

安康市人民政府办公室文件

安政办发〔2017〕23号

安康市人民政府办公室 关于在全市推广汉阴县村级财务审计 “34511”工作法的通知

各县区人民政府，市政府各工作部门、直属机构：

开展村级财务审计是在坚持村民自治法律架构下，以改革创新精神、法治理念完善农村基层治理体系、扩大基层民主、保障农村长治久安的客观要求，是依托审计制度加强和规范村级财务管理，保障农村集体资金、资产、资源安全，维护农民群众切身利益，密切党群干群关系，促进农村基层党风廉政建设的重大举

措。2015年11月，市委、市政府作出关于开展村级财务审计试点工作部署。汉阴县坚持问题导向，大胆实践，积极探索，认真总结，形成了村级财务审计初步工作方法。形成了村级财务审计

“34511”（即：坚持三不原则、处理好四个关系、实行四人编组形式、把好五个关口、有序推进十一个步骤）工作法。该工作法具有首创性、科学性和较强的操作性，体现了“工作思路新、工作模式优、工作成效显著、各方反响好”的特点，在村财审计实践中成效显著，并在2016年6月市政府召开的全市推进村级财务审计工作现场会上进行总结交流，得到省审计厅、省编委办的肯定和《中国审计》《陕西日报》、陕西电视台等中省媒体及社会各界的广泛关注。

为建立健全村财审计科学模式和长效机制，推进村财审计尽快实现常态化、规范化，推广我市村财审计的好做法好经验，扩大我市村财审计工作在全省、全国的影响力。市政府决定在全市推广汉阴县村级财务审计“34511”工作法，现将有关要求通知如下：

一、加强组织领导，切实推进村财审计“全覆盖”。汉阴县村级财务审计的成功实践，不仅落实了“对公共资金、国有资产、国有资源、领导干部经济责任审计实现全覆盖”的新要求，还顺应了群众深入参与基层民主管理、扩大村务公开的新期待，有效破解了村级财务管理不规范、村干部经济违法违纪案件多发易发的老问题。各县区要充分认识推进村级财务审计“全覆盖”的重要意义，切实加强组织领导，加大督导检查力度，确保安排部署

到位、监督指导到位、审计结果落实到位，确保今年5月底前全面实现村级财务审计首轮“全覆盖”目标，为助推全面建成小康社会和脱贫攻坚，建设西北生态经济强市做出应有贡献。

二、继续创新探索，着力打造村财审计“升级版”。各县区要认真学习村财审计“34511 工作法”，通过村财审计解决一批群众反映强烈的问题，查处一批与民争利、损公肥私的违纪违法行为，建立一系列风险防范管理制度。同时，又要坚持标本兼治、纠建并举，大胆探索、锐意创新，注重经验总结，将工作实践提炼上升为理论制度，形成更加科学规范、更加易记实用的工作方法和操作规程，打造具有各县区鲜明特点的村财审计“升级版”。

三、加强宣传推广，不断提升村财审计“知名度”。各县区、各有关部门，尤其是各级审计机关要在扎实做好村财审计工作的同时，切实加大对外宣传力度，创新宣传方式，边走边“唱”搞好审计宣传，讲好审计故事，传播审计正能量，提升我市村财审计的影响力和知名度，为我市村财审计工作经验走向全省、推向全国奠定良好基础。

附件：汉阴县村级财务审计“34511”工作法

安康市人民政府办公室

2017年3月11日

附件

汉阴县村级财务审计“34511”工作法

根据《农业部农村集体经济组织审计规定》（农办经〔2008〕1号）、《农业部财政部民政部审计署关于进一步加强和规范村级财务管理工作的意见》（农经发〔2013〕6号）的规定，按照市委、市政府关于开展村级财务审计试点工作部署，为扎实推进我县村级财务审计全覆盖工作，结合我县实际，在总结双河口镇村财审计试点工作有效做法的基础上，特制定我县村级财务审计“34511”工作法。

一、指导思想及工作目标

为深入贯彻落实党的十八大、十八届三中、四中、五中、六中全会精神和习近平总书记系列重要讲话精神，认真落实市委、市政府关于在镇村综合改革中设立镇办财政审计所的决策要求，按照“健全农村集体资金、资产、资源管理制度，做到用制度管权、管事、管人”的要求和“三资所有权、使用权、决策权不变，落实监督权”的原则，坚持以法律、法规和制度为依据，通过对农村集体财务收支审计，进一步规范村级财务管理、健全制度、强化监督，推进农村党风廉政建设，维护农村集体经济组织和农民的合法权益，促进我县农村社会和谐、稳定和经济可持续发展。

二、审计主要内容

(一) 财务收支审计内容

1. 财务收支和相关经济活动的真实、合法、效益情况;
2. 财务管理制度的制定和执行情况;
3. 国有及集体资产、财产的管理、使用及收益情况;
4. 国有及集体投资项目的管理、使用、效益情况;
5. 国有及集体公益事业建设项目筹资及使用情况;
6. 债权、债务增减变动情况。

