

陕西工业职业技术学院 2022 年度预算执行 及其他财政财务收支情况审计结果

(二〇二四年九月二十六日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定,2023 年 7 月至 9 月,陕西省审计厅派出审计组对陕西工业职业技术学院(以下简称陕西工院)2022 年度预算执行及其他财政财务收支情况进行了审计,对重要事项进行了必要的延伸和追溯。

一、基本情况和评价意见

陕西工院占地面积 1160 余亩,建筑面积 75 万平方米。陕西工院属于省财政二级预算单位,执行《政府会计制度》和《高等学校财务制度》。2022 年度陕西工院收入总额 78,666.46 万元,2022 年度陕西工院支出总额为 78,469.79 万元。截至 2022 年底,陕西工院资产总值 194,419.59 万元,净资产 140,209.80 万元,负债 54,209.79 万元。

2022 年陕西工院在预算执行方面基本能够执行国家的财经法规,建立了相应的财务管理制度,提供的财务资料基本能够真实反映其资产、负债和财务收支情况,但在预算执行、内部控制、财务管理、会计核算等方面还存在一些问题,应引起重视,并予以纠正。

二、审计发现的主要问题

(一) 重大政策措施贯彻落实方面存在的问题

1. 未按要求对保留企业统一纳入资产经营公司进行集中统一监管。陕西工院未按要求将咸阳机床厂纳入资产经营公司集中统一监管，未办理股权划转和企业变更登记，未真实反映企业财务状况，导致企业损益不实。

2. 未按要求落实支持大学生创新创业政策。陕西工院未按照《陕西省教育厅关于支持高校大学生创新创业的指导意见》（陕教〔2021〕69号）修订完善大学生创新创业支持制度，无贯彻落实意见和具体行动措施。

（二）贯彻落实中央八项规定精神方面存在的问题

1. 公务车辆未定点维修、定点保险，涉及金额 10.04 万元。陕西工院 2022 年公务车辆均未定点维修，涉及金额 8.43 万元；未定点保险，涉及金额 1.61 万元。

2. 公务车加油管理缺乏监管。陕西工院未对 9 辆公务用车加油情况进行监管，未进行定点加油，涉及金额 3.85 万元；审计组 2023 年 7 月 26 日现场盘点，共计在用 11 张加油卡中，仅 3 张在公务车主管部门留存，其余 8 张加油卡在司机处，加油管理无台账，仅按加油站提供的月报登记月消费充值情况，无加油车辆车牌号、单次加油金额等详细信息。

（三）预算执行及财务管理方面存在的问题

1. 校内专项预算资金未开展绩效评价工作。2022 年陕西工院有专项预算项目 21 个，预算资金共计 3272.76 万元，均未进行绩效评价。

2. 未按预算列支费用。陕西工院在“三公”经费、培训费中列支无关业务支出 119.12 万元。2022 年，将竞赛报名费和党日活动经费等计入培训费，涉及金额 2.59 万元；将校内竞赛和四六级考试工作人员的餐费等计入公务接待费，涉及金额 46.20 万元，将司机劳务费和租车等费用计入公车运行维护费，涉及金额 70.33 万元。

3. 科研经费支出管理不规范。2022 年 11 月 30 日，陕西工院收到天津万徽酒业集团有限公司横向科研（万徽原浆啤酒新媒体营销策略研究项目）经费 30 万元，2022 年 12 月 15 日，陕西工院将该科研项目的咨询服务费 7 万元、耗材费 17.7 万元、差旅费 2.1 万元共计 26.8 万元转入经办人个人账户，经办人未将咨询服务费和耗材费转入采购合同指定账户。

审计指出后，经办人于 2023 年 9 月 6 日将咨询服务费和耗材费共计 24.7 万元转入采购合同指定账户。

4. 未按规定计提济困助学资金 1055 万元。2022 年事业收入（不含科研收入）共计 1.75 亿元，未按规定计提 6% 学生济困助学基金，合计 1055 万元。

5. 非税收入未上缴财政。截至 2023 年 9 月 6 日，陕西工院 2022 年学费收入 714.78 万元未按规定上缴财政。

6. 项目支出挤占基本支出 105.69 万元。2022 年，陕西工院基本户收到山东柔光新材料有限公司科研经费 145 万元，后通过零余额账户支付科研经费共计 105.69 万元。

7. 往来款项清理不及时

(1) 个人借款 4569.47 万元未清理。截至 2022 年 12 月 31 日, 陕西工院应收个人借款余额 4569.47 万元(其中因公转账挂经办人名下借款 4421.74 万元), 其中三年以上借款余额 1211.72 万元。

审计指出后, 陕西工院共收回个人借款 712.02 万元, 通过报销冲销个人借款 569.15 万元。

(2) 其他应收款—其他余额 4.21 万元(主要是多付款项未收回); 其他应付款—学生生源地贷款余额及其他款项贷方余额共计 1020.17 万元(包括产教融合项目施工总承包工程进度款、学生生源地贷款、退休职工工资等)。

8. 虚减费用 487.03 万元, 导致当年财务支出不实。2021 年 12 月, 陕西工院将实训室资产购置费用 487.03 万元计入业务活动费, 2022 年 12 月, 从业务活动费用调至固定资产, 未通过“以前年度盈余调整”科目更正, 直接冲减了 2022 年业务活动费, 导致当年业务活动费支出不实。

9. 21 项工程未按项目名称明细核算, 涉及金额 2934.75 万元。截至 2022 年年末, 陕西工院在在建工程/非基建项目科目核算各类专项建设、装修等工程共计 21 项, 金额 2934.75 万元, 未按项目名称明细核算。

