

# 楚雄师范学院文件

楚师字〔2019〕79号

---

## 关于印发《楚雄师范学院 财务收支审计办法》的通知

各学院、部门：

《楚雄师范学院财务收支审计办法》经学校研究同意，  
现印发你们，请遵照执行。



# 楚雄师范学院财务收支审计办法

## 第一章 总 则

**第一条** 为规范学校财务收支审计工作，保障审计工作质量，根据《中华人民共和国审计法》、《教育系统内部审计工作规定》和《高等学校财务收支审计实施办法》结合我校实际，制定本办法。

**第二条** 本办法所称财务收支审计，是指审计处依法依规对学校及下属部门各项资金的筹集、管理、使用以及财产物资管理、使用的真实性、合法性、效益性进行的监督与评价活动。

**第三条** 财务收支审计的目的是促进学校及下属部门贯彻执行国家财经法规政策，落实财务“收支两条线”，加强对资金和财产物资的管理，提高使用效益，保障学校各项事业的顺利开展。

**第四条** 本办法适用于学校及下属二级部门，以及下属经济实体。

**第五条** 财务收支审计由审计处按学校审计工作计划组织实施。必要时可以委托社会中介机构实施审计，审计处负责组织协调和审计质量控制。

## 第二章 审计内容

**第六条** 财务收支审计主要包括财务管理及内部控制审计、预算管理及预算执行审计、收入审计、支出审计、资产管理审计、负债管理审计、专用基金管理审计、资金结余及

分配审计和财务决算审计等。

**第七条 财务管理及内部控制审计主要内容：**

（一）财务管理体制、机构设置、财会人员配备是否符合国家和上级主管部门的规定，并适应本部门发展需要；

（二）财务规章制度和内部控制制度是否健全、有效；

（三）会计核算是否符合会计准则、会计制度及学校的相关规定；

（四）其它需要审计的事项。

**第八条 预算管理及预算执行审计主要内容：**

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

（二）预算执行过程中的内控制度是否健全、有效；保证预算完成所采取的措施是否合法、有效；

（三）各项收入和支出是否按照预算执行，是否真实、合法，会计核算是否合规；

（四）预算调整有无确实的原因和明确的调整项目、数额和说明，是否按规定的程序办理并经批准后执行；

（五）收入预算、支出预算与最终实际执行结果之间是否存在较大差异，差异原因是否合理。

**第九条 收入审计的主要内容：**

（一）是否严格按照国家、上级主管部门和学校的规定依法组织各类收入（包括财政补助收入、上级补助收入、事业收入、经营收入、附属部门上缴收入和其他收入等）；

(二) 各项收入是否统一管理、统一核算, 有无隐瞒、截留、挪用、拖欠或私设“账外账”、“小金库”等问题;

(三) 收费项目、标准和范围是否合法并报主管部门批准, 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问题;

(四) 是否使用国家规定的合法收费票据, 是否建立并严格执行票据领用、核销制度;

(五) 事业收入是否按照国家 and 学校有关规定及时足额上缴, 是否严格实行“收支两条线”管理。

#### **第十条** 支出审计的主要内容:

(一) 各项支出(包括事业支出、科研支出、经营支出、自筹基本建设支出和对附属部门补助支出等)是否真实、合法, 并按预算执行, 有无超预算等问题;

(二) 各项支出是否严格执行国家、上级主管部门和学校有关财务规章制度规定的开支范围和开支标准, 是否取得合法合规的原始凭证, 有无虚列虚报、违反规定发放钱物和其他违纪违规问题;

(三) 专项资金是否专款专用, 有无挤占挪用等问题, 核算和结算是否合规;

(四) 是否严格执行财务“一支笔”审批制度;

(五) 是否严格执行政府采购制度的有关规定;

(六) 基本建设和维修工程等资本性支出是否在保持预算收支平衡的基础上统筹安排, 并按规定报批;

