

2023年工会财务整改措施 财务自查报告 及整改措施(模板8篇)

范文为教学中作为模范的文章，也常常用来指写作的模板。常常用于文秘写作的参考，也可以作为演讲材料编写前的参考。那么我们该如何写一篇较为完美的范文呢？下面是小编为大家收集的优秀范文，供大家参考借鉴，希望可以帮助到有需要的朋友。

工会财务整改措施篇一

“整作风、提效能、优环境”主题活动进入自查自纠阶段后，我局根据市机关效能建设领导小组的工作部署，紧紧围绕我局的中心工作，结合本单位实际，重点针对“服务发展的责任意识淡薄”等四个方面的突出问题进行查摆，并制定了行之有效的整改措施，转变了机关工作作风，提升了工作效能，优化了商务发展环境。现就我局落实整改的有关情景汇报如下：

一、高度重视，加强组织整改阶段的组织领导

整改阶段是主题活动承上启下的重要环节。针对存在的不足和突出问题，制定有效的方案进行整改，促使我局的政务更加快捷、方便，更好地服务群众，是这一阶段的主要任务。局党委高度重视，召开了工作调度会，对每一项工作任务作了周密部署，同时指派了督办领导，落实了职责部门和职责人，构成了“一级抓一级，层层抓落实”的齐抓共管工作格局。

二、明确目标，制定切实可行实施方案

以“提高服务水平，优化发展环境”为目标，以“征求意见广泛、查找问题准确、分析原因深刻、整改措施过硬”为基

本要求，制定了《萍乡市商务局自查自纠阶段工作整改方案》，在本阶段认真查找问题，落实整改措施，努力实现全办机关和干部队伍工作作风明显改善，干部素质明显提升，服务本事明显增强，办事效率明显提高，发展环境明显优化。

三、广开渠道，认真查摆效能建设突出问题

为做好查摆问题工作，根据工作特点、部门职能和岗位职责，我局开展了多种形式的征集意见活动，采取自我找、领导点、群众提、互相帮等多种形式，组织机关干部职工认真查找本单位和个人存在的突出问题，切实做到查摆问题不护短，不手软，经过走访群众、发放征求意见表和召开座谈会，广泛征求本系统干部职工、服务对象和社会各界对我局在服务、工作效率、工作作风等方面的意见、提议，并进行了认真梳理汇总。

四、深入剖析，找准问题存在的症结根源

针对查摆出的问题，我局进行了深入剖析，抓住问题实质，深挖思想根源，找准问题存在症结，主要是：1、工作中缺乏竞争氛围。少数同志在本职岗位上工作平平，不犯错误，总认为过得去就行，单位也没有严格依照有关规定纠正这些人的思想和行为，造成这些人缺乏立足本职钻研业务的精神，业务水平不高，办事效率低下，影响了整个机关的工作效能；2、官本位思想时有存在，部分干部职工总认为行政管理部門是执法管理的主体，仅仅把自我当成管理者、执法者，没有真正树立服务的理念，强化管理而淡化服务，在服务态度、服务质量、服务的切入点等方面都还达不到高标准，难以充分满足群众需求，此外主动服务、创新服务的意识还不够强；3、思想还没有彻底解放，很多方面还不能突破体制和机制的限制，缺乏忧患意识和进取精神，思想上固步自封，难字当头，缺乏改革创新的胆略；与时俱进做得不够，应对瞬息万变的形势，不能适应信息时代要求，解决日常工作难题感觉束手无策；4、制度落实缺乏有效监督，导致违规违章现

象偶有发生;惩防机制和激励机制还不够健全,部分干职工思想懈怠,对工作缺乏热情;制度执行过程中存在好人主义倾向,一些干部怕得罪人,不敢管,不愿管,工作起来和稀泥,制度自然难以落实到位。

五、对症下药,切实落实整改措施

我局以改革的精神研究新情景,根据深入剖析问题后找出的症结根源,采取了行之有效的整改措施,坚持“三到位、三落实”(领导到位、认识到位、组织到位、职责落实、任务落实、督导落实),以务实的作风落实新举措,以创新的方法解决新问题,力争做到问题在一线解决,业绩在一线创立,形象在一线树立。主要做法是:

1、强化学习意识,突出学习重点,完善学习机制,创新学习方法,将终身教育贯穿于每个干部的日常工作之中,构成全系统干部职工全员学习的良好氛围;进取开展“创高效机关、塑商务形象”主题教育,努力营造爱岗敬业,争先创优良好氛围;强化竞争意识,引入激励机制。经过设立合理的竞争目标、建立完善的激励机制,最大限度地激发机关全体人员的潜能,努力提高机关的工作效率。

2、强化服务意识。牢固树立服务是生产力,也是经济发展软环境的大服务观,把“群众需要的,就是我们要做的”作为机关服务宗旨,经过实施“畅通工程”、“提速工程”、“阳光工程”、“民心工程”,全面推行首问职责制、限时办结制、职责追究制;拓宽服务领域,提高服务质量。在做好本职工作的基础上,领导班子成员下基层调研不少于一次,到困难单位现场办公每半年不少于一次,看望困难职工每半年不少于一次,为基层和群众办实事办好事每月不少于一件。