(二) 专项资金及建设项目审计内容

1. 上级拨入专项资金管理、使用的合法合规情况;
2. 接受各级捐赠资金及物资的管理、分配、使用情况;
3. 各种社会保障、保险资金的收缴情况;
4. 惠农资金补贴的发放情况;
5. 土地拆迁补偿资金的管理、使用情况;
6. 该村五分之一以上的村民要求审计的其它事项;
7. 其它需要进行审计的事项。

(三) 村级建设项目审计内容

1. 履行基本建设程序情况;
2. 资金筹集、管理和使用情况;
3. 项目建设管理情况;
4. 有关政策措施执行和规划实施情况;
5. 土地利用和征收补偿情况;
6. 工程结算和竣工决算情况。

三、村财审计“34511”工作法

“34511”工作法即：坚持三不原则、处理好四个关系、实行四人编组形式、把好五个关口、有序推进十一个步骤。

（一）坚持“三不原则”，理清村财审计的方法路径

1. **不翻旧账。**对审计实施前各级政府、司法机关、综治信访、人民调解机构已做结论性处理的，不翻旧账，不予受理、不列入审计范围。

2. **不越权限。**分清审计、信访、监察部门之间的工作权限、业务界限。涉及村干部侵占集体资财、直接损害群众利益的问题纳入审计范围，按程序调查、审计，做出处理。

3. **不直接处理。**查清资财底子、追踪资金去向、评价使用绩效、评估负债风险；对发现的违规违纪线索，查清事实、固定证据，除作出资金处罚外，审计组不直接处理，移交或移送纪检监察、检察机关依纪依法处理。

（二）处理好“四个关系”，确保实现“政府满意、群众拥护、村干部接受”的目标

1. **正确处理发展与稳定的关系。**分清违规与违法、真实与虚假、中饱私囊的个人行为与举办公益事业的集体行为等之间的界限，分别作出合法、合规、合适的处理结论，维护社会和谐稳定。

2. **正确处理教育与惩戒的关系。**以“全面体检、重点治病、精准预防”的思路和“宽严相济、教育大多数、惩戒极少数”为原则，对核实的违规问题依纪依法下限从轻处理，教育干部、保

护干部，保证基层组织稳固、保障大局稳定。

3. 正确处理治标与治本的关系。对存在严重违纪违规问题追责问责；对存在的管理漏洞，通过向相关部门提出《审计建议意见书》，建立和完善管理体制机制，从源头上预防和解决。

4. 正确处理主导与主责的关系。按照“县上主导、镇政府主责、镇财政审计所主力”的推进方式，可聘请中介机构参与审计工作，发挥其专业优势，增强审计的独立性，县审计财政部门股室联村帮带、指导，注重发挥镇政府的主体作用，加强质量把控和审计文书审核，提高规范性；对违规问题的处理意见，充分听取镇党委政府的意见，大多数由镇政府处理、落实，保障审计质量和审计效果。

（三）采取“3+1”的四人编组形式，科学配置审计力量

按照“点面结合、全面开花，试点示范、形成模式”的思路和“主导、主责、主力”的原则，实行“3+1”的审计编组模式（每个审计组由1名镇财政审计所人员任组长、1名会计事务所专业人员为组员、1名联村镇站办所工作人员为组员兼联络员，再加1名县局业务骨干任廉政监督员和质量审核员），确保镇所干部在实践中提升业务能力素质，加强审计监督和质量把控，增强审计的独立性、公正性。

（四）把好“五个关口”，提升审计质量

1. 审计重点关。一是紧扣全面性，细审收入。厘清“经营钱、财政钱、爱心钱、过路钱”四种钱，即厘清村办企业收益、集体

资产出租、土地转包等经营性收入等“经营钱”、财政拨付的办公经费、村组干部工作报酬等“财政钱”，社会公益捐赠、救灾捐助、无偿扶持等“爱心钱”，补贴到户到人的惠农资金等“过路钱”。二是突出规范性，严审支出。按照财经制度审查支出是否符合列支范围（干部工作报酬、办公支出、报刊费、差旅费、电话费、会议费）、票据是否合规、“三签两审”（经手人、证明人、审批人签字，村民理财小组审核、镇财政审计所审核）核销程序是否完备，对白条入账逐一核实、认真甄别、分类处理。

2. 财产清查关。将被审计的会计凭证、账簿、出租转包合同等核算资料核实后，认真做好帐目核实和财产清查。搞好固定资产、库存物资、往来银行存款及库存现金的清查核对盘点工作，做到帐实相符，确保审计工作的完整准确。

