

100 条常见审计查出问题整改指南

序号	审计内容	问题表现	整改指南
1	一、重大政策措施落实	重大政策和决策部署落实不及时，措施不得力	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 已积极采取有效措施，加快工作推进力度，按上级政策文件落实到位。
2		任务目标未完成	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 深入分析原因，制定合理可行的工作计划，并按计划有序推进； 3. 后期已完成原目标任务的，可认定为完成整改； 4. 后期未完成原目标任务，但属于客观原因造成，已不具备整改条件且已按程序取消或调整任务目标的，视同整改完毕。
3		出台的规章制度或政策措施不符合上级有关规定	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 结合实际情况，已按照上级有关规定修改、调整、完善相关规章制度或政策措施。
4		违规收取应免征或已取消的行政事业性收费	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 已停止违规收费行为； 3. 已将违规收入退回缴费者； 4. 无法退回的违规收入已上缴财政。
5		未严格执行国家相关规定，提高收费标准	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 已按照国家相关规定调整收费标准； 3. 已将多收取的规费退回缴费者； 4. 无法退回的违规收入已上缴财政。

6		未按规定取消或下放行政审批事项	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 已按规定停止应取消的审批事项、下放审批权限、规范了相关行政审批事项。
7		拖欠民营企业、中小企业欠款	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 逐项制定还款计划，并已偿还全部欠款。
8	二、预算管理	预算编制不完整，未将以前年度结余资金或转移支付资金等纳入预算管理	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全预算编制、审批、执行、决算与评价等预算内部管理制度； 3. 编制下年预算时充分考虑以前年度结余资金和转移支付资金等因素。
9		部分项目支出未列入年初预算，执行中追加额度较大	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全预算编制、审批、执行、决算与评价等预算内部管理制度； 3. 编制下年预算时充分参考往年预算执行情况，提前与财政部门沟通，将已确定的项目纳入年初预算。
10		未建立预算绩效管理或个别项目未实现绩效目标	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全预算编制、审批、执行、决算与评价等预算内部管理制度； 3. 在今后工作中将所有项目全部纳入绩效目标管理，并结合本单位实际合理编制绩效目标，遇到变化时，及时调整预算或绩效目标，提高绩效目标的可行性。

11		预算执行率低	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全预算编制、审批、执行、决算与评价等预算内部管理制度； 3. 已经实施尚未完成的跨年度项目，加大项目执行推进力度，尽快落实完成； 4. 确定不能执行的，及时向财政部门申请调减指标； 5. 在今后工作中按实际支出事项制定用款计划，提高预算执行率。
12		滞留应当下拨的财政资金	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全预算编制、审批、执行、决算与评价等预算内部管理制度； 3. 已将滞留的财政资金全部拨付到位。
13		非税收入或结转结余资金未上缴财政	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全收入内部管理制度； 3. 已缴纳应当上缴的款项。
14		隐瞒、少列非税收入	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全收入内部管理制度； 3. 已按规定进行会计调账处理，并及时足额上缴财政。
15		征缴力度不够，应收尽收不到位	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全收入内部管理制度； 3. 已将欠收款项全部收缴到位。

16		虚列支出	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全支出内部管理制度； 3. 按规定进行会计调账处理； 4. 在今后工作中严格执行财务管理制度，确保会计核算真实合法。
17		挤占挪用专项资金	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全支出内部管理制度； 3. 原渠道归还资金，按规定进行会计调账处理； 4. 在今后工作中严格执行财务管理制度，确保专款专用。
18		为其他单位列支费用	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全支出内部管理制度； 3. 追回有关财政资金，按规定进行会计调账处理； 4. 在今后工作中严格执行财务管理制度，不得列支与本单位无关的费用。
19		超预算或无预算安排支出	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全支出内部管理制度； 3. 编制下年预算时做好经费测算，在核定的经费预算内安排支出，确需调整预算的，要按规定程序报批。

