

# 参考资料 | 公务支出公款消费审计的八项36类重点

阎雯 审计工作 2020-05-19

## 一、行政事业单位公务支出、公款消费预算管理方面

(1) 重点检查内容：第一，“三公”经费、会议费、培训费和楼堂馆所建设维护经费等公务支出预算编制、审核报批、执行和决算。第二，按规定压缩经费支出规模，及时全面公开预决算信息。

(2) 重点检查是否存在以下问题：第一，预决算编制问题。预决算编制不规范，有关公务支出的政府采购预算编报不完整。第二，预算执行及决算问题。未经批准用追加预算等方式突破预算控制规模，超预算、无预算安排支出或实施采购；虚列支出、转移或套取预算资金；超范围、超标准列支公务支出；向下级单位、企业、个人以及驻外机构等转嫁公务支出费用；纳入公务卡强制结算目录的支出未按规定使用公务卡结算；违规购置商业预付卡、虚假票据报销、财务管理不规范、决算数据不真实；违反规定自行新设项目、继续发放已经明令取消的津贴补贴，或者超过规定标准、范围发放津贴补贴，以及以各种名义向职工普遍发放各类奖金、福利等违规行为；私设“小金库”以及从中开支津贴、补贴、奖金、福利等问题。

## 二、办公费支出方面

(1) 重点检查内容：办公用品采购审批流程及规模。

(2) 重点检查是否存在以下问题：第一，以购办公用品的名义购买购物卡或礼品。在大型商场、超市采购大额办公用品未附明细清单，物品明细不符合单位办公实际、价格不合理、数量不适当。第二，扩大开支范围、超范围报销其他单位费用。

## 三、公务接待管理方面

(1) 重点检查内容：公务接待审批控制制度、国内公务接待清单制度执行等。

(2) 重点检查是否存在以下问题：第一，违规将休假、探亲等纳入公务接待范围；第二，接待无公函公务活动和来访人员；第三，组织异地部门间无特别需要的一般性学习交流、考察调研；第四，以招商引资为名变相安排公务接待；第五，超规格组织迎送活动和安排陪同陪餐；第六，增加接待项目，安排超标准接待、高消费娱乐专场文艺演出或参观旅游景点，赠送礼品、礼金、有价证券、纪念品和土特产品等。

## 四、公务用车配置和管理使用方面

(1) 重点检查内容：执行公务用车(含执法执勤用车)配置和使用管理规定，车辆日常运行维护管理等。

(2) 重点检查是否存在以下问题：第一，违规超编制、超标准配备公务用车，擅自扩大专车配备范围或变相配备专车；第二，换用、借用、占用下属单位或其他单位和个人车辆，接受企事业单位和个人赠送车辆，挪用或者固定给个人使用执法执勤、机要通信等公务用车，因私使用公务用车；第三，为公务用车增加高档配置、豪华内饰，提前更新车辆；第四，实行公车改革后超标准发放公务交通补贴，发放公车补贴后仍通过其他形式变相保留公车等。

## 五、因公出国(境)管理方面

(1) 重点检查内容：年度因公出国(境)计划编制和审批手续。

(2) 重点检查是否存在以下问题：第一，违规安排考察性出访和照顾性、无实质内容的一般性出访和出境调研、会议、培训等，违规组织跨部门、跨地区团组；第二，私自通过旅行社等组织出国(境)活动，乘坐民航包机和私人、企业及外国航空公司包机，安排超标准住房和用车；第三，擅自增加出访国家或地区、绕道旅行、延长在国外停留时间，以及变相公款出国(境)旅游，出国(境)期间用公款相互宴请或接受礼金、贵重礼品、有价证券等。

## 六、会议费和培训费使用方面

(1) 重点检查内容：会议、培训计划编报、审批管理和组织实施等情况。

(2) 重点检查是否存在以下问题：第一，违规在五星级酒店、风景名胜区开会培训；第二，以培训名召开会议，组织会餐、安排宴请、公款旅游及其他与会议、培训无关的参观活动；第三，借举办会议培训及其他各类活动发放纪念品；第四，用财政性资金举办营业性文艺晚会；第五，未经批准举办节会、庆典、论坛、研讨会、博览会、展会、运动会、赛会活动以及开展评比达标表彰活动等。第六，会期、规模不符合要求，会议费报销和支付不符合规定，会议未在规定的地点和场所召开；第七，向下属机构转嫁、摊派会议费；第八，变相收取费用或套取会议费、培训费，设立“小金库”或在会议费、培训费中列支公务接待费、发放福利、组织旅游考察等违规问题。

## 七、办公楼等楼堂馆所建设管理方面

(1) 重点检查内容：国务院有关本届政府任期内一律不得新建政府性楼堂馆所要求落实情况。

(2) 重点检查是否存在以下问题：第一，违规建办公楼和配套建大型广场、公园等设施；第二，新建、改建、扩建所属宾馆、招待所等具有接待功能的设施或场所，以建设技术业务用房名义变相建设楼堂馆所，规避审批置换办公用房；第三，新建、扩建、迁建、购置、装修改造党政机关办公楼项目未严格执行标准、资金来源和管理方式不合规；第四，超规定面积占有、使用办公用房，违规出租出借、租用办公用房，领导干

部长期租用宾馆、酒店房间作为办公用房；超标准装修办公用房、配置办公家具，擅自改变办公用房使用功能等。

## 八、机构编制管理方面

(1) 重点检查内容：财政供养人员只减不增目标的落实情况

(2) 重点检查是否存在以下问题：第一，超编进人、编外用人等情况；第二，未按编制数和实有人数分别编制申报公用经费和人员经费；第三，为经费自理和企业化管理的事业单位申请基本支出预算，虚报冒领财政资金；第四，在编不在岗人员、已调离人员不办理核减编制手续问题；被判刑或者受到降级、撤职等处分人员是否仍在原单位、按原职级领取工资和津贴补贴等‘吃空饷’问题；第五，在项目经费中是否有安排超编人员和自行设立机构经费等问题。

申明：版权归原作者，转载仅用于学习与交流，如有侵权请联系处理

喜欢此内容的人还喜欢

“本年盈余”与“预算结余”差异调节表的科目余额验证实例

行政事业单位会计

部门预算执行中存在的问题及审计方法探讨

审计观察

工程审计九类索赔场景50个风险清单

内审之友