3. 审计程序关。严格遵守审计相关法律、法规及审计准则的规定，按照培训动员、制定方案等 11 个步骤有序进行，确保审计程序正当、实体行为合法合规。

4. 建章立制关。强化审计结果运用，针对审计发现的问题，与有关部门和镇党委政府一起找原因、建机制、堵漏洞，提高村财管理规范、科学化水平。

5. 结果运用关。审计工作结束后，跟踪抓好审计处理结果的落实，强化审计结果运用，增强审计决定执行力、提高审计结果公信力、维护审计工作的严肃性。

（五）严格程序，明晰村财审计实践“11”个步骤

1. **培训动员：**对村“三委”班子、镇干部就财经法规和村财审计相关知识进行培训动员。

2. **制定方案：**镇财政审计所制定全镇村财审计实施方案。

3. **发出通知：**镇财政审计所拟定审计通知书并下发各村。

4. **自查自纠：**按照审计通知要求，限时报送自查自纠报告。

5. **审计进点：**由镇政府组织召开村“三委”班子成员、村理财小组、联村干部和审计组人员的审计进点会，并张贴审计公示和签订双向承诺书。

6. **现场审计：**一是对各村提供的财务凭证资料进行审计；二是审计组到各村召开由村组干部、党员和村民代表参加的审计座谈会，对审计基本情况及发现的问题进行初核，并现场征集所有参会人员对于村财管理的意见和建议；三是对审计发现和群众反映的问题，进行走访调查核实；四是汇总整理形成审计证据。

7. **编制审计工作底稿。**

8. **形成报告：**在审计组提出初步报告的基础上，经镇党委政府、县审计局和审计组座谈沟通，形成《审计报告征求意见稿》。

9. **征求意见：**将审计报告征求意见稿送达各村征求村组干部意见，同时向村民进行公示（7天）征求村民意见。

10. **出具结果：**一是根据征求意见情况修改完善出具审计报告；二是对涉及村财管理及制度建设方面存在的问题发出审计建议书；三是对涉及严重违纪违法的问题移交相关部门进行处理。

11. **案卷归档。**

四、审计方式

按照村情、民意、资金量大小、村财镇监管水平将审计项目划分为 A（重点审计项目）、B（一般审计项目）、C（自查抽审项目）三类。其中 A 类占 30%（45 个村），B 类占 40%（59 个村），C 类占 30%（45 个村）。

（一）A 类审计项目为资金量大、资金来源较复杂、村财镇监管相对薄弱，群众意见大，反映强烈的村。具体审计中应在自查的基础上，对村级财务进行审查，出具审计报告。

（二）B 类审计项目为资金量较大、资金来源相对单一、村财镇监管基本到位，群众反映较小的村。具体审计应在自查的基础上，对村级财务进行抽查。对群众反映问题多的村，必须抽查。经抽查出问题的村必须出具审计建议，抽查没有问题的村不再出具审计建议。

（三）C 类审计项目为资金量小，来源单一，村财镇监管有力，群众基本无反映的村。审计可以村集体自查为主，公示后无群众反映可不出具审计报告，只填报相关情况即可。

五、工作要求

（一）**明确责任，加强组织协调。**村级财务审计政策性强，涉及面广，工作量大，任务重。各镇为村级财务监督管理的责任主体，要把村级财务监督管理列入重要议事日程，加强组织领导，各有关部门要认真履职，发挥职能作用，密切配合，形成合力，共同推动村级财务监督管理工作上台阶、上水平。

（二）规范程序，强化质量控制。在审计过程中，要按照国家审计准则的要求，严格程序，规范审计取证、审计查询审批、审计底稿编制、审计报告出具等行为，防范审计风险，提高审计质量。

（三）总结经验，形成工作模式。审计中既要出成果，提交高质量的审计报告，又要注重经验总结，积极探索村财管理和村财审计的破题之策，努力实现村财管理合法、合规、合理的统一。

（四）认真整改，建章立制。对审计发现的问题，要认真分析产生原因，制定切实可行的整改措施，提出合理建议，建立完善相关长效管理制度，规范村级财务行为，提高村级财务管理水平。

附：样 1. 审计实施方案

样 2. 审计通知

样 3. 审计进点公示

样 4. 审计承诺书

样 5. 审计调查

样 6. 审计工作底稿

样 7. 审计结果公示

样 8. 审计征求意见书

样 9. 审计结果报告

样 10. 审计建议书

样 11. 镇所审计移送处理书

样 12. 县局审计移送处理书

样 1

*** * 镇 人 民 政 府 文 件**

*政发〔****〕*号

****镇人民政府关于 印发《2015 年度村级财务收支审计工作 实施方案》的通知**

各村委会：

为进一步提高村级财务管理规范化、民主化水平，保障村集体资金、资源、资产和惠农资金“最后一公里”安全、加快脱贫攻坚步伐、促进农村经济发展和社会和谐稳定，根据县政府关于开展村级财务收支审计的统一部署，制定《**镇 2015 年度村级财务审计工作实施方案》，现印发给你们，请遵照执行。

**镇人民政府

****年*月*日

****镇 2015 年度村级财务收支审计工作实施方案**

为加强农村党风廉政建设和农村基层组织建设，配合做好 2015 年全县村级组织换届选举工作，维护农村集体经济组织和农民的合法权益，根据《中华人民共和国审计法》、国务院《关于加强审计工作的意见》（国发〔2014〕48 号）、农业部财政部民政部审计署《关于进一步加强和规范村级财务管理工作的意见》（农经发〔2013〕6 号）等精神和县政府关于开展村级财务收支审计的统一部署，特制定本实施方案。