20		违规规定扩大开支范围、提高开支标准	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全支出内部管理制度； 3. 对于单位扩大开支范围问题，按规定进行会计调账处理； 4. 对于个人超标准报销费用问题，退还有关财政资金； 5. 在今后工作中严格国家规定的开支范围及标准执行。
21		向不符合条件企业发放财政补贴	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 查找审批发放薄弱环节，建立健全审查工作机制； 3. 收回有关财政资金，并及时上缴财政； 4. 在今后工作中严格审核把关，避免财政资金损失。
22		违规发放加班费、津补贴	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全内部管理制度； 3. 已退回多发的加班费、津补贴等； 4. 在今后工作中严格执行工资津贴发放标准，严禁超标准、无依据发放行为的再次产生。
23		违规公务接待	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全支出内部管理制度； 3. 在今后工作中严格执行公务接待审控制，严禁接待无公函公务活动和来访人员。

24		未按规定使用公务卡	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全支出内部管理制度； 3. 在今后工作中严格按照公务卡管理办法规范公务卡结算。
25		银行账户应清理未清理	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 规范各类账户管理，凡是不符合规定设置的账户一律撤销。
26		单位违反财政收入票据管理规定	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全内部管理制度； 3. 已销毁非法印制的票据，没收违法所得和作案工具。
27		公款私存	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全财务管理制度； 3. 已按规定进行会计调账处理，追回私存私放的资金，没收违法所得。
28		往来款长期未清理	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立往来款清理制度，核查往来款形成原因，定期清理并形成清理记录； 3. 符合处理条件的已按规定向主管部门或财政部门报告； 4. 妥善处理完毕，按规定进行会计调账处理。

29		违反国有资产管理的规 定，擅自占有、使用、 处置国有资产	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核 查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究 相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全资产内部管理制度，规范资产使用、处置程序； 3. 调整有关会计账目，退还违法所得和被侵占的国有资产 。
30		固定资产不定期盘点， 账实不符	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议 记录； 2. 建立健全资产内部管理制度，及时进行固定资产清点盘查， 并形成盘点记录； 3. 发现账实不符的，及时查明原因，符合处理条件的按规定进 行相应账务处理。
31		未建立资产管理台账， 未对资产进行分类管理	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议 记录； 2. 建立健全资产内部管理制度，明确相关岗位的职责和权限； 3. 加强资产的实物管理，按规定建立资产台账，对资产实行分 类管理，确保资产安全和有效使用。
32		资产未入账	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核 查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究 相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全资产内部管理制度； 3. 按规定会计调账处理。
33		资产或房屋出租未履行 审批手续	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核 查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究 相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全资产内部管理制度； 3. 按规定向主管部门或国有资产管理部门报告，并办理了审批 手续。

34		对资产疏于管理，造成损失浪费	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全资产内部管理制度； 3. 已按规定履行职责，规范资产管理，并对流失或损失浪费的资产采取补救措施。
35	三、政府采购及招投标	无预算、超预算采购	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全本单位政府采购内部控制制度； 3. 在今后工作中，加强对政府采购业务预算与计划的管理，根据单位实际需求和相关标准编制政府采购预算，按照已批复的预算安排政府采购计划。
36		未履行政府采购程序或规避公开招投标	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全本单位政府采购内部控制制度； 3. 对审计揭示的问题应予以改正，恢复合法情形，或补办相关手续。 4. 因客观原因已不具备整改条件的，在今后工作中按规定严格履行政府采购及招投标管理程序。
37		违规开展招标投标	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全本单位政府采购内部控制制度； 3. 对审计揭示的问题应予以改正，恢复合法情形，或补办相关手续； 4. 因客观原因已不具备整改条件的，在今后工作中按规定严格履行政府采购及招投标管理程序。

38	四、基本建设	前期手续不全先开工建设	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全建设项目内部控制制度； 3. 符合补办条件的，完善项目基建手续； 4. 因客观原因已不具备整改条件的，在今后工作中按规定严格履行基本建设程序。
39		“三边”工程（边勘察、边设计、边施工）	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全建设项目内部控制制度； 3. 在今后工程建设中严格执行基本建设程序，做好勘察、设计、施工的相互配合工作。
40		未及时办理竣工决算	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全建设项目内部控制制度； 3. 完成项目竣工决算相关手续，并及时上缴项目结余的财政资金。
41		项目建设管理方面不规范，如：参建单位不具备资质、建设单位违规要求设计或者施工单位降低强制性建设标准等	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全建设项目建设管理制度； 3. 重新选取具有资质的参建单位、对不具备资质的参建单位依合同条款或法律法规进行处罚； 4. 对违规施工的建筑质量进行检测并采取补救措施。

