



经济业务审计工作交流

交流提纲



学校审计机制体制



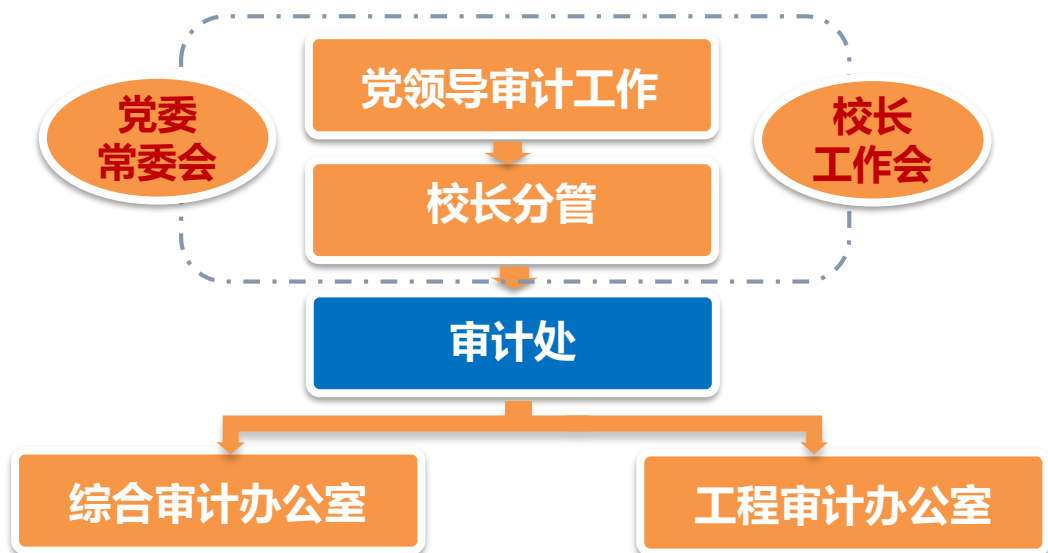
经济业务审计案例



审计整改工作要求

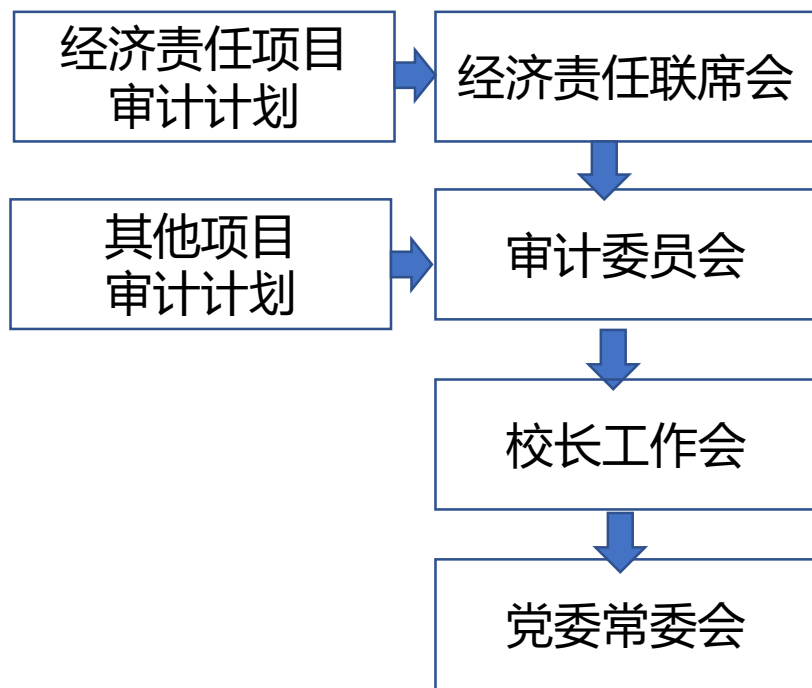
学校内审简介

- 审计处是对校内各项经济活动进行审计监督、评价的行政职能部门。
- 工作定位：前移监督关口、防范风险、规范管理、促进发展。



学校内审简介

- 年度审计计划需经学校审计委员会审议，并经校长工作会议、党委常委会议批准后，方可实施。
- 需调整或临时安排的审计任务，按照原制定程序履行相应的审批手续。



成员单位：党委组织部、党委巡视工作办公室、纪检监察机构、人力资源部、财务处、审计处、资产与后勤保障处

主 任：舒歌群 常 进

副主任：蒋 一 刘 浏 邓建松 薛 天 申成龙

成员单位：党委组织部、党委巡视工作办公室、纪检监察机构、人力资源部、财务处、审计处、资产与后勤保障处

学校内审简介

- 工程一般是指学校以各种资金来源投资的新建、改扩建、修缮等各类建设工程，包括土建安装、装饰装修、园林绿化、道路管网、安防技防和信息化等。
- 用户自筹项目，建议主动联系学校基本建设处，接受专业、规范的指导。项目结算资料（结算报价一定要使用新点、广联达等正规的工程造价软件）由基本建设处统一送至审计处审计，出具工程结算审核报告、结算审计结果通知，作为项目付款依据。



