

十九报告试题及答案 中级审计财务报告 章节练习题及答案(优秀5篇)

随着个人素质的提升，报告使用的频率越来越高，我们在写报告的时候要注意逻辑的合理性。大家想知道怎么样才能写一篇比较优质的报告吗？下面是小编带来的优秀报告范文，希望大家能够喜欢！

十九报告试题及答案篇一

一、单项选择题

1、某企业盈余公积年初余额为50万元，本年利润总额为450万元，所得税费用为50万元，按净利润的10%提取法定盈余公积，并将盈余公积20万元转增资本。该企业盈余公积年末余额为：

a□40万元

b□55万元

c□60万元

d□70万元

【正确答案□d

【该题针对“留存收益”知识点进行考核】

2、下列关于未分配利润的说法，不正确的是：

a□未分配利润是留存企业的尚未指定用途、留待以后年度分配的净利润

b□未分配利润是所有者权益的重要组成部分

c□未分配利润是企业当年待分配的净利润

d□未分配利润是企业扩充生产经营规模、准备应付意外事项所需资金的一种筹资方式

【正确答案□c

【该题针对“留存收益”知识点进行考核】

3、某企业初购买的一项可供出售金融资产，购买时公允价值为110万元，20末公允价值为120万元，则年末对于该资产的处理应该是：

a□借：可供出售金融资产——公允价值变动10

贷：其他综合收益10

b□借：其他综合收益10

贷：可供出售金融资产——公允价值变动10

c□借：可供出售金融资产——成本120

贷：其他综合收益120

d□借：可供出售金融资产——公允价值变动10

贷：营业外收入10

【正确答案□a

【该题针对“其他综合收益”知识点进行考核】

4、权益法核算时，被投资单位其他综合收益增加，企业按持股比例计算应享有的份额，贷记：

a□投资收益

b□资本公积——其他资本公积

c□公允价值变动损益

d□其他综合收益

【正确答案□d】

【该题针对“其他综合收益”知识点进行考核】

5、下列事项中，影响企业其他综合收益金额的是：

a□公允价值计量模式下，投资性房地产公允价值大于其账面价值的差额

b□公允价值计量模式下，自用房地产转为投资性房地产时，公允价值大于账面价值

c□公允价值计量模式下，自用房地产转为投资性房地产时，公允价值小于账面价值

d□公允价值计量模式下，投资性房地产转为自用房地产时，公允价值大于账面余额

【正确答案□b】

【该题针对“其他综合收益”知识点进行考核】

6、下列交易或事项形成的所有者权益中，在处置相关资产时

不应转入当期损益的是：

a□同一控制下控股合并中确认长期股权投资时形成的资本公积

b□长期股权投资采用权益法核算时形成的资本公积

c□自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时形成的. 其他综合收益

d□持有至到期投资重分类为可供出售金融资产时形成的其他综合收益

【正确答案□a】

【该题针对“其他综合收益”知识点进行考核】

7、甲股份有限公司委托某证券公司代理发行普通股2000万股，每股面值1元，每股按5元的价格出售。按双方协议约定，证券公司从发行收入中扣取2%的手续费。则甲公司计入资本公积的数额为：

a□6000万元

b□5800万元

c□5800万元

d□7800万元

【正确答案□d】

【该题针对“资本公积”知识点进行考核】

8、下列各项中，不属于所有者权益的是：

a□应付股利

b□实收资本

c□留存收益

d□资本公积

【正确答案□a

【该题针对“投入资本”知识点进行考核】

二、多项选择题

1、下列各项中，能够引起企业留存收益总额发生变动的有：

a□本年度实现的净利润

b□提取法定盈余公积

c□向投资者宣告分配现金股利

d□用盈余公积弥补亏损

e□用盈余公积转增资本

【正确答案□ace

【该题针对“留存收益”知识点进行考核】

2、下列项目中，通过“资本公积”科目核算的有：

a□企业增发股票形成的股本溢价

c□可供出售金融资产公允价值变动

d□用于对外投资固定资产的公允价值低于其账面价值的差额

e□应付账款获得债权人豁免

【正确答案□ab

【该题针对“资本公积”知识点进行考核】

十九报告试题及答案篇二

一、单项选择题

1、2011年5月，某股份有限公司发行了5年期公司债券2200万元，1年期公司债券1100万元。截至2012年7月31日的净资产额为12000万元，除前述债券外，其余已全部归还本息，计划于2012年8月初再次发行债券。该公司此次发行公司债券额最多不得超过：