42		工程进展缓慢	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全建设项目内部控制制度； 3. 阻碍项目进度的难点问题取得突破，施工的连续性得到有效保障，工期推进明显加快，在此基础上制定合理可行的工程进度安排和时间安排。
43		多计工程款	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全建设项目内部控制制度； 3. 尚未支付工程款的，核减工程造价； 4. 已支付工程款的，收回多付的工程款，并进行会计调账处理。
44		未按合同约定支付工程价款	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全建设项目内部控制制度； 3. 在今后工程建设中准确把握建设进度，加强价款支付审核，严格按照合同约定条件支付工程价款。
45		擅自减少、增加或改变建设内容	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在严重质量问题或违规违纪行为，根据具体情况采取相应纠正、处理处罚措施，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全建设项目内部管理制度，查找薄弱环节，完善审核机制； 3. 在今后工程建设中严格审核把关，避免财政资金损失。
46		未按规定单独核算	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全建设项目内部控制制度； 3. 已按规定对每个基本建设项目进行单独核算。

47		超概算投资	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在因管理不善、弄虚作假，造成严重超概算或违规违纪行为，根据具体情况采取相应纠正、处理处罚措施，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全建设项目内部控制制度； 3. 符合处理条件的已按规定向主管部门报告，调整概算。
48		分包转包	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全资产内部管理制度； 3. 对审计揭示的问题应予以改正，恢复合法情形，或补办相关手续。 4. 因客观原因已不具备整改条件的，在今后工作中按规定严格履行招投标管理程序。
49	五、内控管理	未制定“三重一大”制度	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 出台“三重一大”实施细则，明确大额资金使用、重大事项标准及审批流程。
50		重大经济决策事项未上会集体研究	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全重大事项决策程序； 3. 在今后工作中严格执行“三重一大”制度。凡属重大项目安排、大额资金使用等决策事项必须经过领导班子集体讨论决定。
51		未及时修订内控制度	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 结合本单位实际，修订完善相关内控制度。

52		不相容职务未有效分离	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 按照不相容职务分离原则，合理设置工作岗位，明确职责权限，形成相互制衡机制。
53		超出规定范围、限额使用现金	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全现金支出内部管理制度，明确支出范围和限额； 3. 在今后工作中严格按照规定范围支付现金，超过现金结算标准的一律按规定进行转账支付。
54		财务报销审核不严格，如：发票不合规、凭证缺乏支撑附件或审核签字缺失等	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全支出内部管理制度，明确支出报销流程； 3. 在今后工作中加强支出审核控制，全面审核各类票据和审批手续，严格按照规定标准办理报销。
55		合同管理不规范，如：合同未进行统一管理，未明确合同订立的范围和条件，未对合同进行合法性审查等	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全合同内部管理制度； 3. 在今后工作中按规定对合同进行统一管理，明确合同订立的范围和条件，在合同签署前对合同进行合法性审查，实现对合同的全过程管理。
56		以公益事业为目的事业单位、社会团体作为担保人违规担保	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全担保内部管理制度； 3. 已经解除担保，违法所得上缴财政。

57	六、企业管理	擅自在金融机构开立、使用账户	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全财务管理制度； 3. 已按规定进行会计调账处理，追回有关财政资金，没收违法所得，依法撤销擅自开立的账户。
58		内部财务管理制度明显与法律、行政法规和通用的企业财务规章制度相抵触	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 结合实际情况，已按照有关规定修改、调整、完善相关规章制度。
59		会计报表编报不准确	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全财务管理制度； 3. 已按会计准则要求对报表进行调整处理； 4. 在今后工作中严格执行财务管理制度，确保会计核算真实合法。
60		会计核算不真实，如：少记营业收入、收入确认不及时、虚增或虚减利润、费用核算不当、未计提坏账准备、违规计提折旧等	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全会计核算内控制度； 3. 已按会计准则要求对报表进行调整处理； 4. 在今后工作中严格执行财务管理制度，确保会计核算真实合法。

