

行政事业审计常见问题及对策 PDF转换可能丢失图片或格式
，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/339/2021_2022__E8_A1_8C_

[E6_94_BF_E4_BA_8B_E4_c53_339795.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/339/2021_2022__E8_A1_8C_E6_94_BF_E4_BA_8B_E4_c53_339795.htm) 近年来，我们围绕部门预算执行审计主线，积极开展行政事业单位财政财务收支的经常性审计工作。在审计中发现一些带普遍性、倾向性的问题。

一、经费支出超预算 现在很多行政事业单位年终进行收支结转时超支严重。原因：一是地方财力不足，预算无力保证，挤占专项资金和保证金、代管资金现象存在。二是部分单位控支不严，尤其反映在招待费支出和其他支出方面。

二、无收费许可乱收费 行政事业单位的收入来源，主要有财政拨款、政策性收费。从审计实践看，行政事业单位的政策性收费大多实行预算外管理，存在的问题较多。往往是收费许可项目少而实际收费项目多，或者收费项目不具体不好实际操作，或者有的干脆无收费许可而收费。

三、暂存科目混乱不清 一些单位特别是往来业务发生较多的单位，或由于会计和单位领导人变更频繁，或由于会计资料移交会计核算中心时比较仓促，致使一些往来款发生的时间、具体事项、具体原因，单位财务经办人员或统管会计解释不清。审计中发现，有些单位的往来事项追溯到十几年前，直到无资料可查，也没有查清发生往来的真实原因。

四、财务监督乏力 各单位帐现在基本上都集中在会计核算中心，会计核算中心实际上是一种会计代办制，中心记账与单位的经济业务活动在时空上相脱离。而且中心统管会计每人承担了十几个甚至二十几个单位记账业务，业务量大，任务繁重，不可能对每一笔会计事项都进行严格审查，加之，中心统管会计对各单位的

业务事项和流程不完全清楚，只好按照单位财务经办员填写的科目和内容入账，容易造成单位的收入、支出、资产、往来等不实情况。再者，有的单位经办人员原则性不强，故意将收入列入往来款项，从中直接坐支；有些单位没有建立固定资产明细账，或明细账不明细，导致固定资产帐实不符，管理脱节。审计发现，因帐务处理不及时，过程管理不规范，致使监管相对乏力。

五、违纪违规现象转移 虽然现在行政事业单位财务大多进入会计核算中心实行集中核算，但有些单位为逃避财政监督，将部分收支转移到所属的各类协会、学会、物业管理部和内部职工食堂等，致使一些违纪违规行为“下沉”现象存在。造成这些问题的原因，主要有以下几方面：一是现行财政体制存在弊端；二是相关法律法规不完善；三是单位主要负责人法律意识淡薄、财务人员责任心不强；四是有少数单位或相关人员故意为之。针对以上问题，应该从以下五方面予以加强：

一、细化部门预算，增强“刚性”约束。严格按照预算拨付预算经费，积极督促相关单位增收节支，会计核算中心充分发挥审核把关作用，尽量减少超预算现象发生。

二、严格收费许可制度。加强对行政事业性收费的监管，每年的年检不要流于形式。

三、加强培训教育，促进部门财务规范有序。加强对财务人员职业责任、职业道德、业务技能的培训，增强单位财务人员按制度办事的自觉性。对单位的往来款项每年进行清理，对属于呆账的及时予以核销，对该合并的要及时合并，对属于能够收回的，及时提醒单位组织清收。

四、强化措施、充分发挥会计核算中心的监督作用。会计核算中心要积极探索对代管单位财务监督、管理的有效途径和办法，如相对稳定各部门、单位的统

管会计；对一些业务复杂、资金量大的单位，建议让单位自行做帐和管理，财政着重把好监管关。五、加强各部门协作，积极开展联手监督检查。各有关职责部门不定期联手进行检查，对应纳入集中核算的资金切实实行统管。财政、税务、民政等部门谁是加大对物业管理、协会、学会的监督管理力度，尽力堵塞各种漏洞。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com