

效益审计 与 节约型校园



中山大学审计处
2006年12月

前言

孔子曰：“天生德于予”，节约对于个人，是一种美德，也是一种修养。大凡修养，都是有途径的。

“十一五”规划明确提出“要把节约资源作为基本国策”，我校建立节约型校园，不仅要节约水电，还要从设备、资金、工程管理入手，通过加强行政管理、健全机制、提高效率等方面体现更深层次的节约理念，这些都是通过效益审计来实现的。健全和明晰的审计制度和程序会影响资源配置和办事效率。我们站在办事人员的角度，选出各项工作的关键环节，使工作的开展更方便、更快捷，更好地提高效率，促进校园的节约和和谐，实现审计的服务职能。为易于理解，提高可操作性，我们以生动、活泼的漫画形式向读者讲述节约理念、节约窍门以及审计制度和程序，在一定程度上可算是修养途径上的一个向导。

好了，请往后翻页吧……



审计篇

- 1、什么是学校内部审计? 1
- 2、我校负责内部审计的部门是? 2
- 3、审计处通常会对哪些内容进行审计? 3
- 4、提高审计工作质量和效率有秘诀吗? 4
- 5、审计人员实施审计时,有什么具体要求? 6
- 6、什么是学校预算? 8
- 7、预算执行情况也需要审计吗? 9
- 8、什么是高校财务收支审计? 10
- 9、如何开展财务收支审计? 11
- 10、什么是高校内部效益审计? 13
- 11、开展高校内部效益审计必要吗? 14
- 12、高校内部效益审计的标准有哪些? 15
- 13、高校内部效益审计主要开展哪些工作? 16
- 14、经济责任审计的定义是什么? 17
- 15、经济责任审计包含哪些内容? 18
- 16、经济责任审计工作流程如何? 21
- 17、经济责任审计结果有哪些利用方式? 25
- 18、审计调查的流程是什么? 26

- 19、基建工程财务决算审计主要开展哪些工作？ 28
- 20、什么是后续审计？ 29
- 21、审计文书的传递方式有哪些？ 30
- 22、什么是建设工程项目审计？ 31
- 23、建设工程项目审计的目标是？ 32
- 24、建设工程项目审计依据的主要资料有哪些？ 33
- 25、哪些是建设工程项目的主管部门？ 34
- 26、建设工程项目立项和预算如何报批？ 35
- 27、建设工程项目立项和预算审批权限如何？ 36
- 28、学校对建设工程项目的
预付款、进度款审批有何规定？ 37
- 29、建设工程项目结算如何送审？ 38
- 30、建设工程项目结算审核权限如何划分？ 39
- 31、如何开展建设工程项目结算审计？ 40
- 32、学校对建设工程项目审计时间有何限制？ 41
- 33、建设工程项目变更审批有何规定？ 42
- 34、建设工程项目的凭证如何管理？ 44
- 35、建设工程项目的委托管理有哪些流程？ 45
- 36、如何开展招标工作？ 48
- 37、基建工程招标分哪几类？ 50
- 38、修缮工程招标有何规定？ 52
- 39、修缮工程在哪些情况下可以免于招标？ 53
- 40、学校要求进行设备货物
采购招标的项目有哪些？ 55

节约篇

一、节约话你知	57
二、提倡节约的原因	64
1、资源的稀缺	64
2、校园浪费现象严重	70
3、节约是一种美德，节约是一种智慧， 节约亦是一种责任，一种品质，节约更 是一种涵养。	76
三、节约的主要内容和具体措施	77
1、节约用电	77
1-1 电脑节能诀窍	78
1-2 空调省电十大窍门	81
1-3 其他省电小知识	89
2、节约用水	91
3、节约用餐	93
4、节约用纸	94

5、节俭消费	97
6、合理利用时间	97
7、充分利用书籍	98
8、提倡使用可再生资源	98
9、我校采取的主要节约措施	99

四、审计对节约的促进作用	103
--------------	-----



审计 40 问



1. 什么是学校内部审计?



