

村财审计报告 农村财务审计问题报告(大全5篇)

报告是一种常见的书面形式，用于传达信息、分析问题和提出建议。它在各个领域都有广泛的应用，包括学术研究、商业管理、政府机构等。通过报告，人们可以获取最新的信息，深入分析问题，并采取相应的行动。下面是小编为大家整理的报告范文，仅供参考，大家一起来看看吧。

村财审计报告篇一

我们审计了后附的xxx股份有限公司（以下简称xxx公司）财务报表，包括20xx年12月31日的资产负债表□20xx年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

(2) 选择和运用恰当的会计政策；

(3) 作出合理的会计估计。

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

xxx公司20xx年12月31日的应收账款余额×万元，占资产总额的×%。由于xxx公司未能提供债务人地址，我们无法实施函证以及其他审计程序，以获取充分、适当的审计证据。

我们认为，除了前段所述未能实施函证可能产生的影响外□
xxx公司财务报表已经按照企业会计准则及其应用指南的规定编制，在所有的重大方面公允反映了xxx公司20xx年12月31日的财务状况以及20xx年度的经营成果和现金流量。

村财审计报告篇二

根据《中华人民共和国审计法》和20xx年度计划及通知精神，审计局于xx年x月x日-xx年x月x日派出审计组，对进行送达审计□xx单位负责人对本单位提供的财务会计资料的真实性和完整性负责，并且作出了书面承诺。在审计过程中，得到被审计单位的支持和配合，使审计工作得以正常开展。审计局按照《中华人民共和国审计法》和其他法律法规进行审计，出具审计报告。

一、基本情况

(一)项目基本情况(按立项批复内容)

计划总投资xx万元，其中：中央xx万元，省xx万元，州xx万元，县配套xx万元，自筹xx万元。

实施地点：

实施内容：

实施时间：

(二)项目前置情况(工程建设程序)

前置审计情况：送审投资xx万元，审定投资xx万元，审计核减xx万元，建议拦标价xx万元。

招标投标情况：（招标代理机构名称、投标单位[公司]名称及投标价，中标单位[公司]名称及中标价）

合同签订情况：（合同签订时间，项目实施区间、合同价）

二、资金到位及拨付情况

（一）资金到位情况：

（二）资金拨付情况：

截止xx年x月x日，总计支付项目资金xx万元，其中：

1、建筑安装支出xx万元；

2、勘探费支出xx万元；

3、设计费支出xx万元；

4、监理费支出xx万元；

5、管理费支出xx万元；

.....

三、投资完成情况

（一）建筑安装工程投资完成xx万元；

（二）待摊投资完成xx万元，其中：

1、管理费xx万元；

2、勘察设计费xx万元；

3、监理费xx万元

.....

四、审计评价

(围绕被审计单位或项目的财政收支、财务收支的真实性、合法性和效益性三个方面进行评价。具体是：第一、根据审计结果及其得出的结论写作，切忌大包大揽，偏离审计结论主题；第二、审计结论应包括肯定成绩和概括问题两方面，都需要有证据支撑；第三、审计发现和处理问题的合理延伸和浓缩。)

五、审计发现的主要问题和处理意见

(一)基本程序方面发现的问题

1、招标投标方面

3、合同签订方面

(二)工程建设及竣工结算方面发现的问题

1、多计工程款

2、多计待摊费用

3、超概或结余

六、审计建议

(指审计机关根据审计情况，按照国家有关财经法律法规，为加强财政财务管理，提高资金使用效益，对具有普遍性的问题有针对性地提出改进工作的措施及办法。)

x年x月x日

村财审计报告篇三

- 1、直径1.2m的孔桩无完整勘入层应作1根钎探；
- 2、直径1.4m的孔桩无完整勘入层应作2根钎探；
- 3、直径1.7m以上的孔桩无完整勘入层应作3根钎探；
- 4、电梯井按2m×2m梅花状布置钎探；