3、严格执行有关禁令,从简办文办会,狠刹消费歪风,倡导勤俭节约,反对铺张浪费,严肃惩处违规、违纪行为;在行政

审批的法定时限内大幅缩减办结时限，加强电子政务建设，进取推行网上审批，提高行政效能。

4、强化创新意识，进一步解放思想，转变观念，把创新作为工作的灵魂，突破传统思维模式，创新思想、创新观念、创新资料、创新方法，在实际工作中边实践、边探索、边总结，不断改善工作作风，优化服务方式，完善管理手段，全面推进机关各项工作不断向前发展。

5、加强思想教育，着力培养干职工的敬业精神；坚持把效能建设纳入制度管理，加强制度建设，逐步构成比较完善，针对性和可操作性强的制度体系，根据当前工作面临的新形势、新要求，组织对原有制度进行了全面梳理，进一步充实完善了各种制度；在制度落实上，领导率先垂范，认真践行，经常监督各项制度的执行情景，确保落实到位，见到成效。

工会财务整改措施篇二

我们xx局窗口全体工作人员根据党组的要求，认真开展自查自纠，现将自查自纠情景汇报如下：

首先，能够认真学习党的路线、方针、政策、法律法规，认真践行科学发展观，时刻牢记“全心全意为人民服务”的宗旨，经常教育引导窗口全体工作人员爱岗敬业，高标准、严要求，谨言慎行，事事处处用党性原则、工作职责对照落实到岗到人，使窗口全体工作人员树立正确的人生观、世界观、价值观，让大家正确处理荣誉、金钱、地位之间的关系，要求全体工作人员老老实实做人，踏踏实实干事，兢兢业业工作，珍惜工作岗位，珍惜工作机会，用好手中的权力。

我们窗口还经常开展自励、自强、自警、自省学习活动，用反面事例；反面教材警示大家，让每一位同志时刻坚持清醒的头脑，健康的肌体，良好的心态，不犯自由主义，不踏雷区，不闯红灯，不越高压线，练就清正廉洁、拒腐防变的免疫本

事。

经过自查，我单位对调整的审批事项、项目全部到岗到位，无变相审批、无体外运作，无吃、拿、卡、要、报现象发生，无违规违纪、无违法行为。按照当前“转变政府职能，转变工作作风，提高行政效能，提高公务员素质”这项“二转二提”工作要求，履职尽责，争先创优，使窗口工作提速增效，方便群众，服务社会，宁可我们麻烦百次，不让群众麻烦一次，促使各项工作争一流，创第一，努力实现率先崛起。

自查结果：无违规、无违纪、无违法行为。

存在问题：(1)、有逾期办结现象，由于新系统的启用，有个别环节同志们还不太适应，不够熟练，个别环节还需要调整，所以暂时还没有按公开承诺的时限办理，力争立刻调整到位，按时办结。(2)、软、懒、散现象也时有发生。

剖析根源：因研究到同志们在实际工作中确实比较辛苦，有时有点小毛病也不舍得批评，还总是庇护，存在好人主义，手腕比较软，有时工作一旦忙起来就懒得挤时间抽时间组织政治学习，散就是个别人思想松懈，对学习的重要性认识不够，窗口个别的服务态度还不够主动热情、耐心周到、达不到微笑服务的最佳状态。

整改方案：下一步针对以上存在的问题和不足，要痛下决心，扑下身子，硬起手腕，执行按时办结制，坚决扭转软、懒、散的缺点和不足，学先进、比创新、看实效，对照标杆和先进典范，要迎头赶上，力争向上级领导交一份完美答卷。

工会财务整改措施篇三

紧紧围绕贯彻落实党中央、国务院、市委、市政府一系列文件精神，在转变思想观念、强化工作作风、树立服务意识、严肃履职行为等方面，一一对照官僚文牍风、吃拿卡要风、

懒散推诿风、走读漂浮风、奢侈享乐风所列举的五风病为自查重点，把思想、行动统一到开展创先争优争做‘人民好公仆’实践活动的氛围中。结合个人工作实际，查找出工作中的不足，进一步整改。

一、存在的主要问题

一是工作中创先争优的拼搏精神还不够强，工作中职责感、紧迫感、使命感意识树得不牢，离高素质纪检监察干部的目标还有差距。二是融入局31125总体工作思路的大局意识不够强，往往局限于纪检监察业务的范畴，对管理、服务、保障研究不够。三是按部就班工作效率不够高，应对日新月异的大发展形势，狠抓落实的工作作风还不够扎实。四是宗旨意识服务观念不够强，在工作的指导思想，重视上级精神有余，掌握基层具体实际不足，主动深入基层的调查研究明显不够。

二、存在问题的主要原因

一深入细致地学习科学发展观的理论不够，全面准确地把握和理解精神实质和内涵不到位，站位不高，视野不宽，思想认识落后于形势的发展。二是敢于拼搏奉献事业的进取精神还不够强，缺乏激流勇进开拓创新意识，思想观念和思维定势还没有真正改变，默守陈规满足于现状。三是立足岗位，服务大局的意识没有牢固树立，总认为服务大局只是个口号，没有把自我所从事的工作与全局的发展紧密联系起来，与基层和群众的客观实际联系起来。四是对纪检监察工作钻研不够，工作中以会议贯彻会议，以文件落实文件，主要当个二传手主角，干工作的抓手不多。