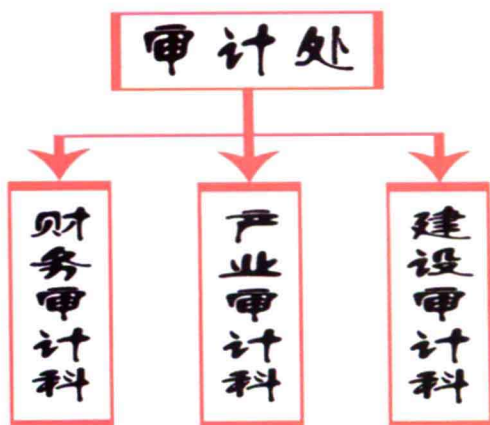
学校内部审计是教育系统审计体系的组成部分,是审计部门、审计人员对学校以及所属单位和部门财务收支、经济活动的真实、合法和效益进行独立监督、评价和服务的行为。

教育系统内部审计

学校内部审计



2、我校负责内部审计的部门是？



地址

廣州市新港西路135號中山大學中山樓7樓



郵政

510275



電話

020-84113493



傳真

020-84113493



email

hliang@mail.sysu.edu.cn



網址

<http://ce.sysu.edu.cn/sic/>

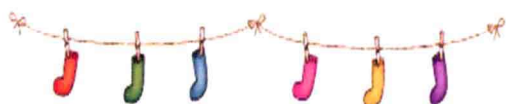


3、审计处通常会对哪些内容进行审计？



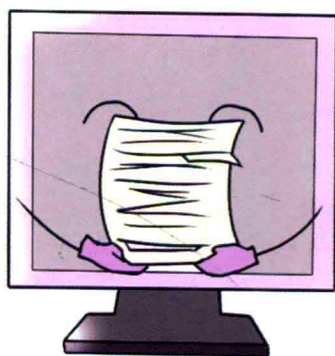
-  学校和所属单位（部门）财务预算的编制、执行及决算
-  专项教育资金的筹措、拨付、管理和使用
-  固定资产的管理和使用
-  学校财务收支及有关经济活动
-  基本建设、修缮工程项目
-  经济管理和效益情况
-  有关领导干部的任期经济责任
-  内部控制制度的健全、有效及风险管理
-  学校领导和上级主管部门交办的其他事项



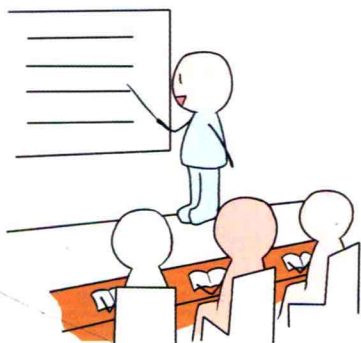


4、提高审计工作质量和效率有秘诀吗？

加强计算机审计方法和规范建设，逐步建立和完善适应信息化要求的审计业务和审计管理标准。计算机辅助审计的运用可以极大地提高审计工作效率。



提高审计人员
素质，支持鼓
励审计人员参
加后续教育和
培训。



建立科学的审计计划管
理体制，对审计项目计
划实行集中统一管理。
根据审计目标确定审计
项目计划，有效整合、利
用审计资源，增强计划
的科学性。





5、审计人员实施审计时,有什么具体要求?

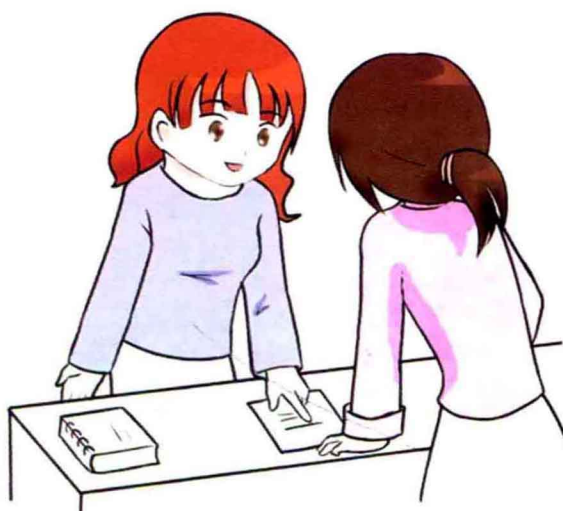


编制审计工作底稿,对审计中发现的问题,作出详细、准确的记录,并注明资料来源。



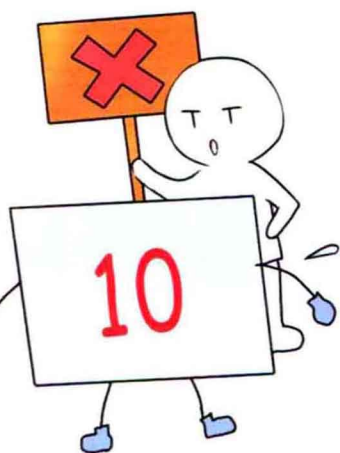
搜集、取得能够证明审计事项的原始资料、有关文件和实物等;不能或者不宜取得原始资料、有关文件和实物的,可以采取复制、拍照等方法取得证明材料。