根据设计要求，每根钎探深度应不小于5m□

钎探数量现场收方为准，市场价钎探每米45元。

经勘察单位、设计单位、监理单位、建设单位及质监单位验收合格，该钎探工程按照项目要求现已全部完成，为此，特申请工程审计。

中国十九冶有限公司白岩脚尾矿区

移民安置工程项目部

20xx年x月x日

村财审计报告篇四

财务审计与绩效审计之间有一定的联系，同时也存在一定的差

距。到目前为止,我国审计主要还是以财务审计为主、绩效审计为辅。本文是本站小编为大家整理的村财务审计报告范文,仅供参考。

一、基本情况:

该村辖 个村民小组,农业户数 户,农业人口 人,村支两委干部 人,共产党员 人,耕地面积 亩, 年人均纯收入 元。

二、工作程序:

1、镇审计组于 年 月 日送达了审计通知书□

2、村委会接到通知后,财会人员整理了相关会计凭证帐本及其财务资料,经民主推荐产生的群众代表和民主理财小组成员共 人会同镇政府审计组参加财务审计。

3、工作人员进村之日召开了全村党员、组长、村民代表会议,宣传发动广大群众积极支持配合财务审计,张贴了审计公告。

4、工作人员在账面审计的同时,下组入户了解情况,走访了部分离任村干部和人大代表,针对群众反映比较强烈的问题进行专项调查。

5、审计中发现的经济违纪和经济遗留问题,经逐项复查核实后,由镇政府分管领导牵头召开村支两委、全体审计工作人员会议,逐笔作出处理并形成书面结论,做到全部退赔兑现。

6、审计结束后,将审计结果在党员、组长、村民代表会上通报,并张榜上墙向全村人民公布。

三、村财务资产负债4变化及期内收支平衡情况:

1、资产负债变化情况:(期初为 年 月,期末 年 月)

a□村财务资产期初总额为 元，期末资产总额为 元。期内增加(减少) 元。其中固定资产增加 元。

b□村财务负债期初总额为 元，期末负债总额为 元。期内化解(增加)债务 元。

c□所有者权益期初总额为 元，期末总额 元，期内增加(减少) 元。

2、村财务期内收支平衡情况：(期内指 年 月至 年 月)。

a□村财务总收入 元，其中：经营收入 元，发包及上交收入 元，补助收入 元，其它收入 元。退耕还林补助款 元，一事一议筹资 元。

b□村财务总支出 元，其中：经营支出 元，管理费支出 元，其它支出 元，工资及补助支出 元，退耕还林支出 元。一事一议专项支出 元。

c□村财务期内收支核算结果盈余(亏空) 元。

四、审计中发现的问题和群众反映强烈的问题落实和处理情况：

1、财务制度不完善。有的村没有制订财务管理制度，有的村财务管理制度与现行实际情况不适应、不配套，出现脱节，有的村虽有财务管理制度，但缺乏资金收入、使用及效益措施，导致村级财务管理制度不够完善、健全、规范，接受群众监督乏力。村干部往往都掌握有一定的经济大权，既管钱又用钱，收不入账，公款私存私用。有些村随意借村集体收入，借钱后给一张白条，有的甚至连白条也不给，不断出现违纪现象。

2、账簿设路不规范。一些村会计各自为阵，会计科目随意设

路，记帐方法不统一，账账不符、账款不符、账实不符、有账无证、有证无账现象较为普遍，有些村资金来源、资金占用和专项支出等项目记录不全。因没有完整的财务记录，既不能进行规范的账务处理和全面反映本村的财务活动状况，也不利于财务公开和财务监督。

3、会计手续不齐全。有的村财务原始凭证不规范，无经手人，无证明人，无事由，无审批人签字。一些出纳收付款后不及时记账，仅凭脑子记忆，甚至凭印象自制凭证，盘点库存时，现金不是多就是少。

4、凭证审核不严格。财务开支本应由分管领导“一支笔”审批，而有的村支书签、主任也签，签批不问清红皂白，来者不拒，明知超标准或开支范围不合规，因怕得罪人，故意大开“绿灯”。