61		擅自变更会计处理方法	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全会计核算内控制度； 3. 已按规定调整会计处理方法，按会计准则要求对报表进行调整处理。
62		以前年度目标任务未完成	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 目标制定不合理的，结合单位实际调整目标； 3. 确实执行存在困难的，制定相应工作机制，下一年度达到目标任务。
63		对下属单位监管不到位	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全相关监管制度； 3. 在今后工作严格执行有关制度对下属单位加强监管。
64		法人治理结构不完善	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 与主管部门积极沟通，建立健全法人治理结构，有效解决权责不清、约束不够、缺乏制衡等问题。
65		未按规定上缴国有资本经营收益	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 已按规定要求缴纳应当上缴的款项。
66		履行出资人职责不到位问题	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全相关监管制度； 3. 已按规定加强出资人的履职管理，追回造成的国有资产损失或者没收非法所得。

67		未经批准擅自实行公司制改建的，或者在公司制改建过程中未按照规定执行导致国有资产流失	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全相关监管制度； 3. 对审计揭示的问题应予以改正，恢复合法情形，或补办相关手续； 4. 采取有效措施，积极主张国有权益。
68		清产核资不合规	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全相关监管制度； 3. 对审计揭示的问题应予以改正，已经重新开展清产核资。
69		未经法定机关核准，擅自公开或者变相公开发行证券	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全相关监管制度； 3. 已经改正，停止发行，退还所募资金并加算银行同期存款利息。
70	七、自然资源	土地批而未供	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全建设用地增存挂钩机制； 3. 深入分析原因，制定消化处置工作方案，并按计划有序推进； 4. 在今后工作中严控新增批而未供土地。
71		土地闲置	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全建设用地增存挂钩机制； 3. 深入分析原因，制定消化处置工作方案，并按计划有序推进； 4. 在今后工作中严控新增闲置土地。

72		未按规定缴纳土地相关费用	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 已按规定缴纳应当上缴的全部款项。
73		违规改变土地规划条件和用地性质	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 相关单位已调整规划或停止开发； 3. 违反土地利用总体规划擅自将农用地改为建设用地的，拆除在非法占用的土地上新建的建筑物和其他设施，恢复土地原状；对符合土地利用总体规划的，没收在非法转让的土地上新建的建筑物和其他设施； 4. 在今后工作中严格执行土地利用总体规划。
74		违规设置限制性条件出让土地	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全土地出让管理制度； 3. 在今后工作中严格执行国家法规，严禁设置限制性条款出让土地。
75		非法占用土地或超标准多占土地建住宅的	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全土地管理制度； 3. 已退还非法占用的土地，拆除在非法占用的土地上新建的房屋； 4. 在今后工作中严格执行国家法规，加大查处力度，严禁非法占地。

76		应当编制城乡规划而未组织编制	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全规划编制管理制度； 3. 已按法定程序编制、审批、修改城乡规划，并经过主管部门审批通过。
77	八、社保基金及安居工程	未按规定缴纳社会保险费	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全社保资金管理制度； 3. 已经纠正，足额补缴社会保险费的； 4. 在今后工作中严格执行国家法规，按时足额缴纳保费。
78		财政补助资金未足额拨付到位	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全社保资金管理制度； 3. 已经纠正，缺额的财政补助资金已拨付到位。
79		应参保未参保	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全社保资金管理制度； 3. 已经纠正，应参保人员已全部参保； 4. 在今后工作中严格执行国家法规，做到应保尽保。
80		挤占挪用社保资金	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全社保资金支出管理制度； 3. 原渠道归还资金，按规定进行会计调账处理； 4. 在今后工作中严格执行财务管理制度，确保专款专用。

81		采取虚报、隐瞒、伪造等手段，骗取社会保险金	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全社保资金支出管理制度； 3. 追回被骗取的社保资金，按规定进行会计调账处理； 4. 在今后工作中严格执行国家法规，确保资金安全。
82		社保资金存放未执行优惠利率	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全社保资金管理制度； 3. 追回损失的利息，按规定进行会计调账处理； 4. 在今后工作中严格执行国家法规，确保资金安全。
83		向不符合条件的对象出租公共租赁住房	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全公租房管理制度； 3. 收回不符合条件的公共租赁住房，取消不符合人员的保障资格； 4. 在今后工作中严格执行国家法规，严格审核公租房人员申请条件。
84		违规改变公租房用途或违规处置	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全公租房管理制度； 3. 收回或清退违规改变用途的公租房； 4. 对违规处置的公租房重新安排补建，并补建完成； 5. 在今后工作中严格执行国家法规，严格管理公租房。

