

陕西能源职业技术学院文件

陕能院审〔2017〕5号



关于印发《陕西能源职业技术学院财务收支审计实施办法》的通知

各处级单位：

《陕西能源职业技术学院财务收支审计实施办法》经院长办公会审议通过，现予以印发，请遵照执行。

陕西能源职业技术学院

2017年5月25日



陕西能源职业技术学院财务收支审计实施办法

第一条 为了规范学院财务收支审计工作，保证审计工作质量，根据教育部《教育系统内部审计工作规定》、《高等学校财务收支审计实施办法》、《陕西省教育系统内部审计工作规定》和《陕西能源职业技术学院内部审计工作规定》，结合学院实际，制定本办法。

第二条 本办法适应于学院内部的财务收支审计工作，不包括独立法人的企业单位。

第三条 本办法所称财务收支审计，是指学院监察审计处依法依规对学院及其所属单位各项资金的筹集、拨付、管理和使用以及财产物资管理、使用的真实性、合法性和效益性进行的监督与评价活动。

第四条 财务收支审计的目的，是为了促进学院及所属单位贯彻执行国家财经法规，加强资金和财产物资的管理，提高资金使用效益，保障各项事业的顺利发展。

第五条 财务收支审计的内容：

（一）学院及所属单位财务管理制度审计

1. 财务管理体制是否符合国家和上级主管部门的规定，并适应学院发展需要；

2. 是否按照规定设置财务机构和配备合格的财会人员，机构内部不相容岗位是否分设，印鉴管理是否相互控制与制

约;

3. 学院财务处是否对全院的财务工作实行统一管理;
4. 会计核算是否符合会计法规和制度的规定;
5. 财务管理等相关内部控制制度是否健全, 执行是否有效。

(二) 预算管理情况审计

1. 预算编制的原则、方法及编制和审批的程序是否符合国家、上级主管部门和学院的规定, 各项收入和支出是否全部纳入预算管理, 有无赤字预算;

2. 各项收入和支出是否按照预算执行, 是否真实、合法, 预算执行过程中的内部控制制度是否健全、有效;

3. 预算调整有无确实的原因和明确的调整项目、数额和说明, 是否按照规定程序办理并经批准后执行;

4. 为保证预算的完成采取了哪些措施, 是否有效、合法;

5. 收入与支出预算执行结果如何, 其差异的原因是否合理。

(三) 财务收入审计

1. 各项收入, 包括财政拨款、财政补助收入、上级补助收入、事业收入、经营收入、附属单位上缴收入和其他收入是否统一管理、统一核算, 是否采取有效措施确保收入及时、足额入账; 有无隐瞒、截留、挪用、拖欠或私设“账外

账”等问题；

2. 收费的项目、标准和范围是否合法并经有关部门批准，是否使用符合国家规定的合法票据，是否建立健全票据领发、保管和验收制度，各项收入的会计核算和资金管理是否合法、合规，有无擅自增加收费项目、扩大收费范围、提高收费标准等乱收费、乱集资问题；

3. 科研项目是否按照学院统一要求，单独核算，项目资金是否专款专用；

4. 在事业收入中，是否按照国家规定将应当上缴财政专户的资金及时、足额上缴。

(四) 财务支出审计

1. 各项支出，包括教育事业经费、科研经费、自筹基建经费等支出是否按照年度预算执行，有无未经批准发生的超预算或无预算的开支项目；

2. 各项支出是否严格执行国家、上级主管部门和学院有关财务规章制度规定的开支范围、标准执行，有无虚列虚报、违反规定乱发钱物和其他违纪违规问题；

3. 专项资金是否专款专用，有无挤占、挪用等问题；

4. 是否严格执行国库集中支付制度和政府采购制度的有关规定；

5. 各项支出所取得的效益如何，有无损失浪费等问题。

(五) 财务收支结余以及结余分配审计

1. 收支结余是否单独核算，会计处理是否合法、合规；
2. 结余分配是否按照高校会计制度规定的程序、方法进行结转。

(六) 资产审计

1. 现金和各种存款的管理和使用是否符合规定，内部管理制度是否健全、有效，银行开户是否合法、合规、有无出租、出借或转让等问题，各银行账户是否核算规定的内容，有无公款私存现象，有价证券的购买及其资金来源是否合法，保管、转让和账务处理是否合法、合规，有无违纪违规问题；
2. 应收账款是否及时清理，有无长期挂账等问题，对确实无法收回的账款是否查明原因、分清责任，按照规定程序经批准后核销；
3. 国有资产、物资等实物是否定期盘点，做到账实相符，盘盈、盘亏是否经过法定报批手续并及时进行账务处理；
4. 物资采购是否有采购计划和审批手续，验收、领用、保管、报废、调出、变卖是否按照规定的程序办理并报有关部门审批；
5. 无形资产的取得、计价和转让是否按规定经过法定评估机构评估，会计处理是否合法、合规；
6. 对外投资是否按照规定报上级主管部门和有关部门批准或备案，以实物或无形资产对外投资是否按规定进行资产评估，收益处理是否合法、合规。

(七) 负债审计

1. 各项负债包括借入款、应付账款、代管款项等是否按照不同用途分别管理，管理是否合法、规范；
2. 各项负债是否及时清理，是否按规定程序办理结算手续。

(八) 专项经费审计

1. 修购经费、职工福利经费、学生奖贷经费和勤工助学经费的提取比例和列支渠道是否正确；学院提取和设置的其他经费是否符合国家有关规定，是否及时足额到位；
2. 专用经费的管理是否合规；是否按照规定或捐赠人、捐赠单位限定的用途使用；是否专款专用，使用效益如何；
3. 专用经费是否设置专门的账户进行核算；收支是否有计划，核算是否合规。

(九) 财务决算审计

1. 年度决算和财务报告编制的原则、方法、程序和时限是否符合财务制度和上级主管部门的要求；
2. 年度决算和财务报告包括资产负债表、收入支出表、专用经费变动表、有关附表的内容是否完整、填列的数字是否真实、有无隐瞒、遗漏等情况；
3. 年度决算和财务报告所列各项收入和支出是否合法、合规，有无违规违纪问题；
4. 财务情况说明是否真实准确地反映了学院财务状况，

对本期和下期财务状况发生重大影响的事项是否真实有据；

5. 财务分析的各项指标是否真实、准确。

第六条 在实施财务收支审计时，被审单位限期提供下列审计所需资料：

1. 被审年度的会计凭证、会计账簿、会计报表等会计资料；

2. 开户银行账号及银行对帐单；

3. 收款票据存根及收费依据；

4. 有关预算编制、预算管理的规定、办法和制度，经过审批的预算及调整预算的批复；

5. 被审计年度的财务决算和财务报告；

6. 与审计有关的其他资料，如财务管理规定，增收节支措施及办法等。

第七条 监察审计处在实施财务收支审计时，可根据被审单位的不同情况，采取送达审计、就地审计或送达与就地审计相结合的审计方式；根据需要可采取事前审计、事后审计和定期审计的方法。

第八条 有关财务收支需要委托社会审计机构审计时，由监察审计处报经主管院领导批准后统一办理委托，各部门不得自行委托社会审计机构进行审计。

第九条 本办法自发布之日起施行。

第十条 本办法由监察审计处负责解释。