5、财务收支无预算。有相当部分村年初资金收支无计划，往往是有钱乱花，无钱借花，拆东墙补西墙，寅吃卯粮，结果是年终决算一片“红”。

6、会计档案不健全。许多村根本没有村级档案室，会计档案资料无法集中管理，会计资料只好长期放于会计或出纳家中。一些会计人员不按规定装订发票，年终将帐本和单据用报纸一包，随便乱丢。换届后干部变动时不办理移交手续，各管各的“包包账”，造成账簿和凭证丢失、鼠咬、虫蚀和霉烂。

7、资金使用不合法。有的请客送礼，有的公款旅游，有的滥发实物、补贴、资金，甚至还存在着干部挪用、侵占公款的现象。特别是一些经济状况较差或较好的村，问题尤为突出，支出结构既不合理也不合法。

8、会计队伍不稳定。有的财会人员工作一段时间后选为村干部，有的不愿挂个会计把自己捆在家里，而外出打工不愿从事会计工作。加之村会计一般随主要干部变动而变动，一任

书记，一任会计，变更频繁。且相当一部分村财务会员文化水平低，知识面窄，业务素质差，缺乏科学的财务管理知识和综合分析核算能力，因而在实际操作中漏洞百出，难以起到监督管理财务的作用。

五、对该村财务进一步加强管理，严格执行制度，规范业务操作的建议：

1、加强领导，强化法制意识。领导重视是抓好村级财务工作的关键，各级领导要进一步提高村级财务管理工作的认识，特别是乡村主要领导应把村级财务管理工作列入重要的议事日程，积极支持财务工作，为农村会计人员撑腰壮胆，解决一些实际问题。同时，要认真学习《会计法》、《会计基础工作规范》，严格执行财经纪律，增强法制观念。

2、明确归属，强化监管职能。《会计法》第五条明确规定：“国务院财政部门管理全国的会计工作。地方各级人民政府的财政部门管理本地区的会计工作”。乡财政既有分配职能又有监督职能，由其监督管理村级财务工作是顺理成章的。其理由是：一是乡财政所作为乡财政的综合部门，大部分工作都要与村组打交道。因此，对其财务进行监督管理是切实可行的。二是村财务是农业财务的组成部分，纳入乡财政管理，有利于对会计人员进行业务指导、培训、监督和考核。三是乡财政所有相对充足的人力，并在经济管理、财务处理等方面具备一定的知识和经验，监督管理村财务工作是完全可行的。

3、完善制度，强化约束机制。一是完善村级财务管理制度，应着重抓好从村级收入计划到资金使用、资金监督等一体化的管理制度建设。包括资金财务管理制度，民主理财管理制度，定期向财政部门报表制度，收入、支出帐目公开制度，会计、出纳岗位责任制度等。二是严格管理制度。要坚持“钱帐分管，会计管帐，出纳管钱”的原则，严格审核原始凭证的手续是否齐全(事由、经手人、验收人、审批人)，

内容是否真实合法，做到帐款相符，帐物相符，帐帐相符，日清月结。三是要坚持支出一支笔与村委会集体审批相结合的方法，彻底杜绝人人用钱、个个批钱的混乱现象。四是完善农村财务收支预决算制度和资金使用效益审批制度。财政所应依据有关政策、规定，分析测算村级当年预算收支情况，形成收支计划报同级党委、政府、人大审批下达，村级必须遵照执行，并定期向群众公布，接受群众监督。要加强农村财务监督，重点检查是否有擅自立收费项目，财政部门审批的资金是否专款专用；是否私设“小钱柜”；是否坚持一支笔审批原则。同时，要实行干部离任必审，财务人员交换必审，群众反映强烈的热点问题必审，有重大问题的人或事必审的“四审”制度。每审必须一查到底，弄个水落石出。对审计查出的问题，要根据情节严重，依法对责任人进行处理，触犯刑律的，应追究法律责任。