a□2600万元

b□2300万元

c□4800万元

d□1300万元

【正确答案□a

【该题针对“证券法”知识点进行考核】

2、根据《证券法》的规定，下列选项中，不属于公司内幕信息的知情人的是：

a□发行人的董事

b□持有公司5%以上股份的法人股东中的董事

c□发行人的保荐人

d□发行人持股5%的第二大股东的财务科副科长

【正确答案□d

【该题针对“证券法”知识点进行考核】

3、下列有关公开发行公司债券条件的说法中，错误的是：

b□债券的利率不超过国务院限定的利率水平

c□最近3年平均可分配利润足以支付公司债券1年的利息

d□累计债券余额不超过公司净资产的40%

【正确答案□a

【该题针对“证券法”知识点进行考核】

4、下列关于汇票背书的说法中，不正确的是：

a□背书的连续可证明持票人享有票据权利

c□设质背书会发生权利转移的效力

d□背书分为转让背书、设质背书和委任背书

【正确答案】c

【该题针对“票据法”知识点进行考核】

5、支票上的下列事项，可以由出票人授权补记的是：

a□收款人名称

b□出票人签章

c□付款人名称

d□出票日期

【正确答案】a

【该题针对“票据法”知识点进行考核】

6、下列有关票据的说法中不正确的是：

a□票据法律关系的客体是指票据记载的一定数额的货币

b□买卖、存款、担保、借贷、赠予等属于票据原因关系

c□票据基础关系是产生票据法律关系的原因和前提条件

d□票据基础关系包括票据原因关系和票据资金关系

【正确答案】b

【该题针对“票据法”知识点进行考核】

7、关于票据抗辩和票据抗辩的限制，下列叙述错误的是：

a□是票据债务人根据票据法的规定对票据债权人拒绝履行义务的行为

b□包括物的抗辩和人的抗辩

c□票据抗辩的限制存在于物的抗辩和人的抗辩中

d□票据债务人不得以自己与出票人或者与持票人的前手之间的抗辩事由对抗持票人

【正确答案□c

【该题针对“票据法”知识点进行考核】

8、甲在与乙的交易中获汇票一张，付款人为丙。甲请求承兑时，丙在汇票上签注：“承兑。乙款到后支付。”下列关于丙的付款责任的表述中，正确的是：

a□丙已经承兑，应承担承兑责任

b□视为丙拒绝承兑，丙不承担付款责任

c□乙给丙付款后，丙才承担付款责任

d□按乙给丙付款的多少确定丙应承担的付款责任

【正确答案□b

【该题针对“票据法”知识点进行考核】

二、多项选择题

1、下列属于公司债券上市的条件有：

- a□股份有限公司的净资产不低于人民币3000万元，
- b□最近3年平均可分配利润足以支付公司债券1年的利息
- c□公司债券的期限为1年以上
- d□公司债券实际发行额不少于人民币5000万元
- e□有限责任公司的净资产不低于人民币6000万元

【正确答案□cd】

【该题针对“证券法”知识点进行考核】

2、下列说法正确的有：

- a□公开发行证券，须报经国务院证券监督管理机构或者国务院授权的部门核准
- c□保荐人的资格及其管理办法由国务院证券监督管理机构规定
- d□非公开发行证券，不得采取广告方式