审计案例介绍

■ 总体原则：真实、相关、合规、合法

■ 双一流专项经费

- 学校“双一流”专项资金主要用于学科建设、队伍建设、人才培养、支撑体系建设、科研条件改善、国际交流合作等方面。
- 政策文件：
 - ✓ 《中国科学技术大学“统筹推进世界一流和一流学科建设”专项资金管理办法（试行）》（校财字【2017】132号）（已废止）
 - ✓ 《中国科学技术大学中央高校建设世界一流大学（学科）和特色发展引导专项资金管理办法》（校发规字【2024】22号）



审计案例介绍

- 与超范围经营或资质能力存疑的供应商发生采购事项。
- 2022年1月，某项目在合肥市蜀山区××电子经营部报销试剂瓶等。经查，供应商为软件和信息技术服务业个体工商户，经营范围无化学试剂销售。
- 2022年4月，某项目在合肥市高新区××实验器材经营部报销××设备费49万元。经查，供应商注册资金5元，社保0人，2022年年报从业人数1人。虽然该供应商为定制设备厂家的指定供应商，但其资质和经营范围存在一定风险。

审计案例介绍

- 部分采购或服务的程序不规范。
- 2022年6月，某项目报销测试费15万元，学校资产部门于2022年5月5日审批同意该采购申请，对方单位于2022年5月6日即出具测试报告，双方于2022年5月13日签订合同，采购人申报流程不规范。
- 某项目报销××设备租赁费用4,000元，设备使用时间为8月20日，合同签订时间为8月29日，合同签订晚于野外考察日期，师生的人身安全无法得到保障。

审计案例介绍

- 拆分报销，规避合同签订进行采购。
- 2022年3月9日至4月27日期间，某项目集中报销实验用品及电脑配件等52.78万元，多笔发票连号，规避采购合同签订进行采购，且采购事项与项目任务无关；另外，该项目分别向合肥市蜀山区A电子产品经营部、合肥市蜀山区B电子产品经营部进行采购，两家供应商法人为同一人，拆分报销采购费用。
- 供应商法人为同一人：合肥市蜀山区A实验室用品经营部和合肥市蜀山区B实验室用品经营；合肥市蜀山区A实验用品经营部和合肥市包河区B实验用品供应商法人为同一人经营部。

审计案例介绍

- 列支与任务书预算内容无关的支出。
- 报销省重点研发项目验收专家评审费、学生用笔、实验室专用窗帘、参加国家重大专项启动会差旅费、重点研发计划结题会议差旅费、讨论科技部重点研发项目结题事宜差旅费、参加科技部重点研发项目项目结题验收差旅费、参加“十四五”项目申请工作差旅等。
- 某项目报销戴尔服务器1台6万元，该课题任务书明确注明“课题无购置5万元以上设备计划”，且未见预算调整；某项目于2021年转聘期制科研人员工资及差额18万元，该课题任务书明确规定“劳务费、专家咨询费不得开支有工资性收入人员的工资、奖金、津补贴和福利支出”。



审计案例介绍

■ 战略性先导科技专项

➤ 政策文件：《中国科学院战略性先导科技专项经费管理实施细则》



审计案例介绍

- 直接费用列支应由间接经费安排的设备维修费
- 报销××设备维护保养费2,140元、报销××设备维修检测费1,246元、报销实验用电脑维修费用200 元、报销UPS维保费14,040元、报销空调维护费31,200元等。
- 部分差旅费支出与课题任务不相关

审计案例介绍

■ 提升原始创新能力专项

- 政策文件：《包干制科研项目经费管理办法（试行）》（校科字【2022】93号）
- 2022年1月20日学校与中科院条财局签订的《深化科研院所改革 提升原始创新能力》任务书中第三条“院支持措施”的第2点“专项经费实行包干制，无需另行编制预算；不得分摊院所公共管理和运行费”。



审计案例介绍

■ 列支公共管理和运行费

- 报销办公室窗帘2,885元、办公室家具 6,000元、××设备维修费19,711元、学生工位30,780元、学生学习椅14,130元、消防设施维护维修23,000元、××办公室网线电线改造材料费14,893元、××实验用工具耗材等1,242.4元、办公用品734元、××实验室、××楼LED大屏保护框费用25,164元等。

审计案例介绍

- 发放与本项目无关的专家咨询费/奖学金
- 报销科研项目专家咨询费83,100元，经查，上述咨询内容基本上是“面上项目”、“先导专项B”、“重要项目培育基金”等，与本项目无关；报销百人答辩专家评审费6,900元；报销2022年9月-12月特别奖学金。



内审整改要求

- 对照报告中提及的具体问题，描述具体的整改措施及整改结果（要有佐证材料，如材料采购记录、出入库单、实物照片、合同、会议纪要、调账凭证截图等）。如需问责的，需描述追责问责措施（如民主生活会、对个人进行提醒谈话或批评教育等）。
- 对未整改完成的问题，要明确后续计划和时间表。
- 对每项问题，开展“举一反三”、建立长效机制情况。



内审整改要求

- 忌回避问题，避重就轻；忌强行解释。
- 调账不要从一个错误调到另一个错误。
- 特殊事项，一定保存好过程材料。

联系方式

办 公 地 点：老图书馆三楼

348工程审计：63602893

350综合审计：63606567





**不当之处
敬请批评指正！**