(七) 各项支出所取得的效益如何, 有无损失浪费等问

题。

### **第十一条** 资产管理审计的主要内容：

（一）货币资金的管理和使用是否符合规定，内控制度是否健全、有效；银行账户的开设和使用是否合法、合规；

（二）应收和预付款是否及时清理结算，有无长期挂账的问题；

（三）存货是否定期清查盘点，是否账实相符，盈亏调整是否符合相关规定；

（四）固定资产是否定期清查盘点，账卡物是否相符；盈亏调整是否符合相关规定；折旧的计提及账务处理是否合规；

（五）无形资产的管理是否符合有关规定，转让、购入、捐赠和投资的无形资产是否按规定进行评估；

（六）资产的出售、转让、报损、报废等处置是否按规定进行鉴定或评估，并按规定程序审批；资产有无流失、无偿占用等问题；

（七）资产的出租、出借是否按规定报批，收入是否纳入预算管理并统一核算；

（八）资产的处置收入是否实行“收支两条线”管理；是否建立资产共享、共用制度；

（九）对外投资是否按规定报上级主管部门批准或备案；以实物或无形资产对外投资的，是否按有关规定进行评估；对外投资收益是否纳入预算管理并统一核算。

### **第十二条** 负债管理审计的主要内容：

（一）对各项负债包括借入款、应付及暂存款、应缴款项、代管款项等，是否按照不同性质分别管理，核算是否正确、合规；

（二）各项负债是否及时清理并按规定办理结算；

（三）是否建立负债的风险控制机制，负债风险控制是否有效。

### **第十三条** 资金结余及分配审计的主要内容：

（一）经营收支结余是否单独反映，会计处理是否合规。

（二）结余分配是否符合国家的有关规定，有无多提或少提事业基金、专用基金和职工福利基金等情况。

### **第十四条** 财务决算审计的主要内容：

（一）年度财务报告编制的原则、方法、程序和时限是否符合财务制度的规定和上级主管部门的要求；

（二）年度财务报告的内容是否完整，填列的数字是否真实，有无隐瞒、遗漏或弄虚作假的情况；

（三）年度财务报告所列各项收入和支出是否合法、合规，有无违纪违规问题；

（四）财务情况说明书是否真实反映了该部门年度财务状况，对本期或下期财务状况发生重大影响的事项是否真实有据；

（五）是否合理设置反映财务综合实力、财务运行绩效、财务发展潜力等方面的指标；是否定期编制反映事业发展和预算执行、资产使用及财务管理情况、存在问题和改进措施等方面的财务分析报告；

(六) 其它需要审计的事项。

### 第三章 审计组织与实施

**第十五条** 审计处根据上级主管部门的要求和学校管理需要，确定财务收支审计项目，报主管校领导批准后列入年度审计工作计划，并组织实施。年度中根据学校要求或校务会议批准，可增加安排财务收支审计项目。

**第十六条** 审计处成立审计组，在实施财务收支审计 3 日前向被审计部门送达审计通知书。如有特殊情况，经主管校领导批准，可直接持审计通知书实施审计。

**第十七条** 根据被审计部门的不同情况，采用送达审计、就地审计或送达与就地审计相结合的审计方式。

**第十八条** 在实施财务收支审计时，被审计部门应按要求在规定时限内提供审计所需的全部文件和资料。

**第十九条** 被审计部门应对所提供资料的真实性、完整性负责并作出书面承诺，不得拒绝、拖延或提供虚假信息。

**第二十条** 审计组按规定程序实施审计后，应形成审计报告，书面征求被审计部门意见。被审计部门收到审计报告之日起 10 日内提交书面反馈意见，逾期则视为无异议。

**第二十一条** 审计处按照规定的程序，对审计组的审计报告进行审定，经主管校领导签发后，出具正式的审计报告。

**第二十二条** 审计处将审计报告等结论性文书报送学校领导，同时发送至被审计部门及其它有关部门。

**第二十三条** 对于审计报告所提出的审计意见和建议，被审计部门必须认真落实整改，在规定时间内将整改情况以

书面形式反馈学校审计处。审计处对落实情况进行监督和后续审计。

#### 第四章 附 则

**第二十四条** 本办法由审计处负责解释。

**第二十五条** 本办法自发布之日起施行。

（此件公开发布）