【正确答案□abcd】

【该题针对“证券法”知识点进行考核】

3、下列关于票据法律关系的表述中，正确的有：

- b□付款请求权和付款义务属于票据权利和义务的第二个层次
- c□追索权和偿付义务属于票据权利和义务的第一个层次

d□本票的出票人和收款人属于基本当事人

【正确答案□ade

【该题针对“票据法”知识点进行考核】

4、下列关于支票的说法中，正确的有：

a□支票的付款人仅限于办理支票存款业务的银行或者其他金融机构

b□支票限于见票即付，不得另行记载付款日期

c□支票需要承兑

d□支票的持票人应当自出票日起10日内提示付款

e□异地使用的支票，其提示付款的期限由中国人民银行另行规定

【正确答案□abde

【该题针对“票据法”知识点进行考核】

5、票据丧失后，下列采取的补救措施中错误的有：

a□公示催告

b□行使追索权

c□挂失止付

d□重新签发票据

e□普通诉讼

【正确答案□bd

【该题针对“票据法”知识点进行考核】

6、下列票据违法行为中，可以依法追究行为人的刑事责任的有：

a□伪造、变造票据

b□故意使用伪造、变造的票据

c□汇票、本票的出票人在出票时作虚假记载，骗取财物的

d□签发无可靠资金来源的汇票、本票，骗取资金

e□签发空头支票或者签发与其预留的签章不符的支票，但不以骗取钱财为目的

【正确答案□abcd

【该题针对“票据法”知识点进行考核】

7、以下汇票中，不得背书转让，否则背书人应当承担汇票责任的有：

a□汇票被拒绝承兑的

b□汇票被拒绝付款的

c□汇票上记载“质押”字样

d□汇票上记载“不得转让”字样

e□在付款提示期限届满前转让的

【正确答案□abcd

【该题针对“票据法”知识点进行考核】

三、综合题

1、甲、乙签订一份购销合同。甲以汇票汇款，并在汇票背书栏记载“若乙不按期履行交货义务，则不享有票据权利”，承兑人为丁公司(已接受承兑)，保证人为己，汇票到期日为2011年4月30日。2011年4月20日乙又将此汇票背书转让给丙。

1、汇票到期被拒绝付款时，持票人丙可以行使追索权的人有：

a□前手背书人乙

b□承兑人丁

c□保证人己

d□出票人甲

【正确答案□abcd

【该题针对“票据法”知识点进行考核】

2、下列情况发生时，持票人丙可以在汇票到期日前行使追索权的有：

a□乙公司申请注销法人资格

b□甲公司被宣告破产

c□丁公司被吊销营业执照

d□丁公司违法被责令终止业务活动

【正确答案□cd

【该题针对“票据法”知识点进行考核】

3、下列关于该汇票的表述中，正确的有：

a□该背书为附条件背书，效力待定

b□乙在未履行交货义务时，不得主张票据权利

c□无论乙是否履行交货义务，票据背书转让后，丙取得票据权利

d□背书所附条件不产生汇票上的效力，乙无论交货与否均享有票据权利

【正确答案□cd

【该题针对“票据法”知识点进行考核】

十九报告试题及答案篇三

一、单项选择题

1、注册会计师在出具审计报告时，存在以下事项，其中不正确的是（）。

a□审计报告采用书面形式

b□审计报告由不是注册会计师的项目经理签字盖章

c□审计报告应当具有标题，统一规范为“审计报告”。

d□审计报告应当按照审计业务约定的要求载明收件人。

2、下列关于审计报告的鉴证作用的说法中，错误的是()。

a□注册会计师签发的审计报告是以超然独立的第三者身份发表意见的

b□审计报告是对被审计单位财务报表合法性、公允性发表意见

d□财务报表是否合法、公允，主要依据注册会计师的审计报告做出判断

3、注册会计师在进行比较报表审计时，上期报表未经审计，则下列说法不正确的是()。

a□注册会计师应在其他事项段中说明比较财务报表未经审计

b□如果说明财务报表未经审计并不减轻注册会计师获取期初余额充分适当审计证据的责任

c□注册会计师可以不确定期初余额不含有对本期财务报表产生重大影响的错报的责任

d□比较报表审计与对应数据在上期报表未经审计的情况下的要求基本相同

二、多项选择题

1、下列关于审计报告引言段的说法中，正确的有()。

b□审计意见应当涵盖由使用的财务报告编制基础所确定的整

套财务报表

c□通常情况下，财务报表包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及重要会计政策概要和其他解释性信息。

d□补充信息可能被认为是财务报表的必要组成部分

2、在评价财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础的规定编制时，注册会计师应当考虑的内容有()。