三、整改措施

（一）找准定位，在本职工作上下功夫。

（二）加强自身建设，提高纪检监察工作水平。

业务的专家，又是机关事务工作的能手，仅有充分熟悉业务才能使监督工作有针对性，而不盲目；有前瞻性，而不短视。二是求真务实，做有工作实绩的干部。纪检监察不能被动完成上级交办任务，而应结合全局中心工作主动出击，做出扎实有效的工作实绩，使纪检监察部门的作用和地位不能代替、不可缺少，用有为来到达有位和有威。三是严于律己，做廉政勤政的干部。纪检监察工作由于其自身的特殊性，所以，纪检监察干部必须严格要求自我，规范言行，注意维护和塑造纪检监察干部形象，充分发挥表率作用，展示纪检监察干部风采。四是注重调研，做研究型的干部。要做到三勤，即脑勤、腿勤、手勤。脑勤即勤于思考，善于从平时的工作中总结、发现和提炼具有规律性的东西，不就事论事；腿勤即勤下基层，潜下心多作调查研究，不做蜻蜓点水式的干部；手勤即结合实际尽可能多地作一些理论方面的探讨和分析，注意捕捉有特色、有价值的工作方法和经验。

（三）增强创新意识，创造性地开展工作。

位工作经验，构成新的较为完善的工作思路、措施和方法，并不断总结提高，创造出更加系统、更高层次的新经验。二是要把上级精神具体化。贯彻上级精神不能简单照搬照抄，当传声筒、收发室，要吃透上级精神，将上级要求与本单位实际有机结合起来，在贯彻落实中创新。三是要把外地经验本地化。现代信息的快捷，使我们足不出户就能看到、学到很多外地和外单位的新思路、新方法，但我们要结合实际，去粗取精、去伪存真，在学习的基础上树立新观念、开辟新领域、提炼新方法。四是要使本单位工作特色化。抓创新就是抓特色，要善于思考，进取探索，构成独具特色和优势的工作经验和风格。

（四）坚持党组统一领导，促成齐抓共管局面。

务。仅有把反腐败任务分解到各有关部门，明确职责，提出要求，并加强检查指导，才能确保责任制落到实处。三是加强监督检查。对反腐倡廉任务落实情景进行监督检查，是纪检监察的重要职责。要加强监督检查和职责考核，把考核结果作为业绩评定、奖励惩处、选拔任用的重要依据，强化职责制的权威性。

总之，仅有更新观念，牢固树立起与市场经济相适应、与建设社会主义和谐社会相适应的执纪执法思想和观念，适应新的形势和变化，注重研究新的方式、方法，更好地发挥组织协调作用，推动反腐倡廉任务的落实，才能适应新形势新任务的要求，发挥好职能作用，开创纪检监察工作新局面，成为人民的好公仆。

工会财务整改措施篇四

去年4月初我区开展了保先教育，根据区委要求，今年我们将用1个半月的时间开展了“保先”教育回头看，这次活动是为了进一步巩固保先教育的成果，调动党员的进取性，充分发挥每个党员的先锋模范作用，在各自的岗位上争创一流。回头看是为了更好的向前看。

按照“保先”教育回头看活动的要求，我们经过了学习阶段，此刻进入第二阶段，按照这一阶段要求，每位党员要经过谈心活动，结合“五看”资料、自我的思想工作实际查找问题，开好民主生活会。

经过保先教育回头看第一阶段的学习，我觉得收获很大，对我来讲这是一次难得的受教育的机会，胡锦涛同志的讲话要求全党大力弘扬求真务实精神、大兴求真务实之风。并从党风和工作作风两个方面向全党提出了廉政建设的要求，看出了新一届中央领导团体求真务实以及对加强党风廉政建设和反腐败斗争的决心和信心，由此看到有这样的政党领导我们国家，我们的国家大有期望，我们的国家会更加繁荣，我们

的人民生活会日益提高。《条例》是我党历史上一部十分重要的党内法规，标志着.....的党内监督从此进入规范化、制度化的新阶段。《条例》的出台，充分体现了我们党要管党，我们党始终要坚持警醒和自励，加强党内监督，永葆党的蓬勃生机，确保党的执政地位。作为一名党员我认为我们的党会以求真务实的态度领导我们的国家和人民为完美的未来而奋斗。

今日是民主生活会，按照民主生活会的要求结合“五看”资料查找自我思想工作方面的问题，紧密联系实际，如何进一步发挥先锋模范作用，为加快我单位的发展贡献力量。

我觉得经过保先教育以及回头看活动确实激发起了每位党员的学习和政治热情，并且最近一段表现得尤为突出。比如我们制定了政治学习制度，并且为了保证落实，在必须时间内要和业务工作协调，保证了工作学习两不误，并且学习保证效果。另外，最近的业务工作也很有条理，各业务科的工作质量、工作效率、为考生服务的意识、措施都有很大的提高，我做到这一步，大家都动脑筋想了不少好的办法。这些都说明大家的思想上的变化。这一点也得到了其他同志的认可。

