



镇坪县审计局

审计结果公告

ZHEN PING XIAN SHENG JI JU
SHENJI JIEGUO GONGGAO

2023年第4号
(总第65号)

镇坪县审计局办公室

2023年第4号(总第65号共9篇) 目 录

- 曾家镇花坪村村民委员会 2022 年度财务收支审计结果.....1
- 曾家镇和顺家园社区居委会 2022 年财务收支审计结果.....3
- 曾家镇星明村村民委员会 2022 年度财务收支审计结果.....5
- 曾家镇金坪村村民委员会 2022 年度财务收支审计结果.....7
- 镇坪县华坪镇尖山坪村委会 2022 年度财务收支审计结果.....9
- 镇坪县钟宝镇民主村委会 2022 年度财务收支审计结果.....11
- 镇坪县钟宝镇新坪村委会 2022 年度财务收支审计结果.....13
- 上竹镇庙坝村村民委员会 2022 年财务收支情况审计结果.....15
- 镇坪县牛头店镇竹叶村村民委员会 2022 年财务收支情况审计结果...17

曾家镇花坪村村民委员会 2022 年度 财务收支审计结果

(2023 年 12 月 28 日)

根据《中华人民共和国审计法》和镇坪县 2023 年度审计项目计划，镇坪县审计局派出审计组，对镇坪县曾家镇花坪村村民委员会（简称“花坪村委会”）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

村财镇管户 2022 年收入合计 182341 元（其中：财政拨款收入 81500 元，上级补助收入 86571 元、其他资金 14270 元），支出合计 151658.30 元。当年收支结余 30682.70 元，2022 年末累计结余 10488.29 元。

截至 2022 年 12 月底，村财镇管户账目余额为：借方银行存款 -92147.04 元、其他应收款 569321 元、固定资产 189939 元、公共基础设施 8404 元；贷方其他应付款 -2184.50 元、累计盈余 10488.29 元、资产基金 189939 元、财政拨款结余 477274.17 元。

二、审计发现的主要问题及整改情况

1. 收回计划生育中心户长工资账务处理不规范，造成负债、累计盈余不实；
2. 会计漏记购置的固定资产 3550 元；

3. 应收账款 569321 元长期挂账未清理;

4. 2022 年度未进行村级账务公示公开。

对上述问题，曾家镇及花坪村委会高度重视，认真落实了审计整改，花坪村委会及时调整了收回计划生育中心户长工资账务处理；补记了固定资产；将 2022 年财务收支情况进行了公示公开。应收账款长期挂账问题正在整改中，具体整改情况由曾家镇政府公告。

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，并提出了处理意见和建议。县审计局建议：一是加强《镇坪县村级财务管理办法》等法律法规制度的学习，严格执行村级财务审核报销的各项规章制度；二是加强应收账款清理力度。对于村级应收账款应查明原因，明确责任主体，限时清理到位，不得长期挂账。三是完善资产资源登记管理，严防集体资产资金流失。

曾家镇和顺家园社区居委会 2022 年 财务收支审计结果

(2023 年 12 月 28 日)

根据《中华人民共和国审计法》和镇坪县 2023 年度审计项目计划，镇坪县审计局派出审计组，对镇坪县曾家镇和顺家园社区居民委员会（简称“和顺家园社区居委会”）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

村财镇管户 2022 年收入合计 106156 元，其中：财政拨款收入 90000 元，上级补助收入 15000 元，其他收入 1156 元；支出合计 84777.06 元。当年收支结余 21378.94 元，年初结余 117423.84 元，2022 年末累计结余 138802.78 元。

截至 2022 年 12 月底，村财镇管户账目余额为：借方银行存款 87245.78 元、其他应收款 20000 元、固定资产 70337 元，公共基础设施 31557 元；贷方资产基金 70337 元、累计盈余 138802.78 元。

二、审计发现的主要问题及整改情况

会计漏记购置的固定资产 6872 元。审计指出问题后，和顺家园社区居委会按规定补记了固定资产，登记了固定资产台账，加强了资产账实管理。

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，并提出了审计处理意见和建议：完善资产资源登记管理，严防集体资产资金流失。对社区原有及新购入的固定资产要及时登记固定资产账，定期进行复核，按程序报损，按年度盘点公示，并落实专人负责，专档保存，防止集体资产资金流失。

曾家镇星明村村民委员会 2022 年度 财务收支审计结果

(2023 年 12 月 28 日)

根据《中华人民共和国审计法》和镇坪县 2023 年度审计项目计划，镇坪县审计局派出审计组，对镇坪县曾家镇星明村村民委员会（简称“星明村委会”）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

村财镇管户 2022 年收入合计 696655 元（其中财政拨款收入 81000 元，上级补助收入 615655 元），支出合计 803840.17 元。当年收支结余-107185.17 元，年初结余 697957.35 元，2022 年末累计结余 590772.18 元。

