

广州体育学院

广体〔2022〕167号

关于印发《广州体育学院固定资产审计暂行办法》的通知

各部门、教学教辅单位：

《广州体育学院固定资产审计暂行办法》已经2022年6月28日校长办公会、党委会审议通过，现印发给你们，请认真遵照执行。

附件：《广州体育学院固定资产审计暂行办法》





公开方式：主动公开

校对人：胡雅妮

广州体育学院固定资产审计暂行办法

第一章 总 则

第一条 为了规范我校固定资产审计工作，保证审计工作质量，根据《中华人民共和国审计法》、《审计署关于内部审计工作的规定》（审计署令第11号）、《广东省教育内部审计规范》（2016年版）以及《广州体育学院内部审计工作规定》（广体〔2020〕93号）等有关规定，结合学校实际情况，制定本暂行办法。

第二条 本办法所称的固定资产审计，是指学校审计处依据国家有关法律法规对学校固定资产增减、使用和管理真实性、合法性和效益性进行的监督、评价和建议。

第三条 对固定资产进行审计时，应根据固定资产的非经营性和经营性等不同的管理和使用方式，确定不同的审计内容、方法、重点。

第二章 固定资产内部控制审计

第四条 固定资产内部控制审计是指对固定资产内部控制的建立和执行情况进行审计。审计的主要内容有：

（一）是否建立、健全固定资产增减的可行性论证、审批、核算、产权登记和清查、效益考核等制度；是否建立固定资产的保管、使用、维修、报废或出租、出借、捐赠等管理制度；

（二）内部控制制度是否科学规范、合理有效；

（三）是否对固定资产管理施行不相容职务相互分离

控制。

第三章 固定资产管理审计

第五条 固定资产管理审计是指对固定资产的增加、减少、结存及使用情况进行审计。

（一） 固定资产增加审计的主要内容：

- 1.新增固定资产是否列入年度计划，资金是否落实到位；
- 2.大型设备、仪器购置是否经过可行性论证，审批手续是否齐全，是否按规定纳入政府采购范围和实施招标采购；
- 3.按照购置、投入、捐赠等不同方式对新增固定资产的确认、计价、账务处理是否准确、合规；

（二） 固定资产减少审计的主要内容：

- 1.清理、报废固定资产审批手续是否完备。作价是否合理，残值变价账务处理是否准确、合规；
- 2.出租出借、捐赠等固定资产审批手续是否合法，作价是否合理，账务处理是否合规；
- 3.盘亏固定资产是否属实，盘亏认定程序和原因是否合理，账务处理是否合规。

（三） 固定资产结存审计的主要内容：

- 1.监盘固定资产的实存，审核账、卡、物是否相符，审查固定资产是否真实、完整；
- 2.审查固定资产的数量和价值。

（四） 固定资产使用情况审计的主要内容：

- 1.评价固定资产使用效益，如人均固定资产占用率（固定资产年平均余额/年平均总人数）、固定资产更新率（当年

新增固定资产总值/年固定资产平均余额)、固定资产闲置率(当年闲置固定资产总值/年固定资产平均余额)等;

2.分析固定资产结构,评价固定资产配置和使用情况。

第四章 组织实施及要求

第六条 审计处在对固定资产进行审计时,有权要求被审计相关部门积极配合,并限期提供下列文件、报表和资料:

- (一) 固定资产管理的有关制度;
- (二) 固定资产的会计凭证、账簿和报表;
- (三) 固定资产实物台账、卡和增减审批单;
- (四) 固定资产定期盘存表和变动或调整明细表;
- (五) 与固定资产管理和核算有关的其他资料;

(六) 已实行计算机应用系统管理固定资产的,应提供审计所需要的计算机应用软件、硬件设施等技术资料和原始数据。

第七条 审计处在实施固定资产审计过程中,应实地随机核查部分固定资产,以验证会计资料中记录的固定资产是否正式和完整。

第五章 附 则

第八条 本办法自发布之日起施行。

第九条 本办法由学校审计处负责解释。