10. 超限额留存现金。经抽查 2019 年至 2022 年, 陕西工院仅有 11 天的库存现金余额未超 2 万元核定限额, 其余每日库存现

金余额均超出核定限额。

11. 票据管理不规范。陕西工院未设专人管理票据，未设置财政票据专用仓库或专柜，票据在桌上随意摆放；票据台账未按照票据类别进行明细登记；2022年9月至2023年1月，工会使用非税收入票据收取会费各项补助共计4笔6.9万元。

12. 会计凭证未按规定审核且随意填涂。审计抽查2022年11月的1104份记账凭证中，涉及款项收付业务的凭证出纳均未签章，无复核签章共39份，报销单随意修改共76份，在记账凭证上直接修改共32份，附件粘贴遮挡国内业务支付回单共59份，遮挡合同内容共20份。

13. 超编制设置机构。截至2023年9月6日，陕西工院有党政管理机构23个，超过《中共陕西省委机构编制委员会关于核定省属高校内设机构限额及其处级领导职数的意见》（陕编委发〔2022〕29号）中“高职院校内设机构不超过18个”的规定。

（四）资产管理使用方面存在的问题

1. 未对资产进行全面盘查，资产账账不符、账卡不符。陕西工院2022年末固定资产明细账与固定资产台账相差219.34万元；无形资产明细账与台账相差7.62万元。

2. 未履行政府集中采购制度，涉及资金212.45万元。2022年，陕西工院共计有9笔在政府集中采购目录中的物资或服务采购项目，未履行政府采购制度，涉及资金212.45万元。

（五）软件正版化方面存在的问题

部分电脑未安装正版操作软件。截至 2022 年，陕西工院有 67 台电脑未安装正版操作软件，非正版软件分别为 Office、Windows、Windows server。

（六）以往审计等监督检查发现问题整改方面存在的问题

2018 至 2022 年省审计厅对陕西工院预算执行及财务收支情况审计核查、省委教育工委第一巡察组巡察发现的问题中，有 7 个未整改。分别是：零余额账户向个人转款、未足额计提济困助学金、济困助学资金管理不规范、公务用车使用管理不规范、未严格落实党政一把手末位表态制以及纪委履行监督职责不到位对津补贴发放和“三公经费”管理监督不力等问题目前尚未整改，在本次审计中还存在类似问题。

三、审计处理意见及建议

对上述审计查出的问题，省审计厅已依法出具了审计报告，提出了处理意见。省审计厅建议：一是规范财务管理。建立健全财务内控制度，严格执行《会计法》《高等学校财务制度》等财经法规，加强财务人员技能培训，提高业务知识水平，做好会计基础工作，促进财务工作规范运行。二是加强资金管理。不得随意扩大开支范围，杜绝不合规支出，积极清理清算往来款项，及时足额上缴应缴财政款，提高资金审核监督力度。三是加强资产管理。定期开展资产清查工作，确保国有资产的安全完整。严格执行政府采购制度，认真履行审批程序，规范采购行为。四是做好问题整改工作。对审计发现的问题及时进行整改落实，查错纠弊，

建章立制，堵塞漏洞，加强管理，改进工作。

四、审计发现问题整改情况

对审计发现的问题，陕西工院高度重视，成立了审计整改领导小组，制定了审计整改方案，分阶段分步骤推进整改工作。对重大政策措施贯彻落实方面存在的问题，陕西工院从 2024 年 1 月开始，拨付的工厂退休职工有关费用作为代收代付项目列支，不再计入“管理费用”科目核算；设立创新创业专项经费，成立了新的创新创业工作领导小组，制定了《陕西工业职业技术学院创新创业工作管理办法》。对贯彻落实中央八项规定精神方面存在的问题，陕西工院制定了《陕西工业职业技术学院公务用车加油卡使用管理办法（试行）》，明确了加油卡管理规范，加油卡主卡及副卡均由党政办公室专人负责管理，建立了《公务用车加油登记管理台账》登记制度，对公务车加油日期、加油卡号、车辆行驶里程、加油量、加油金额等信息进行登记，做到公务用车加油情况日常监管。对预算执行及财务管理方面存在的问题，陕西工院已形成《陕西工业职业技术学院项目库管理办法》（讨论稿），办法中对项目绩效评价工作做了详细要求；在全校范围内召开科研系列制度解读专题培训，并通过科研处微信公众号发布关于资金规范使用的相关文章，科研处对全校所有横向科研项目过程进行梳理及跟踪；2022 年以支代提支出济困助学金 723.53 万元，审计指出后对 2022 年济困助学资金进行了补提，补提金额 326.47 万元；2022 年学费收入 714.78 万元已于 2023 年 10 月上解财政。

对资产管理使用方面存在的问题，陕西工院国资处加强了政府采购政策法规的宣传，规范了采购程序。对软件正版化方面存在的问题，陕西工院已决定将这批电脑停止教学，等待学校的审批报废。对以往审计监督检查发现问题整改方面存在的问题，陕西工院办公室对会议记录进行了更加详细、规范的要求，对于纪委履行监督职责不到位对津补贴发放和“三公经费”管理监督不力等问题，陕西工院纪委书记约谈人事、财务部门负责人，督促要求人事部门要严把津补贴发放条目，所有津补贴的发放必须纳入绩效考核范畴，不得突破省厅核定的绩效工资总量，财务部门组织人员强化预算业务学习。其他问题正在整改中。具体整改情况在审计机关公告审计结果之日起 30 日内，由被审计单位依法向社会公告。省审计厅将持续跟踪检查后续整改情况，进一步督促问题整改到位。