截至 2022 年 12 月底，村财镇管户账目余额为：借方银行存款 401905.18 元、其他应收款 188867 元、固定资产 151920 元；贷方资产基金 151920 元、累计盈余-242495.46 元、财政拨款结余 833267.64 元。

二、审计发现的主要问题及整改情况

1. 179 笔共 192286.40 元惠农资金未通过“一卡通”发放；
2. 2 个项目 105525 元未签订合同；
3. 重复列支差旅费 3840 元；

4. 党群活动中心用房一栋未办理资产移交，也未办理产权登记手续。

对上述问题，曾家镇及星明村高度重视，星明村委会与供货方、施工方补签完善了合同，规范了项目建设和合同签订程序。其余问题正在整改中，具体整改情况由曾家镇政府公告。

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，并提出审计建议：一是加强《镇坪县村级财务管理办法》等法律法规制度的学习，严格执行村级财务审核报销的各项规章制度。二是加强村级财务检查指导。县财政局、农业局、镇政府应各司其职，加强对村级财务的检查指导，搞好财务人员业务培训，提高财务人员业务能力。三是完善资产资源登记管理，严防集体资产资金流失。

曾家镇金坪村村民委员会 2022 年度 财务收支审计结果

(2023 年 12 月 28 日)

根据《中华人民共和国审计法》和镇坪县 2023 年度审计项目计划，镇坪县审计局派出审计组，对镇坪县曾家镇金坪村村民委员会（简称“金坪村委会”）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

金坪村委会村财镇管户 2022 年收入合计 178805 元（其中镇政府拨款 138520 元，上级补助收入 40285 元），支出合计 133394.36 元。当年收支结余 45410.64 元，年初结余 13690.34 元，2022 年末累计结余 59100.98 元。

截至 2022 年 12 月底，村财镇管户账目余额为：借方银行存款 -7591.35 元、其他应收款 147017.39 元、固定资产 533695 元；贷方资产基金 533695 元、累计盈余 59100.98 元、财政拨款结余 80325.06 元。

二、审计发现的主要问题及整改情况

1. 使用不合规发票列支工程款 50000 元；
2. 手续不完备支出办公费 3002 元；
3. 应收账款 147017.39 元长期挂账未清理，其中超过 2 年的应收账款 145097.39 元；

4. 会计漏记购置的固定资产 8520 元;

5. 金坪村党群活动中心用房一栋, 未办理不动产权证, 未作为固定资产入账。

对上述问题, 曾家镇和金坪村委会高度重视, 及时调整了账务处理, 补记了固定资产。其余问题正在整改中, 具体整改情况由曾家镇政府公告。

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, 并提出审计建议: 一是加强支出审核把关。加强《镇坪县村级财务管理办法》等法律法规制度的学习, 严格执行村级财务审核报销的各项规章制度。二是加强应收账款清理力度。对于村级应收账款应查明原因, 明确责任主体, 限时清理到位, 不得长期挂账。三是完善资产资源登记管理, 严防集体资产资金流失。

镇坪县华坪镇尖山坪村委会 2022 年度 财务收支审计结果

(2023 年 12 月 28 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华坪镇尖山坪村委会 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

根据镇坪县华坪镇尖山坪村委会（简称“尖山坪村”）提供的财务资料反映，2022 年总收入 423500 元，2022 年经费支出 157046.70 元，年末累计盈余 260247.30 元。

二、审计发现的主要问题

（一）账务处理不规范，错记、漏记固定资产涉及金额 67575 元。

（二）其他应收款长期挂账，截止 2022 年末其他应收款期末余额为 65000 元。

（三）未建立固定资产台账。

（四）内控制度不健全。

（五）违规将村财镇管资金转入个人账户。华坪镇尖山坪村在村财镇管账户中部分村级支出转账到报账员个人银行账户，未建立现金日记账，未附支出转账清单。

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。审计要求尖山坪村对相关账务立即调账处理、清收应收款、补登固定资产台账，确保账实、账证、账账相符；建立健全村级财务管理制度；建立现金日记账，严格执行村级备用金限额管理制度。

审计建议：尖山坪村要严格执行各项财经法规，规范财务收支行为；完善资产资源登记管理，严防集体资产资金流失。

四、审计发现问题的整改情况

对本次发现的问题，尖山坪村积极落实审计整改工作，目前已整改到位 3 个问题，剩余 2 个问题正在积极整改中。并表示今后将坚决杜绝此类问题的再次发生。

镇坪县钟宝镇民主村委会 2022 年度 财务收支审计结果

(2023 年 12 月 28 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钟宝镇民主村委会 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

根据镇坪县钟宝镇民主村委会（简称“民主村”）提供的财务资料反映，2022 年总收入 45000 元，2022 年经费支出 49458.21 元，年末累计盈余 338403.94 元。