党员发挥模范作用是求真务实的需要，在革命战争年代，党员是“冲锋在前，享受在后”；和平时期，各条战线的英模人物显示了党员本色，敢于喊“跟我来”、“看我的”。榜样的力量是无穷的。党员、干部带头艰苦奋斗，攻难关、解难题，不但能起到示范作用，还能给大家以鼓舞、激励。这样，在党员、干部的带领下，上下团结一心，奋力拼搏，任何困难也不在话下，吃苦受累大家也心甘情愿。如果党员、干部不是带头干，而是在一旁空喊口号，指挥别人上，自我在一旁看热闹，群众怎样可能有进取性？...员的先锋模范作用在任何时候都不能忽视。考试中心党员占大多数，每位党员在各自的岗位上发挥着进取的作用，我们各项工作能够保质保量的完成，与党员的先锋模范作用是分不开的。作为我来讲，今后在工作中必须要时刻牢记自我是一名党员，时刻

提醒自我自我的一言一行都会给群众带来示范的作用，要牢记党的宗旨，在工作中异常是艰苦的时候走在前面，为党旗增光。

果，这也是加强党性修养锻炼的问题，经过加强修养锻炼来规范自己的行为，指导自我的工作，指导自我处理问题的方法。

经过学习教育活动，感觉自己的工作，是按照要求去做，认认真真完成领导交给的工作任务。总体工作比较认真，做到按时完成，但在工作安排上还存在按部就班的思想，对新的情景新问题研究不够，还按照过去模式工作，往往在工作安排上表现有不合理的地方，没有做到去创造性的开展工作。

另外经过先进性教育，自我加强了政治理论学习，但在学习的自觉性、主动性上还是欠缺。表此刻有时业务工作忙，学习上有拖拉的现象。

经过保先教育回头看，对以往的工作，学习进行剖析查找，对于查找出的问题，自我决心要加强改善提高。

首先要勤学习、善修德，做学习型党员。

会快速发展的过程，切实经过汲取先进的思想理论成果和丰富的知识营养，使自我的思维层次和道德修养水平有一个新的大的提高。

其次，要时时刻刻注意加强和改善工作作风，在工作上把领导的要求和布置各项工作认认真真地完成好，自我带头，做到工作不拖拉，工作认真，并和自我分管部门一道高质高效的做好工作。同时自我树立正确的人生观，思想进取向上，工作干一行、专一行，研究工作中的新情景新问题，找出应对措施，把工作干得有声有色。

再有，虚心向理论学习、向大家学习、虚心向实践学习，在工作中掌握处理问题的方式方法，以人为本，努力和大家一起营造一个和谐愉快的工作环境。

以上不当之处请大家批评指正。

将本文的word文档下载到电脑，方便收藏和打印

推荐度：

点击下载文档

搜索文档

工会财务整改措施篇五

现实中不少村庄的财务收支大多是村支书或村长一人审批，一人说了算，缺乏有效的监督与约束机制，容易导致干部滥用职权、以权谋私现象发生。同时，村级财务公开透明化程度较低，随意地公开，且大多数没有逐笔逐项公开重大的、与群众密切相关的财务，有的村甚至出现假公开现象。在村财务活动中不严格财经制度的现象屡见不鲜，许多村白条开支比例很高，给财务制度的执行和规范带来很大难度，也埋下了很多隐患。

(二)会计核算不规范

其主要表现为：会计档案不健全，没有严格按照有关财务管

理的要求设置总账、明细账，账目混乱；财务收支不清，一些收入没有如实入账，呆账、无头账不乏少数；债权债务及物资管理手续不全，不注意收集和保存项目原始凭据，个别干部还打着借用的幌子长期占用集体资产，这都造成了账物不符的严重后果。

(三) 财务监管力度不够，财务人员素质偏低，水平较差

从管理机构本身来说，农村经营管理部门是村级财务的主要监管部门，但它却缺乏行政强制措施，难以有效保证监督工作的进行；再有被监管对象身为农民身份，一般行政管理手段很难发挥作用。不少村没有农村审计组织，没有村民理财小组。就村民来说，文化水平较低，缺乏对村财务运作主动监督的意识和能力，碍于乡亲面子，敢怒不敢言，任其合法权益受侵害，没有维权意识。另外，村级财务人员普遍年龄老化、业务水平差，致使一些不具备基本财务素质的人员走上了财务管理岗位。这些财务会计人员大多没有经过系统的财务专业知识学习和训练，只能记些简单的流水账，很难满足新农村建设发展的需求。

工会财务整改措施篇六

据***文件精神，从5月上旬起，结合本单位的实际情况，对本单位会计基础工作情况进行了认真的自查，现就自查情况报告如下：

根据本单位工作实际，在建立并实施内部监督和控制制度过程中，制定了《财产管理制度》。建立和完善各项制度的同时，相关人员在过程中严格遵守这些规章制度，有效地实施了内部监督和控制，保证了会计工作的真实性、完整性以及单位财产的安全，加强了对本单位财产物资的监督管理，杜绝了各种漏洞的发生，达到了以下三点要求：

