

南京航空航天大学文件

校审字〔2024〕3号

南京航空航天大学 关于印发内部审计发现共性问题清单的通知

各有关单位：

为准确把握二十届中央审计委员会第一次会议的要义精髓，立足经济监督定位，聚焦主责主业，破解“屡审屡犯”难题，推动学校健康有序、高质量发展，学校全面梳理总结了近年来审计工作中发现的共性问题，提炼编制了《内部审计发现共性问题清单》，逐一系列明问题领域、问题性质、主要表现形式、主要定性依据，旨在早提醒、早预警，为各单位提升经济风险、廉政风险防范能力，预防和减少问题发生，提供参考遵循。经 2024 年第

四次校长办公会审议通过，现予以印发，请各单位举一反三，持续做好审计整改“后半篇”文章，更好赋能学校“双一流”建设。

附件：南京航空航天大学内部审计发现共性问题清单

南京航空航天大学

2024年3月27日

附件

南京航空航天大学内部审计发现共性问题清单

问题领域	问题性质	主要表现形式	责任部门	主要定性依据
一、重大经济决策	(一) 经济决策制度不健全	1.议事决策的衔接性不够，决策制度与党政议事规则规定不一致，相互不衔接。	学校、部分机关部处、直属单位及学院	《高校党建工作重点任务》 《南京航空航天大学“三重一大”决策制度实施办法》 《南京航空航天大学院级单位党政联席会议事规则》 《南京航空航天大学院级党组织委员会会议事规则》等
		2.决策制度不清晰，存在照搬上级文件，对“三重一大”制度内容只做原则性、概括性、粗线条界定的现象，对决策事项中“重大”“重要”“大额”等没有细化量化的标准。		
		3.决策制度未结合单位实际情况制订，使得需要决策的事项过多或过少，导致决策运行机制不科学。		

问题领域	问题性质	主要表现形式	责任部门	主要定性依据
一、重大经济决策	(二) 经济决策执行不到位	4.涉及办学方向、师生员工切身利益等重大事项，院级党组织未先行研究，直接提交党政联席会决策。	部分机关部处、直属单位及学院	《高校党建工作重点任务》 《南京航空航天大学“三重一大”决策制度实施办法》 《南京航空航天大学院级单位党政联席会议事规则》 《南京航空航天大学院级党组织委员会会议事规则》等
		5.单位年度经费预决算、大额经费使用、大宗物资采购、新增或处置大额资产、培训办班及定价等事项未经决策或决策流于形式。		
		6.决策前可行性论证不充分，决策依据不科学。		
		7.决策执行结果透明度不高，未将执行情况、效果等进行反馈、通报，以形成闭环管理。		
		8.决策会议无记录，或有记录不完整、不规范等。		

问题领域	问题性质	主要表现形式	责任部门	主要定性依据
二、预算和财务管理	(三) 预算管理不到位	9.未进一步细化预算支出安排，有些校内预算经费多年未支出，效能发挥不充分。	部分机关部 处、直属单位 及学院	《中华人民共和国预算法》 《中华人民共和国预算法 实施条例》《南京航空航天 大学预算管理办法》等
		10.校内专项经费支出未严格按预算申报内容执行。		
		11.支出无正当理由跨年度结算、报销。		
	(四) 收入管理不到位	12.部分合同款未能按合同约定及时收款，部分学生学费、住宿费、培养费长期欠费，缺少催收管理手段等。	财务处、科研 院等	《事业单位会计准则》《高 等学校财务制度》《现金管 理暂行条例实施细则》《人 民币单位存款管理办法》 《行政事业单位内部控制 规范（试行）》等
		13.现金收费未及时上交财务部门，个别收费存入个人银行账户，公款私存。	部分机关部 处、直属单位	
		14.收入台账未建立，或台账不完整；委托培养收费合同缺失双方确认的学生名册等重要收费信息；收费管理系统缺少收费项目、标准、交费人姓名等重要收费信息。		