对与
审计
事项有关的会议和谈话内容作出记录，或者根据审计工作需要，要求提供会议记录材料。

审计小组向审计部门提出审计报告前，应当征求被审计单位意见。被审计单位应当自接到审计报告之日起10日内，提出书面意见；自接到审计报告10日内未提出书面意见的，视同无异议。



6、什么是学校预算？

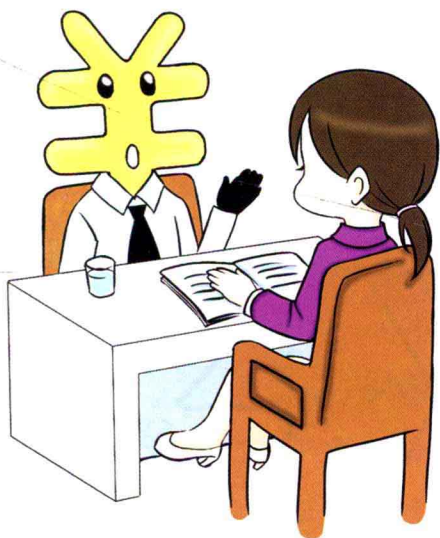


学校预算是指学校根据事业发展规划和任务编制的年度财务收支计划。

7、预算执行情况也需要审计吗？

当然需要。

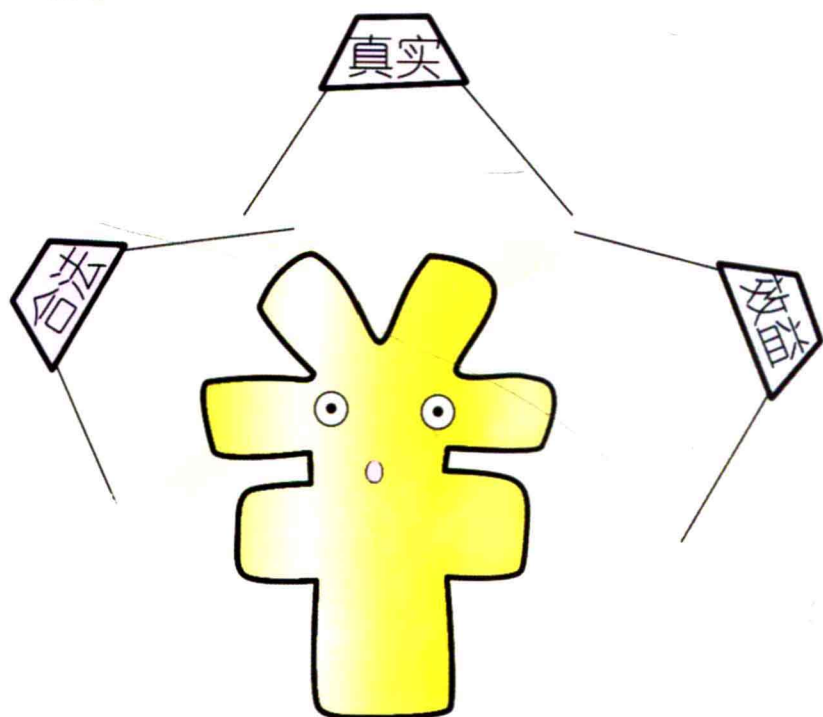
近几年来，学校人员经费上涨以及水电、医疗等公共经费的压力不断加大，同时各部门预算安排的资金规模越来越大，形成了资金的供需矛盾，因此对学校以及各单位预算的真实、合法和



效益情况进行审查和评价有利于各单位建立勤俭节约价值观，也为新一年度预算安排提供参考依据，更加科学合理地分配资金，建立良好的理财文化。

8. 什么是高校财务收支审计?

是内部审计部门依据国家有关法律法规对本单位或下属部门、单位各项资金的筹集、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审查和评价。



9、如何开展财务收支审计？

 审计处根据年度审计计划和学校安排确定审计项目和时间安排。

 审计前准备：

审计处选派审计人员组成审计小组，指定项目负责人。

项目负责人制定项目审计计划和审计方案，报审计处负责人批准。

审计处向被审计单位发出审计通知书，并做好必要的审计准备工作。

 审计小组对审计事项实施审计，采用审核、观察、监盘、询问、函证、计算、分析性复核等方法获取审计证据，编制工作底稿。