

湖南省教育厅

关于组织开展 2023 年度预算执行及 后勤管理绩效内部审计的通知

各公办普通高等学校：

为贯彻落实党中央国务院和省委省政府有关加强经济监督的决策部署，督促全省公办普通高校进一步做好预算执行管理工作、提高财政资金使用效益，规范高校后勤管理运行、提升民生领域管理绩效，助力我省高等教育高质量发展，省教育厅决定组织全省公办普通高校开展 2023 年度预算执行绩效及后勤管理绩效内部审计工作，现将有关事项通知如下。

一、审计对象

全省公办普通高等学校。

二、审计范围

（一）预算执行绩效

对学校 2023 年度预算执行的合规性和绩效性进行审计，重点审查教育经费预算执行、专项资金管理使用、资产管理与配置、政府采购等重要经济事项合规情况，重点关注教育经费支出结构、闲置资产盘活情况、资金资源使用绩效情况。

（二）后勤管理绩效

对学校后勤领域存在的突出问题和风险隐患，全面梳理后勤领域的薄弱环节和风险点，尤其是对师生反映强烈的食品卫生、食堂经营管理、宿舍管理、物业修缮等舆情热点和重大事项决策、收费、采购、合同等方面的情况进行审计，深挖问题根源，堵塞管理漏洞，完善制度机制。

三、审计内容

（一）预算执行绩效审计主要内容

1. 预算支出决策情况。主要审查预算编制及其绩效目标和绩效指标设置的合理性、科学性，预算编制决策的依据是否充分，程序是否规范到位；重点审查资金在使用过程中是否存在截留、挪用及损失浪费情况。

2. 预算管理和使用情况。主要审查资金到位率、预算执行率、资金使用合规性，财务管理状况，资产配置、使用、处置及其收益管理情况；统筹分析相关管理制度的健全性和制度执行的有效性；项目立项、批复、实施、管理、完成、验收等程序的规范性、科学性、有效性。

3. 预算执行绩效情况。主要审查预算绩效目标和绩效指标完成情况，实现的产出和取得的效益情况；从运行成本、管理效益、履职效能、社会效应、可持续发展能力和服务对象满意度等方面，综合分析学校整体及核心业务实施效果；审查实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率、实施效益等绩效目标完成情况。

4. 上年度巡视、审计查出相关问题的整改情况。

（二）后勤管理绩效审计主要内容

1. 后勤管理和服务保障情况。一是主要审查、评价后勤管理内部控制制度设计的合理性、全面性、系统性、有效性，是否能保证资产的安全完整，起到防范、控制舞弊行为作用；重大事项决策情况是否按规定执行“三重一大”决策制度、重大事项和大额资金使用是否按规范程序决策。二是收费管理情况。主要审查学校是否存在代收费中侵占学生利益情况、是否存在收取或变相收取食堂管理费情况、是否存在食堂收费价格虚高情况。三是学生宿舍保障管理情况。主要审查学生宿舍保障管理是否到位，是否存在10人间及以上大容量宿舍。四是食堂管理情况。主要审查学校食堂管理制度体系是否建立健全；学生食堂管理运行是否存在层层转包分包、片面追求经济效益、未实行零租赁等现象；学校是否存在以折旧费、管理费等方式或名目从学生食堂盈利情况；学校对学生食堂基础设施的投入责任是否落实；食堂外包合同签订是否符合规范；学校对学生食堂饭菜定价、食材采购质量和价格是否存在监管弱化、缺位问题；是否按规定设立学生食堂饭菜价格平抑基金；是否在食堂坐收坐支教职工福利等开支。五是食品卫生安全情况。主查审查是否建立食品留样制度、食品留样是否符合要求，食堂是否取得有效期内的食品经营许可证，食品储存、加工及售卖区域“三防”布控及必要的通风透气措施是否得到有效落实；食品加工操作是否安全、规范等问题。六是采购、合同管理情况。主要审查学校是否制定采购内控管理制度或采购管