问题领域	问题性质	主要表现形式	责任部门	主要定性依据
二、预算和财务管理	(四) 收入管控不到位	15.单位收入不入账直接用于支付加班费、劳务费的情况，坐收坐支。	部分直属单位	《事业单位会计准则》《高等学校财务制度》《现金管理暂行条例实施细则》《人民币单位存款管理办法》《行政事业单位内部控制规范（试行）》等
	(五) 支出管控不到位	16.办公用品、印刷费等在学校周边小店记账消费，不及时付款结算。	各单位	《事业单位会计准则》《高等学校财务制度》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《党政机关厉行节约反对浪费条例》《会计基础工作规范》《南京航空航天大学经费开支管理办法》《南京航空航天大学关于深入贯彻落实中央八项规定精神的补充规定》《南京航空航天大学会议费管理办法》《南京航空航天大学差旅费管理办法》《南京航空航天大学公务卡管理暂
		17.课酬、劳务费发放缺少标准，发放不规范。		
		18.报销及内部转账依据不足、手续不全。		
		19.会议费未按规定结算，并存在分次报销现象。	部分机关部处、直属单位及学院	
20.市内交通费发票大量连号，重要节假日出行。				

问题领域	问题性质	主要表现形式	责任部门	主要定性依据
二、预算和财务管理	(五) 支出管控不到位	21.“三公”经费管理不严格：公务接待费未及时报销，跨期较长；公车定点保险、定点维修、定点加油执行不到位。	部分机关部处、直属单位及学院	行办法》《南京航空航天大学往来账款管理办法》等
		22.未按规定使用公务卡。		
		23.往来款长期挂账未及时清理。		
三、采购管理	(六) 采购管控不到位	24.先采购后审批。	部分机关部处、直属单位、学院等	《行政事业单位内部控制规范（试行）》《南京航空航天大学实施政府采购管理办法》《南京航空航天大学大项物资采购和工程建设招标采购管理办法》等
		25.10万元以上20万元以下的政府采购规范性不高。		
	(七) 规避招标	26.整体招标的采购项目存在拆分成几个项目分次开展招标采购情况。		

问题领域	问题性质	主要表现形式	责任部门	主要定性依据
四、资产管理	(八) 资产管理不规范	27.资产归口管理不到位,资产清查盘点、对账不细致,资产台账与财务账不相符,监管责任履行不全面。	国资处、图书馆、部分直属单位、学院等	《行政事业性国有资产管理条例》《事业单位国有资产管理暂行办法》《关于加强行政事业单位固定资产管理的通知》《行政事业单位内部控制规范(试行)》《南京航空航天大学国有资产管理办法》等
		28.定人定责管理不到位,固定资产台账与实物信息不相符、随意堆放利用率不高,未及时处置待报废资产等。		
		29.固定资产出校未经相关部门审批,存在资产流失、损失风险。		
五、建设项目管理	(九) 新建项目建设管理不到位	30.施工工程签证单、设计变更单、旁站记录表、单项验收等不完善。	部分机关部处、直属单位、学院等	《建设工程质量管理条例》《建设工程价款结算暂行办法》《教育部直属高校和直属单位基本建设廉政风险防控手册》《南京航空航天大学基本建设项目实施过程投资控制办法》等
	(十) 维修、装潢等项目管理不规范	31.存在先开工、后立项审批情况。		
		32.工程变更未办理变更签证,预算控制不严格,超出合同价款;竣工结算及项目验收手续不全、资料不完善等。		

问题领域	问题性质	主要表现形式	责任部门	主要定性依据
六、合同管理	(十一) 合同管控不到位	33.合同归口管理部门未有效覆盖所有合同类型，合同管理存在盲区。	党政办、部分部处、直属单位、学院等	《民法典》《行政事业单位内部控制规范(试行)》《教育部直属高校经济活动内部控制指南》《南京航空航天大学合同管理办法》等
		34.倒签合同。		
		35.合同内容不完整，要素不齐全。		
		36.未建立合同台账，或合同台账登记不全。		
		37.未按合同约定履行。		
		38.存在合同内容变更或因故不能履行、未签订补充合同或终止协议情况。		
七、内控管理	(十二) 内控体系不完善	39.招标采购机构设置有待完善。	采招办、学院等	《行政事业单位内部控制规范(试行)》《教育部直属高校经济活动内部控制指南》等
		40.院级组织党、政负责人职责不够清晰，均以分管内容代替工作职责。		
		41.一些合署办公的单位岗位职责未明确划分，权责分配不明确。		