b□管理层作出的会计估计是否合理

c□财务报表反映的信息是否具有相关性、可靠性、可比性和可理解性

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【正确答案】b

【答案解析】审计报告需要由注册会计师进行签名盖章。

2. 【正确答案】c

【答案解析】政府有关部门了解、掌握企业的财务状况和经营成果的主要依据是企业提供的财务报表。

3. 【正确答案】c

【答案解析】c选项，注册会计师需要确定期初余额不含有对本期财务报表产生重大影响的错报的责任。

二、多项选择题

1. 【正确答案】bcd

【答案解析】a选项，如果知悉已审计财务报表将包括在含有其他信息的文件中，在列表格式允许的情况下，注册会计师可以考虑指出已审计财务报表在该文件中的页码。

2. 【正确答案】abcd

【答案解析】在评价财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础的规定编制时，上述四个选项都属于注册会计师应当考虑的内容。

十九报告试题及答案篇四

一、单项选择题

1、某企业4月1日从银行借入期限为3年的长期借款400万元，编制12月31日资产负债表时，此项借款应填入的报表项目是：

a□短期借款

b□长期借款

c□其他长期负债

d□一年内到期的非流动负债

【正确答案】d

【该题针对“资产负债表”知识点进行考核】

2、某企业年末“应收账款”科目的借方余额为650万元，其

中，“应收账款”明细账的借方余额为850万元，贷方余额为200万元，年末计提坏账准备后的“坏账准备”科目的贷方余额为65万元。假定年末坏账准备均与应收账款相关，该企业年末资产负债表中“应收账款”项目的金额为：

a□585万元

b□600万元

c□785万元

d□800万元

【正确答案□c

【该题针对“资产负债表”知识点进行考核】

3、下列各项中，不属于资产负债表中“货币资金”项目的是：

a□交易性金融资产

b□银行结算户存款

c□信用卡存款

d□外埠存款

【正确答案□a

【该题针对“资产负债表”知识点进行考核】

4、下列资产负债表项目中，应根据多个总账科目余额计算填列的是：

a□应付账款

b□盈余公积

c□未分配利润

d□长期借款

【正确答案□c

【该题针对“资产负债表”知识点进行考核】

5、报告年度所售商品于资产负债表日后期间退回时，正确的处理方法是：

a□冲减发生退货当期的主营业务收入

b□调整报告年度年初未分配利润

c□调整企业报告年度的主营业务收入和主营业务成本

d□计入前期损益调整项目

【正确答案□c

【该题针对“资产负债表日后事项”知识点进行考核】

6、下列不属于资产负债表日后非调整事项的是：

a□董事会提出现金股利分配方案

b□发生企业合并或处置子公司

c□自然灾害导致资产损失

d□日后期间发生的报告年度以前年度售出的`商品退回

【正确答案□d

【该题针对“资产负债表日后事项”知识点进行考核】

7、下列各项中，不属于现金流量表“经营活动产生的现金流量”的是：

a□对外销售商品所产生的现金流量

b□实际收到应收票据利息收入所产生的现金流量

c□购买办公用品产生的现金流量

d□偿还短期借款产生的现金流量

【正确答案□d

【该题针对“现金流量表”知识点进行考核】

8、某企业202月主营业务收入为200万元，主营业务成本为120万元，营业税金及附加为10万，管理费用为5万元，销售费用为3万，制造费用为4万，资产减值损失为2万元，投资收益为15万元。假定不考虑其他因素，该企业当月的营业利润为：