二、审计发现的主要问题

（一）其他应收款长期挂账，截止 2022 年末其他应收款期末余额为 50000 元。

（二）固定资产台账与村财镇管账户中的固定资产数不符，涉及金额 6340 元。

（三）违规将村财镇管资金转入个人账户。钟宝镇民主村村财镇管账户中部分村级支出转账至报账员个人账户，未建立现金记账，未附支出转账单。

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。审计要求民主村对相关账务及时清收借款、核对固定资产台账，确

保账实、账证、账账相符；建立现金日记账，严格执行村级备用金限额管理制度。

审计建议：民主村要严格执行各项财经法规，规范财务收支行为；完善资产资源登记管理，严防集体资产资金流失。

四、审计发现问题的整改情况

对本次发现的问题，民主村积极落实审计整改工作，目前正在积极整改中。并表示今后将坚决杜绝此类问题再次发生。

镇坪县钟宝镇新坪村委会 2022 年度 财务收支审计结果

(2023 年 12 月 28 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钟宝镇新坪村委会 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

根据镇坪县钟宝镇新坪村委会（简称“新坪村”）提供的财务资料反映，2022 年总收入 69060 元，2022 年经费支出 138629.26 元，年末累计盈余 691651.23 元。

二、审计发现的主要问题

（一）其他应收款长期挂账。截止 2022 年末其他应收款期末余额为 137074.31 元。

（二）账务处理不规范。新坪村村财镇管账户中将新坪村股份经济合作社借款下账列支用于新坪村办公支出。

（三）漏记固定资产 6060 元。

（四）固定资产台账与村财镇管账户中的固定资产数不符，差额为 386325 元。

（五）违规将村财镇管资金转入个人账户。钟宝镇新坪村村财镇管账户中部分村级支出转账到报账员个人银行账户，未建立现金日记账，未附支出转账单。

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，审计要求新坪村对相关账务及时清收借款、相关账务做调账处理、补登固定资产、核对固定资产台账，确保账实、账证、账账相符；建立现金日记账，严格执行村级备用金限额管理制度。

审计建议：新坪村要严格执行各项财经法规，规范财务收支行为，完善资产资源登记，严防集体资产资金流失。

四、审计发现问题的整改情况

对本次发现的问题，新坪村积极落实审计整改工作，目前已整改到位 3 个问题，剩余 2 个问题正在积极整改中，并表示今后将坚决杜绝此类问题的再次发生。

上竹镇庙坝村村民委员会 2022 年财务收支情况审计结果

(2023 年 12 月 28 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上竹镇庙坝村村民委员会 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

根据上竹镇庙坝村村民委员会（以下简称“庙坝村”）提供的财务资料反映，2022 年收入合计 193744.40 元，2022 年全年支出共 167811.65 元，以前年度结余 224023.38 元，2022 年末累计结余 249956.13 元。

二、审计发现的主要问题

（一）村级财务支付审批程序不到位。2 笔支出共计 8299 元未召开村民代表会议研究决定；3 笔支出共计 72994 元未经过镇代管领导小组审签。

（二）漏登固定资产 5 笔共计 42362 元。

（三）账实不符。2021 年购置的慰问品数量及购物收据数量与慰问品发放表中数量不相符。

（四）往来款项未及时清收。庙坝村 2021 年向庙坝村股份经济合作社借款 100000 元至今未归还。

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。对审计查出的问题，审计要求庙坝村按程序召开相关会议对支出资金进行通报说明，并据实完善相关附件资料；及时补记漏记的固定资产，同时健全村级固定资产台账；查明形成差异的原因，对错发错领物资要如数退回；及时清收借款。

四、审计发现问题的整改情况

对本次发现的问题，庙坝村积极落实审计整改工作，目前上述问题正在积极整改中。并表示今后将坚决杜绝此类问题再次发生。

镇坪县牛头店镇竹叶村村民委员会 2022 年 财务收支情况审计结果

(2023 年 12 月 28 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竹叶村村民委员会 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

根据镇坪县牛头店镇竹叶村村民委员会（以下简称“竹叶村”）提供的财务资料反映，2022 年收入合计 40000 元，2022 年全年支出共 46442.03 元，以前年度结余 22,460.86 元，2022 年末累计结余 16018.83 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。2021-2022 年 4 笔支出共计 70891 元未经镇村财镇代管领导小组审签。

（二）漏登固定资产 4 笔共计 13240 元。

（三）村民应筹未筹鸡苗导致超列支出 6500 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。对审计查出的问题，审计建议：竹叶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；按要求督促村民缴纳鸡苗款，并原渠道退会多列支的费用。

四、审计发现问题的整改情况

对本次发现的问题，竹叶村积极落实审计整改工作，目前上述问题正在积极整改中。并表示今后将坚决杜绝此类问题再次发生。