理办法、是否进行归口管理，采购、评标程序是否正规、资料是否齐全，合同是否应签尽签，签订是否规范，是否严格执行合同约定、按合同条约付款，是否违规续签或延期执行合同。七是安全风险隐患情况。主要审查校内食堂宿舍等用房、危险化学品管理等是否存在安全隐患，是否存在原材料采购、食品加工储藏的安全风险。

2. 资源利用和使用效益情况。一是出租出借情况。出租资产是否经过评估、招标、报备程序，是否存在擅自改变用途现象，是否存在未收取或未按时收取或代收租金等现象，是否存在学校公租房管理不到位情况。二是节能降耗情况。主要审查学校是否制定节能减排制度或措施，是否有效推进校园节能的实施，是否提高节能管理水平和能源利用效率，水电费收缴是否严格执行“收支两条线”管理规定，是否存在隐瞒、截留、挪用和坐支的情况，水电耗用数据，是否完整。三是物业管理情况。主要审查学校是否存在物业管理质量不高、物业管理费不入账和违规扩大物业管理费支出范围等问题。四是维修改造情况。主要审查是否违规拆分项目规避招投标，立项手续是否完备，招标议标过程是否规范，监督是否到位，验收是否严格把关，是否恶意拖欠工程款，对企业管、卡、要等问题，维修项目师生满意情况。五是后勤管理人员配备情况。主要审查学校对后勤管理干部队伍建设是否有力。

四、工作程序

本次审计工作由省教育厅统一部署，各高校具体组织实施，

采取学校自审、审计调查、专家评审、结果运用相结合的方式开展。具体程序和要求如下：

1. 学校自审。各高校按照预算执行及后勤管理绩效审计的内容要求开展自审，撰写本单位预算执行和后勤管理绩效内部审计报告。请各高校于2024年9月13日前报送高校预算执行及后勤管理绩效内部审计材料电子稿及加盖单位公章的纸质稿。电子版报送至我厅财务建设处电子邮箱 jytcjc@126.com，纸质稿报送至省教育厅办公楼410办公室。

2. 专项审计调查。根据审计项目实施情况，省教育厅将组建专项审计调查小组，抽取部分高校开展后勤食堂管理绩效专项审计调查工作，具体抽取学校及时间、方式等另行通知。请各学校审计部门注意汇总整理好相关纸质档案资料备查。

3. 专家评审。根据各单位提交的预算执行绩效和后勤管理绩效审计报告，省教育厅抽调专家对内部审计项目质量进行评审。

4. 结果运用。根据专家评审结果，省教育厅将结合专项审计调查情况，评选出优秀内部审计项目，送省审计厅内部审计指导机构备案后，向全省通报，并在有关项目评审、评优评先和资金资源分配中运用相关结果。

五、工作要求

（一）统一思想，提高政治站位。各单位要紧扣相关领域政策文件要求，扎实做好本次内部审计工作。要善于从政治上看问题，善于分析把握政治大局，不断提高政治判断力、政治领悟力、政治执行力，切实提高发现和解决问题的能力。

(二) 紧扣要求，做实研究型审计。各单位要高度重视、提前谋划、精心部署，认真履行内部审计监督责任，加强工作沟通和配合；严格按照通知要求，切实做好实施方案，认真开展研究型审计。聚焦预算执行、内部控制、资产管理、后勤领域管理服务效益，准确界定各类问题，确保审计数据准确无误，问题事实清楚、定性准确，更多地从体制机制上查根源，深入分析，揭示问题，提出建议，推动问题解决。要主动做好接受实地审计调查的各项准备工作，汇总整理好相关原始档案资料，确保情况全面、客观、真实。

(三) 把握重点，全面落实整改。各单位对审计发现问题要进行严格细致的分析梳理，深刻剖析问题根源，认真制定整改措施，全面落实整改。

(四) 严守纪律，提高工作效率。各单位要严格遵守财经纪律和工作纪律，从严从实做好内部审计和档案资料准备工作，客观撰写内部审计报告，不得弄虚作假、隐瞒实情。

联系人及电话：黄兴武 戴朝霞 0731-82207849

地 址：长沙市东二环2段238号省教育厅410办公室

湖南省教育厅

2024年3月12日

(此件依申请公开)