a□62万元

b□70万元

c□71万元

d□75万元

【正确答案】d

【该题针对“利润表”知识点进行考核】

二、多项选择题

1、下列会计科目中，期末余额反映在固定资产项目中的有：

a□在建工程

b□工程物资

c□固定资产减值准备

d□累计折旧

e□库存商品

【正确答案】cd

【该题针对“资产负债表”知识点进行考核】

2、下列项目中，影响现金流量表中的“购买商品、接受劳务支付的现金”项目的有：

a□购买存货支付的货款

b□支付的进项税额

c□购货退回收到的现金

d□本期偿还前期购买商品的应付账款

e□支付给职工的津贴、补贴

【正确答案】abcd

【该题针对“现金流量表”知识点进行考核】

3、大海股份有限公司财务会计报告于年2月20日批准报出。下列必须在度会计报表附注中披露的有：

a□月1日从关联方购货800万元

c□2014年1月20日，公司遭受火灾造成存货损失300万元

e□会计政策和会计估计变更及差错更正的说明

【正确答案】acde

【该题针对“所有者权益变动表”知识点进行考核】

4、下列各项中，应在企业利润表“营业收入”项目列示的有：

a□无形资产出租收入

b□对外投资取得的收入

c□应收票据利息收入

d□对外销售商品收入

e□罚没利得

【正确答案】ad

【该题针对“利润表”知识点进行考核】

十九报告试题及答案篇五

主任、各位副主任、各位委员：

现在，我受县人民政府委托，向本次常委会作关于井陘县20**年度本级财政预算执行及其他财政收支审计情况的报告，请审议。

20**年，县审计局在县委、县政府和上级审计机关的正确领导下，根据《中华人民共和国审计法》等法律法规，围绕全县工作中心，强化财政预算编制的科学性、合规性、完整性和透明度审计；强化部门预算、国库集中支付、收支两条线、政府采购等执行效果的审计；强化政府投资项目跟踪审计；强化经济责任审计，促进权力人在政策执行、资金使用、资源利用、行政效能和经济责任等方面谋划行政绩效、提升行政成果；强化教育、医疗、社会保障、就业、新农村建设、支农、扶贫、救灾救济、水利、耕地补偿等各项民生资金审计，确保百姓保障资金安全；强化各项基金收入、行政性规费收入、事业服务收入等非税收入收支情况审计，解决征收弹性大、自由裁量余地大、缴费单位之间负担不均、使用随意性大等问题。全年共完成各类审计和审计调查项目38个，查出违纪违规资金1770.76万元，管理不规范资金780.8万元；完成建筑工程决算审计项目23项，审计核减金额437.63万元。

从审计情况看，县政府及财税部门和有关预算执行单位认真执行县人大会议有关决议，紧紧围绕“构筑生态屏障、建设经济强县”两大任务，努力推进各方面工作，保持了全县经济社会的平稳较快发展，较好地完成了年度预算任务。

——加强财政预算执行管理，财政预算执行情况总体良好。20**年全县全部财政收入累计完成13万元，占预算的100%，同比增长12.1%。其中：国税系统完成83011万元，地税系统完成36003万元，财政系统完成12986万元。20**年全县总预算执行情况：县十六届人大常委会第15次会议批准支

出预算调整为61785万元。执行过程中，加上级补助收入45692万元、地方政府债券收入1900万元、调入资金668万元，全年支出预算调整为110045万元。全年财政预算总支出109928万元，增长5.6%，年末滚存结余117万元，其中结转下年支出108万元，净结余9万元。

20**年全县政府性基金预算执行情况：全县政府性基金收入完成41402万元，增长118.4%，其中，国有土地使用权出让收入完成38467万元，占调整预算的98.6%，增长113%。上级基金专款补助5389万元，支出50638万元，增长207.1%，上年结余5038万元，年终结余1191万元。实现了收支平衡，略有结余的目标。

财政收支预算调整情况：一是财政收入预算调整。十六届人大二次会议审议批准20**年全县财政收入预算为13.2亿元，全年完成13.2亿元。其中：国税系统收入由7.8亿元调整为8.3亿元，增加5000万元；地税系统收入由4.3亿元调整为3.6亿元，减少7000万元；财政系统收入由1.1亿元调整为1.3亿元，增加2000万元。二是县级可用财力调整。十六届人大二次会议批准20**年全县县级可用财力为63901万元，现调整为61785万元，减少财力2116万元。其中：1、调减公共预算支出34项，金额3146万元。(1)基本支出2项：调减586万元。(2)项目支出32项：调减2560万元。核减执收执法支出预算688万元，其他项目压减1872万元。具体如下：一般公共服务10项调减329万元；公共安全3项调减40万元；教育3项调减510万元；文化体育与传媒1项调减13万元；社会保障和就业8项调减731万元；医疗卫生5项调减222万元；农林水事务2项调减27万元。2、调增公共预算支出20项，金额1030万元。三是政府性基金收支预算调整。1、政府性基金收入预算调整。十六届人大二次会议审议批准的20**年政府性基金收入21185万元，20**年政府性基金收入调整为4.1亿元，增加2亿元。2、政府性基金财力调整。基金财力由年初预算25754万元调整为4.6亿元，增加财力20246万元，3、政府性基金支出调整。(1)政府性基金预算调整。政府性基金支出调增11项，金