一、指导思想

紧紧围绕加强财务管理、维护农村稳定、促进社会和谐这一核心，按照农村社区财务管理规范化建设和审计全覆盖要求开展审计监督，完善制度，强化管理，探索村级财务审计实践的方法、模式，建立村级财务审计的长效机制，进一步提高村级财务管理规范化、民主化水平，为促进脱贫攻坚、全面建成小康社会奠定坚实基础。

二、审计范围及内容

重点是检查村委会和有财务收支活动的村民小组自 2015 年村集体财务收支情况；村干部及有关人员执行村集体财务管理制度情况。具体内容包括：

（一）村财务收支情况

1. 村财务收入：村集体经营收入；变卖出租集体资产收入；镇财政入村级经费（含公务费、人员经费）；上级有关部门的无

偿拨款、捐赠、扶持资金，支农资金等专项经费；各级组织和个人对村集体的捐助资金；土地出让补偿收入；其他收入（明细）。

2. 村财务支出：村、组干部工资补、办公费、书报杂志费、差旅费、电话费、招待费等，其他项目按明细列示。

（二）民生惠民资金使用情况抽查；

（三）账外资金。（未纳入账内核算管理的各项村级资金）

（四）群众反映村级财务收支方面的问题。

三、工作步骤

第一阶段：宣传动员阶段，时间为****年*月*日至*日。必须召开由村主任、村文书、村监督委员会主任、村民小组长、村民代表、党员参加的村级财务自查清理的专题会议，安排部署此项工作。

第二阶段：自查自纠阶段，时间为****年*月*日至*月*日。由各驻村干部监督各村开展自查自纠，清理归结本村账目，必须做到全面、真实、清楚，为村级财务收支审计做好资料准备。

第三阶段：集中审查和查处阶段，时间为****年*月*日至*日。由镇财务审计领导小组负责派出审计组，对各村财务进行逐一审查，审查村级收支往来账务票据，集体资金、存款、有价证券、清查村非生产性开支，村干部报酬、补贴等。针对清理出来的问题，各村应及时纠正的问题，坚决纠正。对检查出的涉及违纪违法突出问题，交由镇纪委或移交司法机关继续查处。*月*日至*日为审计报告阶段。镇党委、镇政府将根据审计报告结果，召开由村支部书记、村主任、村文书、村监委会主任、村民小组

长、村民代表参加的村级财务审计专题会议，将审计结果在会上通报，并在村上醒目位置张榜公布，接受群众监督。

四、组织领导

镇政府成立财务收支审计领导小组，由镇长任组长，党委副书记任副组长，各站所负责人为领导小组成员；领导小组办公室设在镇财政审计所，由镇财政审计所所长任办公室主任，负责村财审计组织实施工作。

五、审计组人员组成

为快速、高效开展工作，镇政府从有关部门抽调熟悉财务工作的人员组成村级财务审计组。分组如下：

第一审计组：审计组长(财政审计所 1 名干部担任)、成员由联村站所一名干部、聘请中介机构一名专业人员组成，县审计局 1 名干部指导，负责对**村财务收支的审计。

第二审计组：审计组长(财政审计所 1 名干部担任)、成员由联村站所一名干部、聘请中介机构一名专业人员组成，县审计局 1 名干部指导，负责对**村财务收支的审计。

六、工作要求

1. 各村党支部书记和村委会必须对提供的财务账证资料的真实性、准确性、完整性做出承诺。各村要按照规范操作，对于在清理中出现的不召开会议、不组织自查的情况，一经查实，要责令其重新开展自查清理，并追究驻村干部和村主要领导责任。

2. 确保审计组按时按质完成任务。各审计组在规定的时间内要依照方案要求提取审计资料并实施审计。财政审计所要提供必

要的交通工具、办公设备、办公地点。各村要积极配合审计组的工作，按照规定的时间要求及时提供会计资料、相关的村务，党务资料和自查表，以及整改结果报告。

3. 各村要自觉接受审计监督，由各村支部书记牵头认真自查自纠，公正客观、实事求是进行总结。对工作中不按要求、弄虚作假、虚报瞒报的，将追究相关人员的责任。

4. 审计组成员要严格按照审计实施方案要求认真开展审计工作，严把审计质量关，确保审计报告的真实性、准确性、完整性。要严格遵守审计工作纪律，做到公正审计、廉洁审计。

抄送：县审计局、财政局。

**镇党政办公室

****年*月*日印发

样 2

****镇财政审计所文件**

*镇财审通〔2015〕*号

****镇财政审计所 关于对**村 2015 年村级财务收支 进行审计的通知**

****村委会：**

根据《中华人民共和国审计法》、《审计法实施条例》、县人民政府办公室关于印发《县村级财务收支和村主要负责人经济责任审计办法（试行）的通知》规定，根据上级审计机关的统一安排，经镇政府研究，决定对你村 2015 年村级财务收支进行审计。对涉及的重要事项进行追溯延伸审计。现将有关事项通知如下：

