

“收支两支线”审计的重点与方法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E2_80_9C_E6_94_B6_E6_94_AF_E4_c53_87702.htm “收支两条线”在实际工作中简称“单位开票、银行代收、财政统管”。行政事业性收费“收支两条线”管理制度，是与部门预算和国库集中收付制度等财政支出改革措施密切相关的综合制度。一、“收支两条线”管理中常见的违纪问题 (一)将行政性收费收入列入往来款项中核算 将已实际形成的收费收入和支出，不按照会计制度的规定列入相关收支科目，纳入单位的预算管理，而是列入“暂存款”、“暂付款”中，隐瞒真实的收支情况，达到截留收入、掩盖支出的目的。如某单位将土地使用部门交来的土地管理费等，未列入应缴财政专户科目核算，而是列入其他应付款科目核算。(二)私设账户，截留应缴预算及预算外收入 如某单位2002年将收取的矿产资源补偿费30万元，未按规定缴入财政专户，而是存入单位私设的过渡性账户核算。(三)违反“收支两条线”管理规定，坐支挪用预算外收入 一是征收的费款不及时足额上缴，坐收坐支。二是自收自支。某师范学校、电视台等10个单位2001年取得预算外收入2836万元，未按规定缴入财政专户，而是直接用于单位经费开支。(四)使用不合规票据收费，设账外账，漏缴税金，为小集团谋利 一些机关事业单位办公用房出租收入未纳入预算外资金管理，搞账外账，漏缴税金的现象严重。如某单位劳动服务公司设置两套账收取房租收入：一套账记录的是使用合规票据收取的少部分房租，以应付各种检查，另一套账记录的是使用内部收据收取的大部分房租，2002年，该

公司收取房屋出租收入 51 万元，漏缴房产税等税金 9 万元。（五）擅自设立收费项目，隐瞒转移收入 如 2001 年某药品监督管理单位未经财政、物价部门批准，采取预收款方式向全区从事医疗器械生产、经营企业收取许可证验证换证费共计 108 万元，全部存入单位工会账户。又如某单位干部培训中心未经批准收取“线下生”学费 25 万元，以个人名义存入银行。（六）利用银行委托收款，将预算外资金转到账外 审计组对某行政执法监督部门审计时发现，有一种收费在总账、明细账上均无记载，便对该项收费深入检查，终于在另一单位发现了这项收费的原始票据。此项收费是以银行委托收款的方式收取的，且没有给缴费单位开具行政事业收费单据，并将此项收费存入了银行开设的“其他活期存款”户。

二、审计重点

一是审查资金来源。重点检查是否严格按照国家法律、法规和规章规定的范围和标准，收取和提取预算外资金，有无违反国家规定擅自设立收费项目，随意调整征收范围和标准；有无将应上缴的预算收入擅自转作预算外资金；有无采取侵蚀税基的方式，设立预算外资金或基金，挖挤上级财政收入。

二是审查资金使用。重点检查是否严格按照国家规定的用途安排和使用预算外资金，部门、单位用预算外资金发放的工资、奖金、津贴、补贴、福利等方面的支出，是否符合国家规定的项目、标准和范围；部门、单位用预算外资金安排的基本建设投资是否经财政部门审查，并报计划部门纳入基本建设投资计划。

三是审查资金管理。首先要审查各级财政和其他征收机关预算收入缴库方式，程序是否合规，收入是否按规定管理。有无擅自动用预算外资金平衡预算或搞有偿使用，有无违规进入过渡户，截留、挪用收入等违规违纪情

况。其次要监督预算外资金支出的真实性、合法性，检查有无不按程序支付，或本单位随意支出、营私舞弊等问题。

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