额18715万元;政府性基金支出调减5项,金额1469万元。(2)为规范政府融资平台运转,落实审计整改问题,增加政府资本金注入支出3000万元。

——推进财税管理改革,财政的保障和调控能力不断增强。县财税部门扎实推进“五位一体”的税源管理互动机制建设,优化纳税服务,加强税收征管;稳步推进预算编制、执行、监督“三位一体”的财政运行机制改革,确保了财政收入稳步增长。进一步优化财政支出结构,民生领域投入逐年增加,投入4192万元,重点支持了金良河二期、垃圾场填埋、污水处理厂、育才街大修、“三路一桥一景”等县城基础设施建设;教育支出28987万元;社会保障和就业支出11550万元,医疗卫生支出12906万元;城乡居民基本医疗保险标准提高;农林水事务支出17481万元。

一、县本级预算执行审计情况

重点审计了财政预算、政府性基金预算的执行情况。从审计情况看,财政部门注重加强统筹管理,突出民生等重点支出,从严控制一般性支出,预算和投资管理水平有所提高。但财政管理制度有待完善,预算执行中变动较多,财政资金的使用绩效也亟需提高。

(一)政府财政性投资项目大部分未经审计。20**年财政对污水厂改排工程一期房建安装工程、一中新校区综合管线工程、河边西路道路工程等40余项政府投资工程的预算、结算进行了投资评审,累计送审金额19673万元,审定金额18182万元。财政只提送4项工程(提送金额198.35万元,审定金额190.4万元)进行了审计,仅占全部提送金额的1%。

《河北省国家建设项目审计条例》明确规定:“审计机关对政府投资、其他国有资产投资以及政府投资和其他国有资产投资为主的国家建设项目的预算执行情况和决算进行监督。国家建设项目必须经过竣工决算审计,审计结果作为资产交

付的依据之一。”同时还规定：“竣工决算审计结果作为工程价款结清的依据”。

(二)专项基金使用不规范。20**年财政将部分基金执收单位收取的基金返还相关单位用于经费支出166.05万元(由于财政体制的关系和单位性质属自收自支单位)。其中：拨付建筑工程质量监督站墙体材料基金80.66万元，拨林政工作站育林基金12万元，森林植被恢复费73.39万元。

(三)延伸审计国土局应征未征土地出让金1639万元。20**年，河北宇圣物流有限公司征用北正乡北正村、中乐村土地出让价款1639万元，20**年未征，于5月份补征。

(四)应缴未缴预算收入19180768.01元。其中：20**年财政非税专户非税收入6552403.27元、国资局540410.73元、资金股收取的.历年贷款利息12087954.01元，未按规定及时解缴国库。

(五)应收未收预算款104.49万元。国资局以前年度代环保局缴征地款104.49万元，一直未收回。

(六)国资局、资金股往来款长期挂帐340.93万元。国资局暂付款216.89万元多年未清理收回，资金股暂付款、其他应付款124.04万元，形成长期挂帐。

(七)延审财政专项资金发现的问题。经对财政拨付农、林、水、科技、一事一议、关闭小煤矿专项资金等财政专项资金进行延审，发现下列问题。

20**年水务局专项资金5202.95万元，县财政已拨2222.25万元，欠拨2980.7万元，支出644.25万元，水务局滞留当年及以前年度专项资金4558.7万元。

20**年财政拨付科技局应用技术与研究开发专项基金1169.78

万元，延审科技专项资金使用情况发现，市级课题研发资金170万元，县级课题资金966.78万元，县科技局课题管理费用33万元。经抽查，部分企业课题研发资金使用存在不规范现象。

二、县地税局预算执行和税收征管审计情况

20**年度，县地税部门强化税收征收管理，积极组织收入，确保税收收入稳步持续增长，较好地完成了市、县下达的各项税收收入任务。审计发现的主要问题：

(一)经对部分纳税企业审计发现：20**年有五家企业欠缴税款共计1468720元，其中有1224875元在203月底已补交；有一家房地产企业已达到清算条件未及时清算，20**年底造成税款163721元未及时入库；另外还存在个别企业账务处理不规范收支记录不完整等现象。