问题领域	问题性质	主要表现形式	责任部门	主要定性依据
七、内控管理	(十二) 内控体系不完善	42.缺少对外投资管理、对外投资责任追究等制度。	国资处、资产经营公司、财务处、党政办、科研院、信息化处、图书馆等	《行政事业单位内部控制规范(试行)》《教育部直属高校经济活动内部控制指南》等
		43.部分校院两级管理制度不完善,比如经费管理、合同管理、资产管理、采购管理等制度未及时修订或不完善。		
		44.内控信息化只有预算业务与收支业务进行了联通,各业务系统间未完全实现互联互通、数据共享,也未能完全将内控流程固化到信息系统。	财务处、采招办、基建处、党政办、国资处、科研院、信息化处等	
八、科研经费管理	(十三) 未按规定调剂预算	45.擅自变更参研单位或参研单位研究经费。	部分科研项目	《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国预算法实施条例》《关于加强中央部门所属高校科研经费管理的意见》《国务院办公厅关于改革完善中央财政科研经费管理的若干意见》
	(十四) 违规列支经费	46.以虚假方式报销材料费,存在相对固定商家、单张票据金额大多为900-990元、连号,且分时段分课题报销现象。		

问题领域	问题性质	主要表现形式	责任部门	主要定性依据
八、科研经费管理	(十四) 违规列支经费	47.扩大差旅费开支范围,主要表现为重要节假日(元旦、五一、国庆、春节等)报销城市间交通费及补贴情况;市内交通费(出租车)报销频率高,合计金额较大,同时存在打车发票连号现象。	部分科研项目	《国家重点研发计划资金管理办法》《国家自然科学基金资助项目管理办法》 《国家社会科学基金项目资金管理办法》《高等学校哲学社会科学繁荣计划专项资金管理办法》《国防科技工业科研经费管理办法》 《军队单位科研经费使用管理规定(试行)》《中央财政科研项目专家咨询费管理办法》《南京航空航天大学科研项目经费管理办法》《南京航空航天大学科研经费使用负面清单》等
		48.虚构出差信息报销差旅费,表现为同一人不同地点出差,均无住宿费发票现象,理由为“住家里”。		
		49.重复报销交通费,表现为差旅费已按规定领取了交通补贴,再报销出差期间打车票情况。		
		50.超标准列支接待费,存在拆分接待费发票分批次报销、规避财务审核等情况		
	(十五) 报销与项目无关的费用	51.报销个人家庭消费支出,存在个别项目含影城、商场、饭店、医院等交通费支出情况。		

问题领域	问题性质	主要表现形式	责任部门	主要定性依据
八、科研经费管理	(十五) 报销与项目无关的费用	52.报销购买购物卡的费用。	部分科研项目	
		53.扩大开支范围,列支学生留学访学费用、加班、试验等餐费、考研学生住宿费等情况。		
	(十六) 大额外协、材料采购等未进行招标	54.科研项目中大额外协、材料采购等通过拆分合同等方式规避招标。		
	(十七) 专家咨询费发放不规范	55.专家咨询费未按规定打入专家个人银行卡中。		
		56.以会议形式开展咨询,会议通知或咨询内容缺失,会议时间不明确。		
	(十八) 结题决算与账面支出不符	57.国家自然科学基金等项目结题决算与财务账面支出不符。		

问题领域	问题性质	主要表现形式	责任部门	主要定性依据
九、下属单位管理方面	(十九) 所属企业管理不到位	58.学校与资产公司存在部分业务管理界限不清的情况。	资产公司、人事处、国资处	《教育部直属高校经济活动内部控制指南》《企业内部控制应用指引》等
		59.所属企业经营规划、计划不明确，未能很好地实现上交投资收益。		
		60.所属企业对下属企业的增资管理不规范，同时，也未按规定进行国有资产产权登记。		
		61.公司用印管理不规范，资金、预算、考核等管理制度不够完善，内部控制体系不健全。		
	(二十) 异地研究院管理不到位	62.内部制度建立与执行不到位，财务管理不规范、记账不准确，定位不够精准、发展规划计划不够详实清晰、可持续发展后劲不足等。	科研院、各研究院等	《会计基础工作规范》《行政事业单位内部控制规范（试行）》《教育部直属高校经济活动内部控制指南》《南京航空航天大学异地科研机构管理办法》等

