

审计资金私存私放的几个方法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E5_AE_A1_E8_AE_A1_E8_B5_84_E9_c44_70737.htm

将财政资金或者其他公款私存私放是指未将资金收入、支出等经济活动纳入法定账目进行记载和核算，致使资金的运行完全脱离财务的统一核算和职能部门的监督。资金私存私放是严重的经济违纪行为，它具有较强的隐蔽性，查处难度较大。笔者根据审计工作实际，总结了检查资金私存私放的几种方法。

- 1.预算审核法。通过对主管部门与下属单位报表的核对，检查行政事业单位的资金是否全部纳入单位预算管理；检查行政事业单位是否全部编入部门预算；检查单位列入决算支出的资金来源是否正当。
- 2.突击盘库法。用突击方式盘点被审计单位金库，检查账款是否相符，追查不符的原因；检查充抵库存现金的借条、现金支票、支票存根及发生时间编号、银行存折、记事本等；特别要追查金库保存现金、票据的来源。
- 3.账面查疑法。对被审计单位所属二、三级单位要注意两种账套的检查。一种是会计记录零乱，账表、账证不符，财务管理混乱；另一种是记载规范的账目，防止假账背后隐藏的账外账问题。
- 4.银行查询法。对被审计单位的各类账户进行检查，结合银行存款账、银行对账单，进行核对，对有问题的资金通过银行进行核查，追查资金的去向。
- 5.票据抽查法。对被审计单位的票据凭证进行检查，核对存根联、发票联，有的还有出入库联，发现有无收入不入账，隐瞒收入，截留坐支等问题。
- 6.投资追踪法。对被审计单位的对外投资收益、资产等的出租、出借等形式进行核查，检查收入是否入大账。
- 7.

挂账调查法。对被审计单位的往来账、结余资金进行追踪检查。 8.档案调查法。对被审计单位的历年审计情况、纪检检查情况、财政检查情况的档案进行调案、调卷追查，以发现资金私存私放的线索。 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