(二)井陘县地方税务局财务收支中存在不合理支出、取得原始发票不规范等现象。

三、建设工程项目审计情况

坚持政府投资项目全面监督，重点项目跟踪审计，突出抓好政府办实事项目和社会公益项目的审计，围绕工程招投标、合同签订、工程造价的真实性，全方位开展审计监督和服务。完成了胡雷新村住宅新增项目、良河东自来水改造工程、张河湾库区淹没复建主线公路、西沟村大桥右岸引道等11项预算的审计，经审计审定金额3292.03万元。完成了23项工程决算审计，建设单位报送金额4917.65万元，审定金额4480.01万元，核减金额437.63万元。纠正整改了建设工程中存在工程管理不规范、工程造价虚高、未按规定招投标、工程档案资料不完整及多计或错计工程量等问题。

四、部门、乡镇预算执行审计情况

20**年9月至年8月共审计了预算执行单位34个。审计结果表明，被审计单位预算执行情况总体良好，预算管理的规范化程度有所提高，多数部门和单位内控制度不断健全，能较好地执行财经法纪。但仍存在以下问题：

(一)存在违规现金结算现象。审计发现，有的单位在公务活动中仍然存在通过大额现金结算支付费用，超限额使用现金累计113.42万元。

(二)索取发票不规范。个别单位在公务活动中不按要求索取发票，财务部门不按要求审查发票，发票要素不全或无明细，审计发现违规发票支出170.75万元。

(三)不合理支出共计527.3万元。主要是一些单位列支项目不规范，不符合会计制度和财务制度等问题。

(四)部分单位应缴未缴财政收入164.01万元。

对以上审计查出的问题，我局出具了审计报告，并对违反国家规定的财政财务收支行为，已作出了审计决定。对制度不完善、管理不规范的问题，已建议有关部门和单位采取有效措施，认真进行纠正和落实。

五、领导干部经济责任审计情况

严格按照中央“两办”文件规定，不断深化领导干部经济责任审计内容，围绕强化领导干部监督管理，科学界定领导干部任期经济责任目标，积极探索经济责任绩效评价体系，对其任职期内的经济发展指标完成情况、政策执行情况、专项资金管理使用效果、内控制度的建立和执行情况、重点投资项目的管理和完成情况及投资效益等进行综合评价，进一步强化了对领导干部权力的监督和制约，20**年9月份至2014年8月份共完成组织委托的国土局、上安镇、药监局，共3个单位领导干部任中经济责任审计，共查处违规资金627.02万

元，主要为违规使用大额现金、招待费超支、不规范发票、不合理支出等问题。提出审计建议15条，有效强化了对领导干部权力的监督和制约，促进了依法行政、依法管理工作深入开展。为“管干部、正党风、促发展”，为组织部门任用干部，为人大任免干部提供了重要的参考依据。

审计认为，被审计单位领导干部恪尽职守，廉政勤政，较好地履行了经济责任。但也存在疏于对本部门、本单位经济活动的管理，财政纪律执行不严格，存有挤占、挪用、截留、滞拨专项资金，应交未交预算收入，索取发票不规范，超范围支出费用等问题。

六、上年度政府性债务审计整改情况

20**年石家庄市审计局对我县至20**年6月底全县政府性债务情况进行了审计，按照审计要求，财政局及各单位进行了认真整改，整改情况如下：

(一)县财政局完善各项制度，认真进行整改

1. 针对地方性债务管理不够规范现状，完善了各项制度。一是加强了债务举借的审批管理制度。二是在原有《井陘县政府性债务管理暂行办法》基础上，增加风险预警和监督管理，印发了《井陘县政府性债务管理暂行办法(修订)》。三是建立了偿还政府债务准备金制度。四是完善了地方政府性债务统计报告，实行地方债务定期报表制度。

2. 制定偿还机制逐步化解逾期债务

针对有关单位违规举债或债务管理不规范的问题，督促有关单位认真查找存在问题的原因，积极执行国家有关政策，落实相关管理制度，不再举借形成新的债务，积极筹措资金偿还债务，一时不能偿还的列出偿还时间表及筹款方式。

