



镇坪县审计局

审计结果公告

ZHEN PING XIAN SHENG JI JU
SHENJI JIEGUO GONGGAO

2023年第3号
(总第64号)

镇坪县审计局办公室

2023年第3号(总第64号共9篇) 目 录

- 镇坪县城关镇小河村 2022 年度财务收支情况审计结果.....1
- 镇坪县牛头店镇白珠村村民委员会 2022 年财务收支情况审计结果.....3
- 镇坪县城关镇柿子树坪社区 2022 年度财务收支情况审计结果.....5
- 镇坪县城关镇文彩村 2022 年度财务收支情况审计结果.....7
- 镇坪县城关镇坪宝村 2022 年度财务收支情况审计结果.....9
- 镇坪县城关镇白坪村 2022 年度财务收支情况审计结果.....11
- 镇坪县曙坪镇双坪村村民委员会 2022 年度财务收支审计结果...13
- 镇坪县曙坪镇马镇村村民委员会 2022 年度财务收支审计结果...15
- 镇坪县曙坪镇大树村村民委员会 2022 年度财务收支审计结果...17

镇坪县城关镇小河村 2022 年度 财务收支情况审计结果

(2023 年 12 月 27 日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定，镇坪县审计局对镇坪县城关镇小河村 2022 年度财务收支情况进行了审计。现将审计结果予以公告。

一、基本情况

小河村村级财务由镇坪县城关财政所代为管理，实行“村财镇管”，具体到村未设置总账、明细账。经审计，小河村 2022 年村级财务全年收入共 1052809.5 元、累计支出 275510.87 元。

二、审计发现的主要问题

(一) 村级帐务无总账、明细账。小河村村级财务收支未建立总账、明细账。

(二) 资金支出审核不到位。2022 年 5 笔 236206 元大额支出未召开会议研究决定。

(三) 资金支出附件资料不齐全。2022 年 5 次资金支出附件资料不齐全，涉及金额 280805 元。

(四) 资金转入个人账户。2021 年至 2022 年小河村报账支出累计向报账员个人转款 15 次 497488.39 元。

(五) 漏记固定资产，涉及金额 4800 元。

（六）签订经济合同内容要素不齐全。小河村签订的固网终端租用协议中未明确收费标准，双方均未盖章。

（七）公益项目未决策议定先签订施工合同。小河村先签订施工合同，后召开“三委会”会议，决定实施公益项目，涉及资金 23530 元。

（八）未按合同约定支付资金，涉及工程款 21000 元。

三、审计处理情况及建议

对上述问题，审计局已依法出具了审计报告，提出了处理意见。对审计查出问题，要求城关财政所及时建立村级财务收支总账、明细账等有关账簿；“村财镇管”会计严格审核村级报账资料，严禁将资金转入个人账户，及时规范会计帐务；小河村完善资产台账，及时完善有关经济合同。

县审计局建议：城关镇政府切实履行监督管理职责，加强财务监督检查；县财政局督促镇财政所及“村财镇管”有关人员依法依规加强财务核算；小河村严格执行各项财经法规，规范财务收支行为，依法依规办理财务结算、实施村级项目建设。

四、审计发现问题的整改情况

对本次发现的问题，小河村高度重视，及时制定有力措施，积极落实审计整改工作。截止目前，审计指出的 8 个具体问题已整改到位 5 个，剩余 3 个正在积极整改中。并表示今后进一步健全工作机制，坚决杜绝此类问题再次发生。

镇坪县牛头店镇白珠村村民委员会 2022年财务收支情况审计结果

(2023年12月27日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定和镇坪县2023年审计项目计划安排，镇坪县审计局派出审计组对镇坪县牛头店镇白珠村村民委员会（以下简称“白珠村”）2022年财务收支情况进行了审计。现将审计结果予以公告。

一、基本情况

2022年白珠村收入合计40000元，支出共45571.80元，以前年度结余33183.32元，年末累计结余27611.4元。

二、审计发现的主要问题

（一）村级报账支付审批程序不到位。2021年有3笔项目支出共计97783元未召开村民代表会议研究决定，未经过镇村财镇代管领导小组审签。

（二）漏记固定资产5笔共计7284.8元。

三、审计处理情况及建议

对上述问题，审计局已依法出具了审计报告，提出了处理意见。对审计查出问题，审计建议：白珠村按程序召开村民代表会议对支出资金进行通报说明，要求“村财镇管”会计严格审核村级报账资料，及时补记固定资产。

