所)召开
119	会议费超预算支出
120	未按规定审批会议计划
121	会议频繁、开支较大
122	会议费超标准
123	会议费计划执行不严格、部分会议无人员签到表
124	以会议费名义报销其他支出

5、培训费问题

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

6、差旅费问题

132	超标准乘坐交通工具
-----	-----------

133	超范围发放差旅补助
134	违规多领出差补助
135	违规在下属单位列支差旅费
136	违规转嫁住宿费
137	差旅费报销无出差审批单
138	超标准报销差旅费
139	以差旅费名义违规报销
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
7、津贴补贴问题	
141	超标准、超范围发放奖励
142	借被表彰违规发放实物奖励
143	以伙食补助形式发放工作津贴
144	违规在下属单位列支工资等
145	超预算违规列支福利费
146	违规发放值班补助
147	少清退违规取酬
148	违规发放精神文明奖
149	违规发放目标考核奖
150	违规发放文明单位等奖励
151	超标准发放年终一次性奖金
152	超范围发放电话费
153	自行设立津补贴项目违规领取发行费、稿费
154	超过规定的人员比例发放奖金
155	退休人员违规领取工资补差、兼职取酬、报销费用
8、其他费用问题	
156	违规组织公款旅游
157	违规发放实物福利、公务交通费报销福利化

158	无正式发票报销手机通讯费
159	工会违规发放比赛奖
160	党建活动支出不合规
161	违规支付职工家属区费用
162	以拨代支未据实列支
163	科研经费列支与科研无关的支出
164	参加医保后违规在单位报销个人医药费
165	既领取取暖补贴又报销个人取暖费
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
167	清退违规报销费用未到位
八 审计监督方面	
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
169	对所属单位审计监督不到位
九 会计基础方面	
170	费用报销不规范
171	违规购置办公设备且未作为固定资产核算
172	费用报销凭证、附件内容不一致
173	经营收入会计核算不完整
174	原始发票及凭证附件不规范
175	部分“存货”明细科目为负值
176	固定资产未按规定计提折旧
177	会计凭证遗失
十 内部控制方面	
178	现行制度与实际工作脱节内部管理制度需修订完善
179	部分奖金发放未经集体决策
180	办公用品采购和管理不规范
181	内部管理不规范、部分审签环节缺失

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
183	债权债务长期挂账
184	合同管理制度缺失
185	合同管理有待完善
186	招标归档资料不完整
187	往来款项未及时清理
188	房屋出租等合同未建立台账
189	大额资金制度不统一
190	未明确内部控制牵头部门
191	“其他应收款科目存在费用挂账
192	往来账款单边挂账
十一	其他方面
193	培训中心未经批准违规收费
194	协会存在乱收费问题
195	虚列会议费等方式套取资金存放单位账外
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
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
198	事企管理交叉费用划分不清
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
200	违规收受礼品接受服务对象宴请

在看诚可贵，转发价更高

喜欢此内容的人还喜欢

审计挪用专项资金的几种基本方法

审计之家

政府投资项目审计中发现的突出问题及建议

审计之家

审计挪用专项资金的几种基本方法

审计观察