- 1、明确了记账人员与审批人员、经办人员的职责权限，使其

相互分离、相互制约，以明确责任，防止舞弊，各项业务事项得以有序进行。

2、明确了财务收支审批程序和审批人的权限和责任，规范了各项资金的使用，提高了资金使用效益。

3、明确经费支出的范围和开支标准，采取各种有效措施控制经费开支，杜绝了浪费现象的发生。

为了加强固定资产管理和使用，在固定资产购置时，严格按照政府采购程序进行采购，并根据有关规定，建立了账簿、款项和实物核查制度，通过建立健全制度，会计人员对各项财物、款项的增减变动和结存情况及时进行记录、计算、反映、核对等。一方面做到账簿上所反映的有关财物、款项的结存数同实存数一致；另一方面通过账簿记录和记账凭证，原始凭证的核对，保证账账相符。无固定资产不入账，公物私用及其他违规问题。

通过自查，我村在财务管理和财务工作过程中还存在一些不足，在实施内部监督制度和内部控制制度时，还未能完全达到《会计法》所规定的要求，预算管理制度、财务分析制度、稽核制度尚未建立健全，今后要进一步完善这方面的制度，实行更有力的措施，力求将这方面的工作做得更好。

工会财务整改措施篇七

村级财务管理工作，是村级经济发展的基础性工作，是村级经济健康发展不可缺少的重要组成部分。近几年来，随着财务公开、民-主理财制度的开展和村代理会计制度的实施，村级财务管理逐步得到加强，正在进一步走向健康、规范。

但是，新形势下必有新的特点。笔者从事村级财务审计多年，在对村级财务审计过程中，发现目前村级财务中，还存在着相当多的一些问题。这些问题中，有的是多年改不了的老问

题，有的则是新形势下的新问题，都仍在影响和制约着村级经济的健康发展。

现将存在问题归纳如下：

一、现金出纳处的问题。村实行代理会计制度以后，村出纳员仍由村就地选用。这些同志中，有相当一部分文化素质较低，缺乏系统的专业基础知识，对国家财经法规年度理解不透彻，未经过正规培训，上岗后后续教育也很少，致使业务水平低下；加之村出纳员。大都兼管银行存款，在对银行存款管理的要求上，也往往一知半解，操作违纪违规，存在问题众多。

(1)是表现在现金管理问题上。主要有以下五个方面：

1：出纳处白条抵帐、呆坏挂宕情况较为严重。2：部分村干部有长期借用公款现象。3：大笔资金在出纳处挂宕坐支，没有纳入村财务帐面管理。4：一些经济富裕村现金实际存放量较大，且因为安全问题，有的存放在个人家中，公私难分。5、一些经济薄弱村因收支较少，发票报账不及时，往往3—4个月份并在一起报帐，无法及时反映村级财务的现状。

(2)是表现在银行存款管理问题上。也有以下五个方面：

1：银行存折多头开户；出纳员个人名义开户，部分出纳员调动较多的村，个人名义的银行存折多达4—5本。2：呆滞折子长期不清理，挂宕抵充现金；3：支票户不建银行帐，支票户存款进出按现金收支入帐，支票户存款余额并入现金科目结算。4：货币资金公款私存，理由是盘活资产、增值增利。5：个别出纳员现金公私混淆，突击盘点中现金余额时有不符。

二、会计代理站帐户中的问题。村会计代理制度实施以来，村帐镇(街)管，由镇(街)代理会计记帐，这在一定程度上加强了村级财务的监督，提高了帐户记载的规范。但是因为代

理会计是在镇(街)统一记帐，下村时间较少，与村报帐员沟通相对也较少，造成代理会计对某些帐务处理不够及时，部分村集体资债帐实出现不符，有的可能造成村集体资产流失的后患。具体反映在以下三个方面：

(1)表现在完工后往往不能及时结转，有的时间长达2—3年，影响了村级支出分配的正确核算。(2)表现在债务类科目帐实不符，今后很有可能成为村集体资产流失的渠道。如某些村打折处理后的应付帐余款和一些村干部的欠发报酬不实，今后很有可能造成村集体资产的流失。

(3)表现在代理会计在记帐过程中，工作还不够严谨，时有一些低级记帐错误发生，影响村集体经济的收支核算正确。帐户上时有一些串户记帐的现象，如：干部工奖直接记入“管理费用”科目，不通过“应付工资”科目核算；一些农用设备记入“农业发展支出”科目，没有进入“固定资产”科目管理等。

这些会计科目处理的失误，会使干部报酬难以查找核对，容易在干部报酬结算找补时出现偏差；会使村级固定资产失去帐户管理，容易造成村集体资产的失控。

三、支出发票的规范性问题。近几年来，由于村级财务管理的加强，村民财监小组和会计代理站的把关，村级支出发票的支出额度真实性得到了提高，但报入的发票仍然很不规范。主要表现在以下几个方面：

(1)是支出发票中的无据支出单问题。

1：无据支出单数量较多，特别是有一些村，原本可以合并使用预支单支付的支出，都是单人或单笔分列用无据支出单支付，人为造成无据支出单泛滥成灾。

2：部分无据支出单摘要简单，缺少详尽内容和实质要素。特

别是一些基建支出无据单，与财务管理记帐要求相差甚远，缺少工程合同、招投标资料，缺少完工决算清单等附件。

3：作为基建支出，应该要求用正式基建工程发票结帐付款，但有较多行政村以节省基建资金为名，用无据支出单结算工程款，帮助基建包工头逃避国家税收。

4：一些与企业的往来支出，应该收取企业正式发票入帐，但也往往用无据支出单支付。其中问题不仅仅是增加了村财务支出发票中的无据支出单数量，其实质是村一些主职干部以村财务发票为媒介，在帮助企业逃避缴税，转移资金，损害国家的利益，也有可能捞取个人得益。