3. 加强融资平台管理

截至20**年6月底井陘县城市建设投资公司借支付中心间歇性资金5341万元，用于污水处理厂、垃圾填埋场等县城基础设施建设。于20**年9月18日归还支付中心2250万元。截至20**年底债务余额3091万元。城投公司已经将此款项列入预算，分五年偿还(2014-)。

(二) 其他政府性债务举借问题整改情况

1. 井陘县城市建设投资公司违规担保5600万元，政府性债务审计期间已将担保行为全部撤销解押归还。

2. 乡镇违规举债456.28万元。九个乡镇针对自己的实际情况制定出相应的整改措施，坚决制止发生新的政府性债务，包括：一是制定还款计划，明确还款期限；二是规范财务、资产管理制度；三是坚持量入为出的原则，坚决禁止建设超越该镇自身财力的工程项目；四是建立责任追究制度；五是构建政府债务风险预警体系。

3. 井陘县人民检察院截留债务补助资金108.5万元。在地方债务审计期间，已将化债资金全额拨付，资金整改已到位。

4. 井陘县孙庄乡卫生院违规举债57万元。该院属于自收自支单位，截止目前已还款17万元，尚欠款40万元。对于所剩欠款，明确以后每年至少还款10万元，到偿还清。

七、上年度审计查处问题整改情况

县政府高度重视审计查出的问题，要求按照县人大常委会的要求，深入分析问题产生的原因，研究落实整改措施。审计查出的问题已有大部分得到纠正，县财政局对县本级预算执行审计查处问题整改如下：对滞留财政专项资金问题，县财政局逐项研究、分类督促项目承建单位，加快工程进度，及

早拨付，提高资金使用效益。对应征未征土地出让金已全部征缴入库，对往来款长期挂帐问题，因属历史遗留问题，正在逐项研究解决清理。

针对预算编制不够完整和规范的问题，县财政局已在2014年重点提高了预算编制的科学性和预算执行的严肃性，对编制和执行中的薄弱环节进行了进一步的细化，强化了预算的刚性约束；属于管理体制方面的问题，各相关部门正在通过完善制度、加强管理，建章立制逐步纠正。通过审计，我县各单位的财务管理进一步规范，以前存在的财务管理混乱、帐务核算不规范等问题逐年减少，纠正了部分行政事业单位固定资产不入帐，资产处理不合规的现象。

八、加强和改进财政预算管理的意见

(一)坚持公共服务导向，完善财政收支行为。围绕县委县政府中心工作，以构建公共财政体制为目标，以保障和改善民生为重点，发挥财政的公共服务导向作用；加强财政预算管理，进一步优化地方财政收支结构，努力增收节支，强化“三公”经费管理，规范公务接待行为，积极防范和化解财政风险，确保预算收支平衡；督促各部门、乡镇及时安排使用各项专项资金，提高资金使用效益；加强对二三级单位的预算执行监管，增强基层财经法纪和预算意识。

(二)加强建设用地管理，提高资源使用效率。强化挖潜节地，优化审批流程，努力破解征地、拆迁难题，有效提高建设用地供给率，最大限度满足大建设对用地的需求；加强土地出让金收支、预算和分配管理，进一步提高土地出让金使用效益。

(三)加强建设项目管理，规范项目财务核算。在大建设大投入的背景下，更要加强项目内部管理和外部监督，健全各项财务制度，严格按制度进行规范核算；完善对建设项目招投标管理，严格执行公开招投标制度；业主单位要严格按照合同和相关财经法规，做好建设项目工程价款结算，严把审批关，

避免合同纠纷和损失浪费。对工程立项、规划、招投标、工程监理及竣工结算实行全方位审计监督，以加强政府投资项目的监督力度。

(四)加强财政资金的风险管理和防范。从建立财政资金调剂监督管理制度入手，探索建立财政资金出借计划和风险预警机制，进一步加大各类借款和周转金的清收力度，减低财政间隙资金的出借额度，提高财政资金调度能力，防范财政风险。

以上报告敬请主任、各位副主任、各位委员审议。

更多热门