4、规范管理，实行“专户储存”。向农户收取的水费以及各种代收款必须统一使用财政所下发的收据。支出应依据规定的使用范围编报用款计划，经财政所审批后拨款，由农村合作银行监督支付，以防止使用的随意性。同时，对村会计档案和会计人员变更要进行管理和监督。

5、强化素质，提高会计水平。一是要对现阶段的村级会计进行一次清理，把思想素质好、政策水平高、业务技术精、有开拓进取精神、责任心强的中青年聘到村级会计岗位上去。二是实行会计人员凭证上岗制度，有计划、有步骤的对村级会计队伍进行理论水平和业务能力培训，经过培训、考核合格的颁发会计证，凡未取得会计证者一律不能上岗。符合报考会计职称条件的，可以参加考试，不断提高他们的政策、业务和职业道德素质，产生的费用由乡村两级共同分担。三是要建立村级会计队伍激励制度，对会计工作中有突出贡献的，要在政治上、经济上给予奖励，对工作拖拉、不负责任的要及时给予批评和适当处罚，造成重大损失和责任事故的，依照有关法律法规追究责任。通过建立村级会计培训、奖惩机制，增强农村会计的责任感、紧迫感，不断提高村级会计

队伍的整体素质。

一、基本情况：

本次审计领导重视，人员齐全，纪检监察全程参与。镇纪委书记周亚明任组长，周晓红任副组长(常务)，成员：吴学斌、陈前恒、雷云、石海霞、吴辉、明华、明丽华、鲁力、金朋；领导小组下设办公室，吴学斌同志(兼)任办公室主任，负责综合协调审计日常工作，办公地点设在镇财经所。审计时间□xx年5月16日至xx年6月16日。

二、工作程序：

1、审计组xx年5月17日制定了《审计人员时间安排表》及《金牛镇财务审计整改通知书》，并由镇纪委及时下发给各被审计村(社区)。

2、相关村(社区)接到整改通知后，财会人员整理了相关会计凭证帐本及其财务资料。在指定的时间里，单位负责人、财务人员及民主理财小组成员在镇财经所配合审计人员进行了审计。

3、在审计过程中，对于有些有手续不合理的票据，进行现场更正、完善。对于一些不符合财会制度的行为，要求及时更正。

三、审计中发现的问题和存在的不足：

(一)三签两审不到位、内部监督机构形同虚设。

三签两审具体概括为：经手人签字、证明人签字、审批人签字；村(居)主理财小组审核关、主职干部审核关(农村会计服务中心审核关)。农村集体资产管理条例和村级财务制度明文规定，帐、款要分管。但是有的村干部包揽了所有职责，直

接经手现金的收支，手拿支票跑银行，取了钱进商场，买了东西开了票，回去告诉会计入哪帐。导致会计成了“记帐员”，出纳成了“票据保管员”，民主理财小组章就在村干部手中，这就直接导致内部监督机构形同虚设。另外有的村只是在有关部门的督促下偶尔间断性地将村务作部分公开，再加上有的村(社区)理财代表缺乏财经法规知识，不懂得看帐和算帐，仍然起不到监督的作用，这也造成了民主理财，民主监督名存实亡。

(二)入账不及时，部分过大金额的发票无明细、无事由。

在审计中发现，村里报账员因各种原因，现金不及时交镇“双代管”，而直接用于费用开支，同时大量内部借支现象严重，因此村里账面现金余额很大。这种现象既违反了《现金管理条例》和“收支两条线”管理原则，又逃避了镇政府对村里收支的监管，使核算中心失去了应有的监管作用。同时村(社区)存在支出大额办公、食品发票时无明细清单；招待费发票无事由、无菜单记录；工程发票内容为材料、工时等，但无具体明细清单；差旅费报销不注明事由等现象。

(三)存在发票连号，白条入帐现象。

审计组在审计各村(社区)帐本时发现，全镇35个村(社区)均不同程度存在发票连号，白条入帐现象。个别村整个记帐凭证里白条“满天飞”，更有甚者是“三无”白条(无收款人、无审批人、无事由)。有的是可以取得合法凭证的，也用白条来报销。不光招待费是如此，工程结算也是如此，有的村几万的工程款支出都不开正式发票，更有甚者，近十余万元工程款也用白条支付报账。从实际情况来看，村里有的费用支出确实无法取得正式发票，但大宗的工程支出一定要签订合同并要求对方提供正式税务发票方能付款，同时项目工程必须经审计方能最后结算。