(2)是有一些支出发票，正在从一个绝端走向另一个绝端。有一部分村，因为代理站的把关，只为求得正式发票，不顾发票的摘要内容与实际支出是否相符，只管金额相同就行。这种做法与无据支出单相比，问题只有更加严重。时间一长，将无从查证。

(3)是代理站退回给村的不规范发票，挂宕在出纳员处不作处理，消极对抗。会计代理站同志对村上报的发票查审加强后，对一些可以取得正式发票的无据支出单，予以退回并要求调换正式发票。但村里对这一措施都抱消极对抗态度，往往挂宕在出纳员处抵现，根本没有去调换，采取的办法是：“你不给报帐我就抵现金”，这样一来，虽然凭证中的不规范单据少了，但现金科目中的问题更加严重了。

四、村级资产防止流失、保值增值，规避风险的问题。如何促进村级资产保值增值、防止流失、规避风险，是行政村领导的首要工作目标，但有一些村的领导难以做好这一点。反映在为企业盲目垫款、代借贷款、拆借资金以及应收款回收等诸方面。

(1)表现在为个私企业盲目垫款，造成村集体资产的流失。如

有一些村的个私企业向村租用土地建造厂房立项时，由村里出面帮办，其立项所需的“散装水泥押金”，由村里盲目为其垫付，大都最终无法收回，使村里造成集体资产流失。

(2)表现在为企业代借贷款、拆借资金，增加了村集体经济的风险。有一些经济较为富裕的行政村领导，借招商引资，帮助企业发展为名，为企业盲目垫款、代借贷款、拆借资金等行为，增加了村集体经济的风险。一旦企业关停倒闭，极易造成集体资产的流失。一些村的领导人，在以帮助企业发展的理由后面，是否还有个人得私利的问题，也值得深思。

(3)村帐中的应收款需要抓紧追收，否则极易挂宕成为呆滞坏帐。有部分村的帐户中，陈年挂宕、应收款至今数量较多，关键原因是新官不理旧帐。这些村的应收帐款，数量大、时间长，已历任有多任支部书记，需要尽快清理追收，但问题的根由是每任新官都不愿理旧帐。过去“两清”时“谁经手谁负责”的好政策，现在成了一些干部“新官不理旧帐”的托词。

五、村干部报酬、福利的支付和经营费用支出问题。村干部报酬、福利的支付和经营费用支出问题，各镇(街)一般都有文件规定和考核批复制度，但有部分行政村都在许多地方违反镇(街)上级领导的规定。

(1)表现在个别村干部报酬支付违反程序，以村民代表会议决定跨越镇(街)党委审批关。按照规定，村干部报酬应是将镇(街)考核所得批复报酬交村民代表大会通过，而不是由村两委会将自定报酬交村民大会讨论通过。这些村的做法，其实质是违反了干部报酬批复的规定程序，跨越规避了镇(街)党委、政府的批复关。

(2)表现在福利费支出问题上有巧立名目、日趋攀升的动向。

一些经济实力较强的村，在村干部的年终和节日福利问题上，

近年来呈逐年递增的趋势，且递增方式巧立名目：新增设诸如一些干部家属福利费、主要干部家属支持奖等新品种奖；个别村甚至用一些不真实的发票套取现金，帐外私分，严重违犯了财经纪律。这也使一些经济薄弱村的干部感到攀比无望，产生心理落差，一定程度上影响他们的工作积极性。

的做法，是不符合村干部养老保险规定的。这些同志中，如有由企业投保的，此部分集体补贴金额应由企业开票收回入帐。而没有投保的村干部，则应该按文件要求予以投保。

(4)表现在有车一族的支部书记，在发放“私车公用”补贴费。村支部书记自备小车，是新形势下的必然趋势。但支部书记个人用车与“私车公用”的界线难以划分。村干部的交通补贴费，一般镇(街)都有规定。但一些村的有车一族支部书记，却以“私车公用”的名义，将全部车辆费用在村集体帐户中报支，有个别支部书记则通过村民代表会议的形式，以一纸《规定》堂而皇之地领取每年万元以上的“私车公用”补贴费，明显多支多占，借公济私。

六、在一些重大村级财务问题上，还需要进一步加强、健全、理解和执行好有关政策精神，进一步实行民-主决策，推行阳光工程。

一般镇(街)的“民-主决策制度”中都规定：村年度经费支出中的重大事项，都要实行民-主决策，交村民代表会议讨论决定。但当前的村级财务现状，有相当一些行政村在处理某些重大问题上，没有真正做到这一点。如一些行政村在工程招标投标问题上已有一套较好的制度，但结果是对最后的工程结算把不好关口。一些较大的基建工程结算完工，其中投标额以外的变更工程款额度都比较大。新增工程款占到投标额的比例有的高达40—50%；但这些工程款结算时，都没有按照文件要求，报请村民代表大会通过。新增工程款额也没有报经村民代表大会讨论通过。这与当前村级财务管理推行民-主化、规范化和财务公开是相违背的。前面的工作做得再好，也是