四、审计发现问题的整改情况

对本次发现的问题，白珠村积极落实审计整改。上述问题目前正在积极整改中，并表示今后将坚决杜绝此类问题的再次发生。

镇坪县城关镇柿子树坪社区 2022年度财务收支情况审计结果

(2023年12月27日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定，镇坪县审计局对镇坪县城关镇柿子树坪社区（以下简称“柿子树坪社区”）2022年度财务收支情况进行了审计。现将审计结果予以公告。

一、基本情况

柿子树坪社区财务由镇坪县城关财政所实行“村财镇管”，因未设置总账、明细账。经审计，柿子树坪社区2022年村级财务全年收入共100000元、累计支出118841.57元。

二、审计发现的主要问题

（一）社区帐务无总账、明细账。柿子树坪社区财务收支未设置总账、明细账。

（二）资金支出审批不到位。2022年5笔58089.76元大额支出未召开会议研究决定。

（三）资金支出附件资料不齐全。2022年5次资金支出附件资料不齐全，涉及金额58089.76元。

（四）购置固定资产未按程序备案，涉及金额3300元。

三、审计处理情况及建议

对上述问题，审计局已依法出具了审计报告，提出了处理意见。

对审计查出问题，要求城关财政所及时建立财务收支总账、明细账等有关账簿，“村财镇管”会计严格审核社区报账资料，柿子树坪社区按程序采购资产。

县审计局建议：城关镇政府切实履行监督管理职责，加强财务监督检查；县财政局督促镇财政所及“村财镇管”有关人员依法依规加强财务核算；柿子树坪社区严格执行各项财经法规，做好资产综合管理工作。

四、审计发现问题的整改情况

对本次发现的问题，柿子树坪社区高度重视，及时制定有力措施，积极落实审计整改工作。截止目前，审计指出的4个具体问题已整改到位3个，剩余1个正在积极整改中。并表示今后将健全工作机制，坚决杜绝此类问题再次发生。

镇坪县城关镇文彩村 2022年度财务收支情况审计结果

(2023年12月27日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定，镇坪县审计局对镇坪县城关镇文彩村（以下简称“文彩村”）2022年度财务收支情况进行了审计。现将审计结果予以公告。

一、基本情况

文彩村村级财务由镇坪县城关镇财政所实行“村财镇管”，城关镇财政所未对文彩村村级财务设置总账、明细账。经汇总文彩村2022年村级财务会计记账凭证得知，文彩村2022年村级财务收入396588元，财务支出121339.59元，本年结余275248.41元。

二、审计发现的主要问题

（一）村级帐务无总账、明细账。文彩村村级财务收支未设置总账、明细账。

（二）漏记固定资产3266元。2022年文彩村漏记购置应急大喇叭3266元。

（三）购置固定资产未按程序备案。2022年文彩村3次累计购置资产8246元，未报城关镇备案。

（四）使用不合规发票报账列支。文彩村爱心超市2022年兑现积分，购买物品支出1笔2510元，使用手撕发票无销售方印章。

(五) 资金支出附件资料不齐全。2022 年文彩村列支办公房屋修缮费 1 笔 22474 元，无施工合同、支出会议记录。

(六) 未按要求进行财务公开。2022 年文彩村报账 19 笔支出资金共 121339.59 元，未按要求进行财务公开。

(七) 资金支出审批程序不到位，涉及资金 5 笔 80354 元。

三、审计处理情况及建议

对上述问题，审计局已依法出具了审计报告，提出了处理意见。对审计查出问题，要求城关财政所及时建立村级财务收支总账、明细账等有关账簿，对村级资产及时、准确登记入账，加强村级支出票据审核；文彩村应按程序采购资产，及时公开村级财务收支情况。

审计建议城关镇政府切实履行监督管理职责，加强财务监督检查；县财政局督促镇财政所及“村财镇管”有关人员依法依规加强财务核算；文彩村严格执行各项财经法规，规范村级财务收支行为，依法依规办理财务结算，按照要求做好村级资产管理工作，

四、审计发现问题的整改情况

对本次发现的问题，文彩村高度重视，及时制定有力措施，积极落实审计整改工作。截止目前，审计指出的 7 个具体问题已整改到位 3 个，剩余 4 个正在积极整改中，并表示今后将健全工作机制，坚决杜绝此类问题再次发生。

镇坪县城关镇坪宝村 2022年度财务收支情况审计结果

(2023年12月27日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定，镇坪县审计局对镇坪县城关镇坪宝村（以下简称“坪宝村”）2022年度财务收支情况进行了审计。现将审计结果予以公告。