一、审计内容及重点

1. 财务收支和相关经济活动的真实、合法、效益情况，村级 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日财务收支情况。村级财务收入包括：村集体经营收入；变更出租集体资产收入；镇财政拨入村级经费（含人员经费、公务费）；上级有关单位的无偿拨款、捐赠、扶持资金、支农资金等专项经费；各级组织个人对村集体的捐助资金；土地出让补偿收入；其他收入（含村级自有收入）。村财务

支出包括：村组干部工资、办公费、差旅费、报刊杂志费、电话费、招待费以及其他项目支出。

2. 财务管理制度的制定和执行情况；
3. 集体资产的管理、使用及保值增值情况；
4. 债权、债务情况；
5. 承包合同的履行情况；
6. 收益（利润）分配情况；
7. 集体投资项目的管理、使用、效益情况；
8. 集体公益事业建设筹资筹劳情况；
9. 其它需要审计的事项。

二、审计组及成员

审计组长：***

审计组成员：联村站所 1 名干部、聘请 1 名中介机构人员，县审计局 1 名业务干部指导不在审计组体现（廉政监督和质量审核）

请你村两委会在接到通知后，按审计要求，认真做好自查，将自查结果以书面形式于****年*月*日前递交审计组，并由你村就与审计事项有关的会计资料的真实、完整和其他有关情况作出书面承诺，承担相应的责任。

**镇财政审计所

****年*月*日

抄送：县审计局、财政局，镇人大、镇政府。

**镇财政审计所

****年*月*日印发

样 3

****镇财政审计所 审 计 公 示**

****村委会：**

根据《中华人民共和国审计法》、《审计法实施条例》、县人民政府办公室关于印发《县村级财务收支和村主要负责人经济责任审计办法（试行）的通知》，我所派出审计组组长***、成员***、***、***，自****年*月*日起，对你村 2015 年度村级财务收支及有关经济活动进行审计。

审计期间，对审计工作有什么建议和要求，请及时与审计组联系。同时，按照廉政建设的规定和要求，请你村村委会、支部委员会及村民对审计组执行审计工作纪律和廉政纪律的情况予以监督。

审计组办公地点： **村办公室

联系人： 审计组组长 ***

联系电话： *****

监督电话： 县审计局电话*****

****镇财政审计所**

****年*月*日

样 4

承 诺 书

**镇财政审计所：

根据《中华人民共和国审计法》、《审计法实施条例》、汉阴县人民政府办公室关于印发《汉阴县村级财务收支和村主要负责人经济责任审计办法（试行）的通知》的相关规定和审计程序，在审计期间，我村愿意予以积极配合，向审计组如实提供财务收支的全部资料，并保证其真实性和完整性。如发现有虚假、隐匿的会计资料，愿承担由此引起的全部法律责任。

村支部书记签字：

村主任签字：

村监委会主任签字：

村会计签字：

**村党支部、村委会：（盖章）

****年*月*日

样 5

惠农（民）资金审计调查

户 主 姓 名		家 庭 人 口	
家 庭 住 址	县 镇_____村_____组		
调 查 事 项	2015 年惠农（民）政策事项及执行、实施情况		
调 查 人 员		调 查 时 间	
调查内容： 1. 退耕还林_____亩，每亩_____元，合计金额_____元，实际收到_____亩_____元； 2. 油菜良种_____亩，每亩_____元，合计金额_____元，实际收到_____亩_____元； 3. 玉米良种_____亩，每亩_____元，合计金额_____元，实际收到_____亩_____元； 4. 水稻良种_____亩，每亩_____元，合计金额_____元，实际收到_____亩_____元； 5. 小麦良种_____亩，每亩_____元，合计金额_____元，实际收到_____亩_____元； 6. 生 态 林_____亩，每亩_____元，合计金额_____元，实际收到_____亩_____元； 7. 粮食直补_____亩，每亩_____元，合计金额_____元，实际收到_____亩_____元； 8. 你知道村、组集体林、集体土地有多少？都在哪些地方？以什么方式经营的？ 9. 你知道的村、组集体都哪些资产、有哪些收入、有什么负债吗？ 10. 其他：			
户主签名、盖章： 村组干部签名、盖章：			

样 5

村集体收入审计调查

被审计单位名称	县 镇_____村村民委员会		
审计事项	县 镇_____村_____年度财务审计		
调查事项	本年度村有集体资产承包、出租收入情况		
调查人员		调查日期	
调查内容:			
1. 房产: _____m²_____间, 租赁人姓名_____交租金_____元;			
2. 水田: _____亩, 租赁人姓名_____, _____亩, 租赁费_____元;			
3. 旱地: _____亩, 租赁人姓名_____, _____亩, 租赁费_____元;			
4. 场地: _____m², 租赁人姓名_____, _____m², 租赁费_____元;			
5. 水库(堰塘): _____处, 租赁人姓名_____, _____处, 租赁费_____元;			
6. 退耕还林: _____亩, 租赁人姓名_____, _____亩, 补助费_____元;			
7. 生态林补偿: _____亩, 租赁人姓名_____, _____亩, 补偿费_____元;			
8. 其他:			
资料提供单位和经办人员签字、盖章:			