无用的。

七、会计代理站帐户外还存在有一些帐外帐，甚至还有违纪设立的小金库。村级财务管理的要求，村财务不应有代理站以外的其它帐户。但目前尚有少部分村没有做到这一点。

(1)是一些有实体企业的村，因为要应付税务部门、要缴纳销售税金，且税务部门每年末要进行清缴汇算；村里为方便起见，自建企业帐户，没有纳入镇会计代理站管理。村里某些不方便的支出，往往转入在这些帐户中。

(2)是一些村的群众性组织，如老年协会、体育协会等，这些群众性组织，自立帐户，建帐核算，但实际控制权在村领导的手中，成为村级变相帐外帐。

(3)是极个别的一些村，为了逃避镇(街)对村级经营费用的控制和监督考核，采取截留收入，或者是利用基建工程结算缺少操作程序，趁乱混水摸鱼，用虚假发票套取现金设路帐外小金库，这种帐外帐是严重违纪的，性质十分严重。

(5)是有个别村的个别项目，如农户建房，道路硬化等一些单独项目，在相当长的时间里，抛开代理站帐户不入帐。由经手人单独管理，形成帐外帐，产生有较坏的后果。

(6)是村集体收入用个人名义领款收取，长期不入帐。个别村的支部书记，以个人名义出具收据，向发包租赁企业收取应上缴的租金，然后在相当长的一段时间里不入村帐管理，待款额用完后才由出纳员开具收款发票，然后将收支两平的票据送出纳员处报帐。这种做法，性质可以视为私收公款，个人挪用。鉴于以上存在问题，笔者认为应着重在以下四个方面进行整改：

一、要进一步完善各项财务制度，并切实执行之。农村各项财务管理制度，是规范和健全村级财务管理的有力保证。近

几年来，各镇(街)在村级财务管理问题上，都下了较大的功夫，制订有一系列切合各镇(街)实际的财务管理制度，包括财务收支审批制度、现金存款管理制度、物资财产清查制度、会计档案保管制度、重大项目招投标制度等等。这些制度的制订和实施，促进了村级财务的健全和规范。但是，随着新形势下出现的新的财务问题，部分制度需要完善，内容条款需要增添；更为重要的是：对已经制订的制度和有关财务管理文件，一定要加强学习，深入领会，切实执行之。要杜绝那种制度上墙后束之高阁，应付检查做表面文章的虚假行为，真正做到用制度约束人、用制度管理人。村财务负责人是执行村各项财务制度的责任人，各镇(街)要加强对村财务负责人的培训和教育，督促和帮助村财务负责人把好财务收支审批第一关。

二、要进一步开展对会计人员的专业培训，造就一支精通村级财务制度和会计业务的财会人员队伍。会计和出纳员是村级财务管理的具体操作者。进一步提高会计、出纳员的政策水平、业务素质和工作责任心十分重要、非常迫切。特别是前文中阐述的出纳员处存在的问题，有相当部分与出纳员的政策水平和业务素质紧密相关。因此，在稳定农村财会人员队伍的基础上，要加强开展对村级财会队伍的专业培训和专业指导，使其掌握和理解各项财务制度的要求，不断充实和更新财务管理知识。镇(街)代理会计要加强与代理村的沟通和联系，及时掌握和了解代理村发生的较大收支往来的实质内容，去掉那种“代理会计就是代理记帐”的误区概念，切实行使起会计监督的责职和义务。只要我们真正造就起一支精通村级财务制度和会计业务的财会人员队伍，我们的村级财务管理工作一定能够做到事半功倍。

三、要进一步坚持民-主理财，并对村理财小组人员进行培训和教育，提高他们的理财能力，增强他们的理财责任心。民-主理财是村级自治组织财务管理中的一项重要制度。近几年来，各镇(街)已普遍建立有村民理财和财务监督小组，直接监督着村级财务收支情况，对村级财务的规范和健全发挥了

较好的作用。但是，有相当一部分村，虽然成立有民主理财小组，但小组成员一则碍于情面，怕得罪人，不讲原则，对一些不合理支出睁一只眼闭一只眼；二则自身的业务水平也并不高，对财务制度及政策往往是一知半解，难以实行有效的监督，因此，让其在报销凭证上签字就签字，致使财务监督形成虚设。要改变这种状况，既需要对理财小组人员进行政策水平的培训，更需要对理财小组人员进行岗位职责责任感的培植，同时明确赋予财监小组理财人员的权力和义务，做好这三方面的工作，才能使理财小组人员真正起到应有的作用。

工会财务整改措施篇八

为巩固20__年以来村级财务管理成果，全面彻底整改20__年区、乡对全乡村级财务检查中发现的问题，进一步规范村级财务管理行为，维护农村集体经济组织和农民的利益，根据__区专治办《关于印发〈__市__区村级财务管理问题整改方案〉的通知》要求，特制定本整改方案。