一、基本情况

坪宝村村级财务由镇坪县城关镇财政所实行“村财镇管”，城关镇财政所未对坪宝村村级财务设置总账、明细账。经汇总坪宝村2022年村级财务会计记账凭证得知，坪宝村2022年村级财务收入306823.00元，财务支出109757.10元，本年结余197065.90元。

二、审计发现的主要问题

（一）村级帐务无总账、明细账。坪宝村村级财务收支未建立总账、明细账。

（二）账务处理不规范，错记、漏记固定资产涉及金额142493元。

（三）购置固定资产未按程序备案。坪宝村2022年4月购买热水器1台共1599元，未报城关镇财政所备案。

（四）无发票列支爱心超市款项1笔900元。坪宝村报销爱心超市2021年购买兑现物品费用1笔900元，无发票及销货清单。

三、审计处理情况及建议

对上述问题，审计局已依法出具了审计报告，提出了处理意见。对审计查出问题，要求城关财政所及时建立村级财务收支总账、明细账等有关账簿，对村级资产要及时、准确的登记入账，加强村级支出票据审核；坪宝村应按照要求做好村级资产的管理工作，按程序采购资产。

审计建议城关镇政府切实履行监督管理职责，加强财务监督检查；县财政局督促镇财政所及“村财镇管”有关人员依法依规加强财务核算；坪宝村严格执行各项财经法规，规范村级财务收支行为，依法依规办理财务结算。

四、审计发现问题的整改情况

对本次发现的问题，坪宝村高度重视，及时制定有力措施，积极落实审计整改工作。截止目前，审计指出的4个具体问题已整改到位2个，剩余2个正在积极整改中，并表示今后将健全工作机制，坚决杜绝此类问题再次发生。

镇坪县城关镇白坪村 2022年度财务收支情况审计结果

(2023年12月27日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定，镇坪县审计局对镇坪县城关镇白坪村（以下简称“白坪村”）2022年度财务收支情况进行了审计。现将审计结果予以公告。

一、基本情况

白坪村村级财务由镇坪县城关镇财政所实行“村财镇管”，城关镇财政所未对白坪村村级财务设置总账、明细账。经汇总白坪村2022年村级财务会计记账凭证得知，白坪村2022年村级财务收入358915.00元，财务支出736427.91元，本年结余-377512.91元。

二、审计发现的主要问题

（一）村级帐务无总账、明细账。白坪村村级财务收支未设置总账、明细账。

（二）漏记固定资产。2022年12月白坪村购置村级便民服务中心接待柜台12250元，漏记固定资产。

（三）购置固定资产未按程序备案。白坪村2022年采购电脑4台12000元、村级便民服务中心接待柜台12250元、办公桌椅5套8270元及文件柜2个1700元，未报城关镇备案。

（四）重复列支2000元。白坪村使用不合规票据报销电费2000元导致重复报账列支。

（五）村级支出审批程序不规范。2022年7月4日，白坪村向白坪村股份经济合作社转村集体公益林补偿费1笔60000元，支出未经过审签程序，无附件。

（六）资金支出附件资料不齐全。2021年1月27日，白坪村报销建设爱心菜园、修缮猪圈劳务费1笔22000元，无劳务合同、无预算验收等资料。

三、审计处理情况及建议

对上述问题，审计局已依法出具了审计报告，提出了处理意见。对审计查出问题，要求城关财政所及时建立村级财务收支总账、明细账等有关账簿，对村级资产要及时准确登记入账，加强村级支出票据、附件等资料审核；白坪村应按照要求做好村级资产的管理工作，按程序采购资产。

县审计局建议：城关镇政府切实履行监督管理职责，加强财务监督检查；县财政局督促镇财政所及“村财镇管”有关人员依法依规加强财务核算；白坪村严格执行各项财经法规，规范村级财务收支行为，依法依规办理财务结算。

四、审计发现问题的整改情况

对本次发现的问题，白坪村高度重视，及时制定有力措施，积极落实审计整改工作。截止目前，审计指出的6个具体问题已整改到位2个，剩余4个正在积极整改中，并表示今后将健全工作机制，坚决杜绝此类问题再次发生。

镇坪县曙坪镇双坪村村民委员会 2022 年度财务收支审计结果

(2023 年 12 月 27 日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定，镇坪县审计局派出审计组，对镇坪县曙坪镇双坪村村委会 2022 年度财务收支情况进行了审计，现将审计结果予以公告。