样 6

审 计 工 作 底 稿

索引号:

被审计单位名称		**村	
审 计 事 项		财务收支情况	
会计期间或者截止日期		2015 年度	
审计人员		编制日期	
审计结论、审计查出问题或重要事项摘要及其依据	2015 年村级收入合计****元，其中：1、村干部及办公经费****元；2、2013 年至 2014 年结留土地补贴****元；3、村土地直补资金****元；4、种子直补资金****元；5、土地确权办公经费****元；6、村选举经费****元；7、其他收入****元（其中：香菇产业帮扶资金县考办资金****元，基础办****元，项目部租房租金****元，村集体土地补贴资金****元，2009 年至 2011 年集体生态补偿款****元，林特站老干部帮扶资金****元）。 2015 年支出合计****元，其中：1、村干部工资****元；2、土地确权工资****元；3、办公线路维修****元；4、村部厨房用具支出****元；5、防灾减灾服务费****元；6、办公用品支出****元；7、村干部岗位照相****元；8、茶叶 2 斤****元；9、宫颈癌筛查车费****元；10、村部凉亭修缮费****元；11、良种补贴、土地确权打字复印费****元；12、村委会用电电费****元；13、会议误餐费****元；14、流动票箱误工补助****元；15、村林保险费****元；16、土地整理人员劳务费****元；17、土地租赁费****元；18、青苗补偿费****元；19、扶持香菇产业种植补贴****元。 结存情况：村有资金上期结存****元，本年结存****元，本年累计结存****元。		
复核意见			
复核人员		复核日期	

共页第页 附件（共页）

注：惠农资金政策执行情况、重大项目建设情况、集体资源资产情况、债权债务管理情况、村级财务管理方面、审计发现的其他问题等工作底稿模板略

样 7

****镇**村 2015 年度村级财务收支 审计结果公示**

根据《中华人民共和国审计法》、《审计法实施条例》、县人民政府办公室关于印发《县村级财务收支和村主要负责人经济责任审计办法（试行）的通知》规定，**镇财政审计所派出审计组，自****年*月*日至*月*日，对你村 2015 年度财务收支情况进行了审计，现将审计情况公示如下：

一、基本情况

村位于镇以北距镇***公里处，全村四个村民小组，***户***人，属**县贫困村之一，村三委组织机构健全。全村总面积***亩。其中：耕地***亩（水田***亩，旱坡地***亩），林地面积***亩，荒山***亩。

二、财务收支情况

（一）2015 年度村级财务收支表

（二）2015 年前村级财务结余资金合计为：***元

（三）截止 2015 年 12 月 31 日，**村级财务累计结余资金为***元。

三、惠农资金政策执行情况（退耕还林、粮食直补等补助）。

四、专项资金使用情况

文化广场拨款***元（明细）；贫困户产业发展拨款***（明细）。

五、集体资产、资源情况（村有集体土地、林地情况）。

六、村有其他资产情况（固定资产情况台账）

七、村级债务情况

截止 2015 年 12 月 31 日，村级共欠债务***元（附明细）。

八、其他情况

截止 2015 年该村挂账其他应收款***元（其中：***元，***元），暂付款***元。

对以上公示内容如有异议，请提供有效依据反馈于审计组核实。

审计组成员：*** *** ***

联系方式(主审)：电话：*** 电子邮箱：*****@qq.com

县审计局监督电话：***

**镇财政审计所

*****年*月*日

样 8

****镇财政审计所**

审计报告征求意见稿

****镇财审征〔2016〕**号**

****村：**

根据《中华人民共和国审计法》、《审计法实施条例》、《汉阴县村级财务收支和村主要负责人经济责任审计办法（试行）的通知》，以及县委、县政府的安排部署，现将我所派驻你村审计组《关于**村 2015 年财务收支的审计报告》（征求意见稿）送来，请自接到审计报告之日起 10 个工作日内将书面意见报送审计组。若逾期，视为你村对本审计报告无异议。

附件：《关于**村 2015 年财务收支的审计报告》（征求意见稿）

****镇财政审计所**

******年*月*日**

样 9

关于***村 2015 年财务收支的审计报告

**村：

根据《中华人民共和国审计法》、《审计法实施条例》、县人民政府办公室关于印发《县村级财务收支和村主要负责人经济责任审计办法（试行）的通知》，我所于****年*月*日至*月*日对你村 2015 年财务收支情况、民生惠民资金使用情况及群众反映村级财务收支情况进行审计。现报告如下：

一、基本情况

村位于中段，**公路***公里处，全村有***个村民小组，***户***人，属贫困村。村三委组织机构健全。耕地面积***亩，其中：旱地***亩，水田面积***亩。