一

针对20__年村级财务大检查中发现的问题，认真梳理、以点带面、举一反三、明确措施、堵塞漏洞、彻底整改、切实规范，全面解决村级财务管理制度不落实、民主理财不规范、财务收支信息公开不到位、村干部侵占集体利益和乡、村审核把关不严等问题，促进全乡村级财务管理制度化、规范化再上新台阶。

此次整改对象为全乡10个村。整改内容为村级财务管理中存在的问题，时间范围为20__年4月以来至20__年3月。重点整改以下六个问题。

（一）会计基础工作不规范的问题

村报账员未设置现金或银行存款日记账、未逐日逐笔登记、不与代理会计按期核对货币资金余额、不办理票据交接手续、记账凭证填制不规范、会计科目使用不正确、财务处理不规范、会计核算不准确、报账记账不及时没能做到日清月结等问题。

（二）村级财务管理制度不健全、制度执行流于形式的问题

年初无预算或年终无决算、不使用“双印鉴”控制未到位、收入不入账、坐收坐支或设立“账外账”、备用金超限额或大额现金结算、工程建设项目不按要求管理、村级财务“零接待”落实不到位、违规举债、集体资产承包和出租等合同管理不规范等问题。

（三）民主理财不到位的问题

违规产生村务监督委员会、村级重大财务事项未按相关规定程序民主决策和民主理财活动不正常、不严肃、不规范等问题。

（四）经管站、村审核监督不到位的问题

办公条件差、人员力量配备不足、责任心不强、审核把关不严。

（五）财务公开不到位的问题

未及时将村级财务收支数据信息上报村级小微权力+“互联网+监督”平台和不按规定格式、内容、时间在村务公开栏上公开，造成人民群众看不到、看不懂等问题。

（六）财务收支不规范的问题

虚报套取资金、违规发放村干部工资补助、超合同支付承包

款、违规列支接待费用或租车费、支出附件不全或管理不规范、财务开支审批手续不全、“白条”入账等问题。

三

（一）自查自纠

各村按照区专治办和乡经管站的部署安排，全面自查自纠，彻底整改，建立问题整改台账，上报乡人民政府，由乡经管站形成统一整改报告。

（二）区、乡检查

在各村自查自纠的基础上，乡纪委、财政所、经管站、扶贫办将联合对各村自查自纠情况进行检查，区专治办也将进行抽查。在乡内联合检查完成后，形成检查综合报告，经主要领导审核签字，上报区专治办。

属于会计基础工作不规范的，要进一步加强会计知识学习和培训，提高会计核算水平；属于管理制度不健全不落实的，要进一步完善内控制度，增强财经法纪观念和规矩意识，照章办事；属于账务处理程序不规范的，要进一步完善账务处理流程；属于收支不规范的，要进一步完善财务手续，补充相关资料；属于虚报套取、重报多报开支、违规发放工资补助、超合同支付承包款、违规列支接待费用或租车费等问题的，要责令如数退还，并由纪检机关给予有关责任人党纪政纪处分；涉嫌犯罪的，依法追究当事人的法律责任。

此次整改从发文之日起至7月底结束，分三个阶段进行。

（一）动员部署阶段（20__年3月底前）

乡人民政府将成立由党委书记罗建湘任组长，乡长刘剑平任常务副组长，其他班子成员任副组长，乡纪委、经管站、扶

贫办、财政所负责人为成员的专项治理领导小组，下设办公室，办公地点设在乡经管站，由乡聂晓春同志兼任办公室主任。乡专项治理领导小组明确自查自纠、整改落实的责任人和责任领导，做出具体安排部署。

（二）自查自纠阶段（20__年4月1日—5月29日）

各村报账员和村务监督委员会成员，对照本次整改内容，逐项梳理和排查突出问题和薄弱环节，建立问题台账，按照政策规定分类，逐一整改到位，并整章建制，形成规范的长效监管机制。5月29日前，将整改报告上报到乡专项治理领导小组，由领导小组办公室形成统一报告，上报区专治办。

（三）检查总结阶段，（20__年6月1日—7月31日）

6月1日开始，全面迎接区专治办专项检查。

（一）切实加强组织领导

村级财务管理涉及到集体经济组织及成员的切身利益，涉及到农村社会和谐稳定和乡村振兴，涉及到反腐倡廉建设和全面从严治党向基层延伸等经济和政治问题。各村要成立村级财务问题整改小组，加强对村级财务问题整改的组织领导，要进一步提高政治站位，高度重视村级财务问题整改工作。

（二）狠抓工作落实

村一级是村级财务问题整改的责任主体，要建立整改责任制度，扎实开展自查自纠。乡经管站是指导督查的责任主体，要把督查指导贯穿整治工作全过程，及时掌握具体情况和存在问题，提出处理意见，解决实际问题。驻村干部要主动监督所驻村的整改情况，协助和指导其开展整改，共同抓好整改工作。乡专项治理领导小组要加强对整改进展情况的督促检查，确保整改工作取得实实在在的效果。

（三）严格执纪问责

此次整改以解决问题为导向，要将边查边改、规范完善贯穿始终。乡纪委要加大对整改工作的监督，对工作不力或应付了事的人员，要严格执纪、严肃问责；对于自查过程中发现的党员干部违纪问题，要依规依纪对有关责任人作出处理；对涉嫌犯罪的，要移交司法机关，依法追究法律责任。