一、基本情况

镇坪县曙坪镇双坪村 2022 年总收入 74950 元，总支出 59362.13 元，本期收支结余 15587.87 元。

二、审计发现的主要问题

(一) 双坪村未设明细账。2022 年村财镇管户未设固定资产、结余明细账。

(二) 账账不符。三资平台固定资产登记台账与村财镇管户固定资产账金额不符。

(三) 2022 年曙坪镇双坪村村财镇管户将 12 笔 17901 元，转入双坪村报账员甘 XX 个人账户。

(四) 往来款长期挂账未清理。

三、审计处理情况及建议

对上述问题，审计局已依法出具了审计报告，提出了处理意见。对审计查出问题，审计要求双坪村按照相关规定设置明细账、核对

三资平台固定资产台账，确保账实、账账相符，在对公业务收支中，严禁将资金转入个人账户，积极清收往来款。

审计建议：一是加强财务管理工作，严格按照《会计法》《村级财务管理办法》等财经法律法规，财会人员要严把财务收支审核关，为村委会当好理财参谋；二是及时对往来款进行清收，查清明细，属于呆账的报相关部门进行核销。

四、审计发现问题的整改情况

对本次发现的问题，双坪村高度重视，积极落实审计整改工作，所涉及的问题正在积极整改中。

镇坪县曙坪镇马镇村村民委员会 2022 年度财务收支审计结果

(2023 年 12 月 27 日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定，镇坪县审计局派出审计组，对镇坪县曙坪镇马镇村村委会 2022 年度财务收支情况进行了审计，现将审计结果予以公告。

一、基本情况

镇坪县曙坪镇马镇村 2022 年总收入 213475 元，总支出 147989.69 元，本期收支结余 65485.31 元。

二、审计发现的主要问题

(一) 马镇村未设明细账。2022 年村财镇管户未设固定资产、结余明细账。

(二) 账账不符。三资平台固定资产登记台账与村财镇管户固定资产账金额不符。

(三) 2022 年曙坪镇村财镇管户将 7 笔共 16220.69 元，转入马镇村报账员朱安炜 XX 个人账户。

(四) 固定资产管理不规范，漏记固定资账。

(五) 往来款长期挂账未及时清理。

三、审计处理情况及建议

对上述问题，审计局已依法出具了审计报告，提出了处理意见。

对审计查出问题，审计要求马镇村按照相关规定设置明细账、核对三资平台固定资产台账，确保账实、账账相符；在对公业务收支中，严禁将资金转入个人账户；加强固定资产管理，要求单位补记固定资产账；积极清收往来款。

审计建议：一是加强财务管理工作，严格按照《会计法》《村级财务管理办法》等财经法律法规，财会人员要严把财务收支审核关，为村委会当好理财参谋；二是及时对往来款进行清收，查清明细，属于呆账的报相关部门进行核销；三是建立健全集体资产管理制度，确保村级集体资产安全完整。

四、审计发现问题的整改情况

对本次发现的问题，马镇村高度重视，积极落实审计整改工作，所涉及的问题正在积极整改中。

镇坪县曙坪镇大树村村民委员会 2022 年度财务收支审计结果

(2023 年 12 月 27 日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定，镇坪县审计局派出审计组，对镇坪县曙坪镇大树村村委会 2022 年度财务收支情况进行了审计，现将审计结果予以公告。

一、基本情况

镇坪县曙坪镇大树村 2022 年总收入 141180 元，总支出 135394.77 元，本期收支结余 5785.23 元。

二、审计发现的主要问题

(一) 大树村未设明细账。2022 年村财镇管户未设固定资产、结余明细账。

(二) 账账不符。三资平台固定资产登记台账与村财镇管户固定资产账金额不符。

(三) 2022 年曙坪镇村财镇管户将 9 笔共 7123.37 元，转入大树村报账员周 XX 个人账户。

(四) 固定资产管理不规范，漏记固定资产帐。

三、审计处理情况及建议

对上述问题，审计局已依法出具了审计报告，提出了处理意见。对审计查出问题，审计要求大树村按照相关规定设置明细账、核对

三资平台固定资产台账，确保账实、账账相符，在对公业务收支中，严禁将资金转入个人账户，加强固定资产管理，要求单位补记固定资产帐。

审计局建议：一是加强财务管理工作，严格按照《会计法》《村级财务管理办法》等财经法律法规，财会人员要严把财务收支审核关，为村委会当好理财参谋；二是建立健全集体资产管理制度，确保村级集体资产安全完整；三是财务人员要加强财政政策法规知识学习，提高业务水平。

四、审计发现问题的整改情况

对本次发现的问题，大树村高度重视，积极落实审计整改工作，所涉及的问题正在积极整改中。