二、2015 年度财务收支情况

（一）2015 年收入合计***元，其中（村干部及办公经费***元、村土地直补资金***元、土地确权办公经费***元、村选举经费***元、其他收入***元等）。

（二）2015 年支出合计***元（村干部工资***元、办公线路维修***元、村部厨房用具支出***元、办公用品支出***元、村部凉亭修缮费***元、会议误餐费***元、土地整理人员劳务费***元、扶持香菇产业种植补贴***元等）。

（三）结存情况

村有资金上期结存***元，本年结存***元，本年累计结存***元。

三、惠农资金政策执行情况（退耕还林、粮食直补等补助）。

四、重大项目建设情况（村部建设工程、供水工程等资金情况）上述负责***元由村三委申报、未经核实。

五、集体资产情况（村有集体土地、林地情况，村有其他资产情况）。

六、存在的主要问题

1. 村集体“三资”管理混乱。资金大量滞留在个人手中，未纳入村财镇管账户；集体资产不清，无登记，无账；属于集体资源无登记。

2. 收支混乱，无监督。支出收入混乱，白纸条入账，办公支出和招待支出没有明细，工程支出没有合同，也没有实行“三委会签、监委会监督未落实。

3. 村民反映村集体***亩水田由私人种植，未收取承包费。

4. 在 2010 年、2011 年利用村民基本信息以危房改造的名义向上申报***户共套取上级补助资金***元用于村级公益建设支出。

七、处理意见及建议

1. 对危房改造等问题已于****年*月*日移送县纪委调查处理。

2. 对资金滞留个人手中和债务等问题移交**镇纪委调查处理。

3. 对村集体土地和水田流失等问题，责成**村三委收回并加以管理。

4. 完善村集体“三资”管理制度，规范管理，完善登记，民主理财。

5. 镇党委、政府对**村部分资金长期不纳入村财镇管，进行监督检查，并依据相关规定追究责任。

样 9

*** * *镇财政审计所 审 计 报 告**

****镇财审报〔2016〕*号**

被审计单位：村**

审计项目：2015 年村级财务收支审计

根据《中华人民共和国审计法》、《审计法实施条例》、汉阴县人民政府办公室关于印发《汉阴县村级财务收支和村主要负责人经济责任审计办法（试行）的通知》，以及县委、县政府的安排部署，我所于****年*月*日至*月*日对你村 2015 年财务收支情况、民生惠民资金使用情况及群众反映村级财务收支情况进行审计。现报告如下：

一、基本情况

村位于***，全村有**个村民小组，**户、**人，属贫困村。村三委组织机构健全。耕地面积**亩，其中：旱地面积**亩，水田面积**亩。

二、2015 年度财务收支情况

（一）2015 年收入合计***元，其中（村干部及办公经费***

元、村土地直补资金***元、土地确权办公经费***元、村选举经费***元、其他收入***元等)。

(二) 2015 年支出合计***元(村干部工资***元、办公线路维修***元、村部厨房用具支出***元、办公用品支出***元、村部凉亭修缮费***元、会议误餐费***元、土地整理人员劳务费***元、扶持香菇产业种植补贴***元等)。

(三) 结存情况

村有资金上期结存***元, 本年结存***元, 本年累计结存***元。

三、惠农资金政策执行情况(退耕还林、粮食直补等补助)。

四、重大项目建设情况(村部建设工程、供水工程等资金情况) 上述负责***元由村三委申报、未经核实。

五、集体资产情况(村有集体土地、林地情况, 村有其他资产情况)。

六、存在的问题

1. 村集体“三资”管理混乱。资金大量滞留在个人手中, 未纳入村财镇管账户; 集体资产不清, 无登记, 无账; 属于集体资源无登记。

2. 收支混乱, 无监督。支出收入混乱, 白纸条入账, 办公支出和招待支出没有明细, 工程支出没有合同, 也没有实行“三委会签、监委会监督未落实。

3. 村民反映村集体***亩水田由私人种植, 未收取承包费。

4. 在 2010 年、2011 年利用村民基本信息以危房改造的名义

向上申报***户共套取上级补助资金***元用于村级公益建设支出。

七、处理意见及建议

1. 对危房改造等问题已于****年*月*日移送县纪委调查处理。
2. 对资金滞留个人手中和债务等问题移交**镇纪委调查处理。
3. 对村集体土地和水田流失等问题，责成**村三委收回并加以管理。
4. 完善村集体“三资”管理制度，规范管理，完善登记，民主理财。
5. 建议镇党委、政府对**村部分资金长期不纳入村财镇管，进行监督检查，并依据相关规定追究责任。

**镇财政审计所

****年*月*日

抄送：县审计局、财政局，镇人大、镇政府。

**镇财政审计所

****年*月*日印发

样 10

****镇财政审计所文件**

审 计 建 议 书

****镇财审建〔2016〕**号**

****镇财政审计所**

关于村 2015 年度财务收支审计的**

审计建议书

****村：**

根据《中华人民共和国审计法》、《审计法实施条例》、县人民政府办公室关于印发《县村级财务收支和村主要负责人经济责任审计办法（试行）的通知》，以及县委、县政府的安排部署，我所于****年*月*日至*月*日对你村 2015 年度财务收支情况、民生惠民资金使用情况及群众反映村级财务收支情况进行审计。现提出如下审计建议：

