

贵州商学院审计处

黔商学院审通〔2025〕1号

关于开展固定资产管理情况审计调查的通知

各学院、各部门：

为加强固定资产管理，规范资产配置、使用、处置等工作，提高资产使用效益，防范固定资产流失风险，现将固定资产管理审计调查工作有关事项通知如下：

一、审计调查目的

通过审计调查，掌握学校固定资产管理的基本情况及其固定资产管理制度情况，摸清固定资产管理现状，核查账实一致性，发现固定资产管理漏洞及风险，提出改进建议，促进固定资产管理制度化、规范化、信息化。

二、审计调查范围

截止2024年12月31日学校的所有固定资产。

三、审计调查的重点内容

重点对固定资产账单、账账、账实相符情况进行核查，进行“一物一卡一签”核对，针对发现的问题深入分析成因，促进完善资产管理制度，监督做好资产管理信息系统的动态管理，促使持续提升固定资产管理水平。

（一）固定资产管理制度是否健全。固定资产管理制度的健全性和合规性；是否建立固定资产采购、验收、登记、使用、维修、处置等制度；岗位职责是否明确，是否实行不相容职务分离。

（二）固定资产账实是否一致。财务、资产、实物是否三账合一；资产标签是否完整，存放地点是否明确，是否落实保管人员。

（三）是否按规定标准配置资产，审查是否超标配置固定资产；是否存在闲置、低效运转的固定资产；是否按规定报废、转让处置固定资产；是否存在私自处置固定资产，残值是否及时入账。

（四）是否使用固定资产管理系统，是否及时更新；系统权限设置是否合理，流程是否规范。

四、审计调查方法与步骤

（一）方法

1. 资料审查：查阅资产管理制度、财务账目、采购合同、盘点记录等。

2. 实地盘点：抽样核查实物资产，重点关注高价值、易流失资产。

3. 数据分析：利用国有资产管理信息系统导出资产数据，分析异常变动情况及原因。

4. 访谈调查：与资产管理部门、使用部门有关人员座谈，了解资产管理存在的难点。

（二）步骤

本次审计调查工作从2025年3月10日开始，至2025年6

月结束，分四个阶段进行：

1. 审计准备阶段（2025 年 3 月 12 日前）。按照工作计划的安排确立审计调查项目，在审前调查的基础上制定审计实施方案，明确审计目标及重点，安排各阶段审计任务和实施时间；向被审计单位送达审计通知书，下发二级部门自查通知及盘点表，采集审计资料。

2. 审查分析阶段（2025 年 3 月 13 日至 2025 年 3 月 31 日）。审查各单位提供的相关资料，并进行相关汇总和评价；针对相关资料审查中发现的情况和问题，到各有关单位进行进一步询证，取得相关审计证据。

3. 总结报告阶段（2024 年 4 月 1 日至 2025 年 4 月 21 日）。对审查分析阶段形成的审计工作底稿进行分析、总结，形成审查报告初稿；复核审查工作底稿和审计报告初稿；审计组与被审查单位交换意见；综合以上情况，形成审查结论，完成审查报告。

4. 整改阶段（2025 年 4 月 22 日-2025 年 6 月 30 日）跟踪整改落实情况，形成闭环管理。

五、成立审计组

为有序推进固定资产管理审计调查工作，审计处成立审计组。罗永军担任审计组组长，刘玉媛担任主审，祝云珊、廖瑞、邹雪怡为成员。

六、工作要求

（一）坚持密切协作，提高思想认识。要高度重视，充分认识开展固定资产审计调查工作的重要性和必要性，要把这项工作摆在突出位置，统筹安排，精心组织。国资处、财务处及各二级

单位要紧密配合，主动提供相应的文件资料。

（二）坚持依法审计，确保审计质量。审计组在遵循法律法规和政策的基础上，对固定资产清查全面彻底、不重不漏、账实相符等情况客观公正、实事求是进行评价。

（三）坚持问题导向，严格规范管理。要重点围绕国有资产管理，采购、处置等环节查找问题，对审计过程中发现的漏报、虚报及瞒报等行为将进行严肃处理；对发现的违纪违法问题线索，按照干部管理权限移交相关部门处置。

（四）坚持文明审计，严格遵守工作纪律。审计组要注重与有关方面的沟通协调，做到文明审计。审计人员应认真收集证据和制作工作底稿，充分听取意见，对相关单位有异议的问题，要附书面反馈材料，确保发现问题做到事实清楚、证据确凿、依据充分、处理恰当；未经集体决定的事项不得个人表态。要严守有关保密规定和保密纪律，加强对电子数据和文件资料的管理。要严守审计纪律和有关廉政规定，自觉维护审计人员良好形象。

联系人：邹雪怡

邮箱：zxy1011@foxmail.com

附件：被审计单位需提供的资料清单