85		困难群众住房保障不力	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全保障房管理制度； 3. 已将符合条件的困难群众纳入保障范围，提供实货住房或住房补贴； 4. 在今后工作中严格执行国家法规，做到应保尽保。
86		安居工程建设任务未完成	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全保障房管理制度； 3. 已采取有效措施，加快安居工程建设进度，并已完成建设任务； 4. 住房租赁补贴资金已全部发放到位。
87		超范围使用安居工程资金	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全保障房管理制度； 3. 原渠道归还资金，按规定进行会计调账处理； 4. 在今后工作中严格执行财务管理制度，确保专款专用。
88	九、金融管理	违规发放贷款	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全信贷管理制度； 3. 对有还款能力的客户提前结清贷款； 4. 对还款暂时困难的客户，制定还款计划，压减贷款额度，启动司法程序，积极处置抵押物，直至全部收回贷款。

89		违规开展票据业务，如：开具无真实贸易背景承兑汇票等	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全信贷管理制度； 3. 对有还款能力的客户提前结清贷款； 4. 对还款暂时困难的客户，制定还款计划，压减贷款额度，启动司法程序，积极处置抵押物，直至全部收回贷款。
90		虚增涉农、小微贷款规模	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全信贷统计、管理制度； 3. 调整信贷系统企业划型，真实反映涉农、小微规模。
91		贷款投向不符合规定，违规投向房地产、“两高一剩”等限制性禁止性行业	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全行业信贷政策，加强该类客户准入门槛； 3. 对有还款能力的客户提前结清贷款； 4. 对还款暂时困难的客户，制定还款计划，压减贷款额度，启动司法程序，积极处置抵押物，直至全部收回贷款。
92		违规为地方政府融资平台或类融资平台提供融资	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全行业信贷政策，加强该类客户准入门槛； 3. 对有还款能力的客户提前结清贷款； 4. 对还款暂时困难的客户，制定还款计划，压减贷款额度。
93		五级分类不准，或者通过借新还旧、平移贷款等方式延缓、掩盖不良资产风险暴露	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 梳理和完善风险分类管理制度，完善信贷系统风险分类功能； 3. 下调风险分类，在信贷系统真实完整反映资产质量； 4. 加强对风险贷款的贷后监测，逐步压降贷款规模。

94		授信集中度超监管要求	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 完善授信集中度监管制度及监管措施； 3. 针对超标客户或集团客户，逐一制定授信压降计划，并按计划执行压降至监管要求范围内。
95	十、国外贷援款项目	以虚报、冒领等手段骗取国外贷援款资金	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全国外贷援款资金管理制度； 3. 已追回被骗取的资金，按规定进行会计调账处理； 4. 在今后工作中严格执行财务管理制度，严格资金审核程序。
96		滞留、截留国外贷援款资金	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全国外贷援款资金管理制度； 3. 已将滞留、截留的资金拨付到位； 4. 在今后工作中严格执行财务管理制度，确保及时足额拨付资金。
97		截留、挤占和挪用项目管理费	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全国外贷援款资金管理制度； 3. 已追回项目管理费，按规定进行会计调账处理； 4. 在今后工作中严格执行财务管理制度，确保专款专用。
98		债务人未按规定要求设立还贷准备金	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议记录； 2. 建立健全国外贷援款资金管理制度； 3. 已经按规定设立还贷准备金。

99		擅自挪用、变卖用国外 贷拨款购置的设备和物 资	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，进一步核 查是否存在违规违纪行为，根据具体情况给予处理处罚，追究 相关人员责任，形成会议记录； 2. 建立健全国外贷拨款物资管理制度； 3 已将挪用、变卖的设备、物资或所得资金用于原规定用途。
100		项目单位未及时办理竣 工决算，未对实施情况 进行全面评价和总结	1. 召开党委（党组）会议专题研究，制定整改措施，形成会议 记录； 2. 已准备项目竣工验收、办理竣工财务决算、提交项目完工报 告，明晰产权关系和债权债务关系，并做好资产债务移交和登 记。