(四)普遍存在村级工程没有进入产权交易中心进行招投标。

近年来，国家加大了对农村基础设施建设的投入，我们的各个村委会抓紧时机，千方百计地向上级争取到资金，用于自身的各项服务群众生活的建设，这是件好事。但好事更要办好，要规范和符合程序。从审计情况来看，全镇35个村(社区)□-xx年度所有工程建设类项目几乎都没有经过工程预(决)算，没有一家进入产权交易中心进行招投标。有的连预(决)算、会议记录等材料也没有；有的工程事先没有签协议或合同，也无办理预算编报手续，事后却凭所谓“口头决算”付款；有的项目采用陆续付款的方式，很少正式办理工程预(决)算手续，工程总额心中没有数；有的收取费用后，私自保管挪用，长期不报帐；这样就逃避了审计监督，为挤占挪用专项资金、虚报工程支出提供了方便。

(五)挥霍公款现象存在。

非生产性开支过大的现象依然存在。有的村一年集体收入很少，甚至连正常的开支都难以维持，但村干部在花钱时，从不考虑这项支出是否必要。有的村(社区)用公款吃喝玩乐，年招待费达十几万元；还有的用公款购买土特产、烟酒副食等礼品送人和应酬相关人员的婚丧嫁娶等，甚至个别村用公款报销个人党费。

(六)制定村级干部工资和奖金分配缺少依据。

村级干部一年应拿多少工资、奖金如何分配，如何领取，没有标准，也缺少依据。部分村的村干部及管理人员多年在村帐本上没有领过工资，但又有部分村的村干部及管理人员有滥发奖金、津贴的不正常现象。

四、审计意见和建议：

(一)、坚持依法治村，加大法制宣传力度

对村(社区)干部和财会人员开展党性教育、财经管理、法律

知识的培训，提高综合素质，使其真正知道什么是违法，什么是合法，增强基层干部的守法意识，切实做到按章办事。对广大村(居)民开展民主教育，把政策、法律、法规、有关制度交给群众，使其真正懂得村(居)民的权力有哪些，如何依法行使手中的权力，提高群众的参政意识。

(二)、健全财务管理制度，强化约束机制，严格监管

1、建章立制，严抓共管。为使村(社区)级财务管理工作有章可循，各村(社区)一定要从实际出发，建立健全切实可行的村(社区)级财务管理制度。同时要建立内部控制制度、财产清查制度和预(决)算制度等，做到账簿齐全、记账及时、独立核算、民主理财、规范管理。

2、强化管理，严格监督。做好经手人签字、证明人签字、审批人签字;村(居)民主理财小组审核关、主职干部审核关(农村会计服务中心审核关)，同时定期、如实地进行公布，接受村(居)民监督，特别对村(居)民关心的热点问题或民主理财小组要求公开的财务活动要专项公开，重点解释。

(三)、加强集体资产管理，防止资产流失

1、明确集体资产的归属，科学评估确认资产价值，建立资产台账，完善集体资产的监管办法。

2、正确处理村(社区)集体资产的处路问题。在村(社区)集体资产处路过程中，应搞好集体资产的清产核资工作，通过村(居)或者村(居)代表大会作出资产处路方案，杜绝平调、侵吞、私分集体资产行为，确保集体资产的安全与完整，维护农村集体资产所有权人的合法权益。

(四)、健全农村审计机构和职能，强化村级财务的审计监督

政府应尽快建立健全的农村财务审计组织并明确农村审计的

组织以及审计范围、任务、审计程序及职权、奖惩等，提高农村审计的可操作性和权威性，促进农村审计落到实处。同时农村财务审计组织要建立和落实农村财务专项审计制度，并将审计结果及时公布，并对在审计中查出的侵占或挪用集体资产和资金的，要责令如数退赔。情节严重者，要依法依规追究相关责任，给予相应处罚。