一、基本情况

审计组对你村 2015 年 1 月至 12 月财务收支进行了审计，审计采取了详查账务与入户调查相结合的方式，****年*月*日审计实施阶段结束，依照财务收支审计实施方案要求，审计结果如下：

2015 年村级收入合计**元，村级支出合计**元，当年资金结余**元；2015 年前村级财务结余资金合计为**元；截止 2015 年 12 月 31 日，村级累计结余资金为**元。

二、存在的问题及建议意见

1. 建议镇党委、政府对**村集体退耕还林**亩补助资金的问题进行调查核实。

2. 建议镇党委、政府对**小学桥工程款欠**元、村部修建工程款欠**元等问题进行调查核实。

3. 建议镇党委、政府对**村上期结存**元，本期结余**元，本期累计结存**元和 2015 年底其他应收款**元的问题进行调查核实。

**镇财政审计所（代章）

****年*月*日

抄送：县审计局、财政局，镇人大、镇政府。

**镇财政审计所

****年*月*日印发

样 11

*** * 镇财政审计所文件**

审 计 移 送 处 理 书

*** * 镇财审移〔2016〕*号**

*** * 镇财政审计所**

关于村集体退耕还林存在违纪行为的 审计移送处理书**

镇纪委：

根据《中华人民共和国审计法》、《审计法实施条例》、县人民政府办公室关于印发《县村级财务收支和村主要负责人经济责任审计办法（试行）的通知》，以及县委、县政府的安排部署，我所于****年*月*日至*月*日对**村 2015 年度财务收支情况、民生惠民资金使用情况及群众反映村级财务收支情况进行审计。在审计中发现，**村在村集体退耕还林管理中存在以下违纪行为：

村集体大面坡 60 亩退耕还林，于 2002 年 10 月 18 日由原村干部等 5 人与村委会签订承包合同，总面积为**亩，期限**年，至 2023 年到期，承包费**元，现金支付，一次付清。3 月 11 日在审计组入户调查后，原 5 位承包人中现任村干部 2 人提交书面文字表态：2015 年之后 2 人承包的退耕还林共计**亩管护费全部交村集体做收入。其余 3 人领取退耕还林管护费至今。

上述行为违反了《中华人民共和国审计法》、《财政违法行为处罚处分条例》、《村民组织法》、《县村级财务管理办法》等法律法规的规定。

根据相关规定，现移送贵委依法对**村上述 5 人的违纪情况进行调查处理，请将查处结果及时书面告知我所。

* * 镇财政审计所（代章）

****年*月*日

抄送：县审计局、财政局，镇人大、镇政府。

* * 镇财政审计所

****年*月*日印发

样 12

*** * 县 审 计 局**

审 计 移 送 处 理 书

汉审移〔2016〕 号

****县审计局**

关于镇**村财务收支存在违纪行为的 审计移送处理书**

县纪委、县监察局：

近期，我局指导**镇政府对全镇 11 个村 2015 年度村级财务收支情况、村级集体资产资源处置情况、村级债权债务管理情况、专项资金使用情况、涉农惠农资金执行情况进行了审计，在审计中发现，**村在财务收支管理中存在以下违纪行为：

一、乱收费万元**

该村在 2011 年、2012 年对陕南避灾移民搬迁户进行乱收费，共收取**户**元。

二、套取危房改造资金万元**

该村在 2010 年、2011 年利用村民信息向上申报、共套取上

级财政危房改造补助资金**万元。

三、骗取财政补助资金**万元

该村在 2009 年至 2012 年共骗取上级财政补助资金**万元，一是申报 12 户骗取陕南移民搬迁建房补助资金**万元，除支付 12 户**元，其余资金**元村集体自行用于其他支出；二是重复申报骗取危房改造补助资金**万元，该村在 2009 年把已经享受“5+1”政策的**户又申报为危房改造户，骗取上级财政危房改造补助资金**元，除支付**户共**元外，其余资金**元村集体自行用于其他支出。

上述各项收费及骗取套取资金未纳入村级财务核算，据当事人说明，资金主要用于村级项目建设及其他支出，但由于村自行管理的这部分资金未建账核算，真实用途尚未查证。上述行为违反了《中华人民共和国审计法》、《财政违法行为处罚处分条例》、《村民组织法》、《汉阴县村级财务管理办法》等法律法规的规定。

根据相关规定，现移送贵委（局）依法对**村上述违纪的情况进行调查处理，请将查处结果及时书面告知我局。

* *县审计局

****年*月*日

抄送：县委办、县人大办、县政府办、县政协办，
县财政局，**镇人民政府。

* *县审计局行政股

****年*月*日印发

抄送：省审计厅。

市委各工作部门，市人大常委会办公室，市政协办公室，市纪委办公室，安康军分区。

市中级人民法院、检察院，各人民团体，各新闻单位。

中、省驻安各单位。

安康市人民政府办公室

2017年3月11日印发