(五)、提升财务人员的整体素质，稳定会计队伍

建立岗位责任制，明确各村(社区)财会人员的权利和义务。各村(社区)财会人员要由镇财经所进行考察选配，一旦被确定之后，不经主管部门批准，村(社区)不得任意调换财会人员。同时要加强对财会人员的培训和教育，提高工作业务水平。

(六)、各司其职，各负其责

村(社区)主职干部坚决不准代替报帐员报帐，坚决杜绝村(社区)主职干部进行个人财务收支。要求各村(社区)做到主职干部审核，财务人员报帐。村(社区)财会人员必须按金办发【】10号文件执行，做到日清月结，坚决杜绝村级一季或一年支出一一次性报帐，坚决杜绝村(社区)虚报支出套出资金，进行资金体外循环。

一、基本情况

xxx镇所辖19个行政村，19个核算单位，总人口26,561人，农户：6809户，劳动力12,269个，耕地面积239,123亩，其中：机动地32,279亩，截止到20xx年末资产总额□xx万元，其中：流动资产：7万元，固定资产558.1万元。债权总额：1445.9万元，债务总额：2,375.3万元，其中银行贷款109.5万元，信用社贷款675万元，应付款：435.7万元，抬款：114.4万元，其中：中新增抬款6.3万元。

二、财务审计出的问题及处理意见

1□xxx政府20xx年违规批准发放各种奖金316,200元。

处理意见：按照□xxx省《农民负担管理条例》第八条规定：“定额补贴报酬的数额有承包田的最高限额为本村当年人均收入的一倍半”□xx镇村级老三位除工资外，人均领取各种奖金6,200元，属于违规发放各种奖金，责令xx镇政府将批准发放的各种奖金，超过报酬标准以外的金额请退回村集体。

2、机动地发包以据代合同29.8万元。

处理意见：按照相关的法律法规，补签承包合同，完善承包程序，并由镇经管中心全程监督指导。

3、村级支出考察费82,700元。

处理意见：村干部确实需要外出考察的项目，必须履行相关手续，如不能履行相关手续，由村会计负责将此款分摊到考察人，村不予报销。

4、白条子支出23,000元。

处理意见：限期在七月三十日前补办合法有效票据。

5、派出所收费：2,500元。

处理意见：按照国务院91年颁发的《农民承担费用和劳务管理条例》规定，责令乡派出所应全额请退回村集体。

6、涉农部门乱收费现象依然存在。

(1)、党校培训费10,960元。

(2)、宣传部资料费：5,750元。

(3)、县纪委资料费：570元。

(4)、县团委资料费：1,200元。

(3)、县妇联资料费：2,615元。

(6)、征兵费：9,100元。

处理意见：对涉农部门在村级进行的收费办班，必须经市以上人民政府、财政、物价主管部门会同农民负担监督管理部门批准，否则一律不得在村级收费，同时要求镇经管中心要严把审计关，对没有经过市以上人民政府审批的收费项目，审计人员不得审计。

三、几点建议

1、建议xx镇经管中心要严格按照财务法规的各项制度，对所辖的村屯加强管理力度，对本年度的收支、债权、债务、农户往来，粮食直补、转移支付要全面进行公开。

2、机动地发包要严格程序化管理，在村民大会或村民代表大会讨论通过的前提下，必须实行公开招投标，真正做到公开、公平、公正。

3、对各村的转移支付、粮食补贴、土地补偿费、扶贫资金，任何组织和部门都无权截留、挪用、挤占，一经发现要严肃处理。

以上处理意见由xx镇经管中心全程监督执行。

村财审计报告篇五

会审字[20xx]0569号

特种电磁线股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了特种电磁线股份有限公司(以下简称“精达股份”)20xx年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是精达股份董事会的责任。

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

我们认为，精达股份公司于20xx年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

会计师事务所 中国注册会计师：

(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一七年三月四日