附件：

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 | 主要定性依据 |
| **一、重大经济决策** | **（一）经济决策制度不健全** | 1.未明确本单位“三重一大”决策事项、决策程序。 | 《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议事规则》等 |
| 2.经济决策制度不具体、不清晰、不明确，可操作性不强。 |
| **（二）经济决策执行不到位** | 3.涉及学校办学方向、师资队伍建设、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。 |
| 4.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，未履行决策程序。 |
| 5.决策前可行性论证不充分，决策依据不科学。 |
| 6.决策会议无记录，或有记录不完整、不规范等。 |
| **二、预算和财务管理** | **（三）预算管理不到位** | 7.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。 | 《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》 |
| 8.校内专项经费支出未严格按预算申报内容执行。 |
| 9.支出无正当理由跨年度结算、报销。 |
| **（四）收入管理不到位** | 10.收入未能应收尽收，部分学生学费、住宿费、培养费长期欠费；培训费、出租出借、科研经费等收入未按合同约定及时收款。 | 《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》等 |
| 11.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。 |
| 12.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。 |
| **二、预算和财务管理** | **（四）收入管控不到位** | 13.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。 |
| **（五）支出管控不到位** | 14.市内交通费发票大量连号，重要节假日出行。 | 《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》《党政机关例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》《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行办法》《南京航空航天大学往来账款管理办法》等 |
| 15.“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。 |
| 16.会议费未按规定结算，并存在分次报销现象。 |
| 17.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。 |
| 18.报销及内部转账的依据不足、手续不全。 |
| 19.课酬、劳务费发放缺少标准，发放不规范。 |
| 20.未按规定使用公务卡。 |
| 21.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** | 22.先采购后审批。 | 《行政事业单位内部控制规范》《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管理办法》等 |
| 23.10万元以上20万元以下的政府采购规范性不高。 |
| **（七）规避招标** | 24.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。 |
| **四、资产管理** | **（八）资产管理不规范** | 25.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。 | 《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 |
| 26.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。 |
| 27.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** | 28.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。 | 《建设工程质量管理条例》《教育部直属高校和直属单位基本建设廉政风险防控手册》《建设工程价款结算暂行办法》《南京航空航天大学基本建设项目实施过程投资控制办法》 |
| **（十）维修、装潢等项目管理不规范** | 29.存在先开工、后立项审批情况。 |
| 30.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。 |
| **六、合同管理** | **（十一）合同管控不到位** | 31.倒签合同。 | 《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》 |
| 32.合同内容不完整，要素不齐全。 |
| 33.未建立合同台账，或合同台账登记不全。 |
| 34.未按合同约定履行。 |
| 35.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** | 36.内控制度不健全。 | 《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》 |
| 37.内控制度执行不到位。 |
| 38.内控流程不完善。 |
| 39.收费未形成有效的监督、制约机制。 |
| **八、科研经费管理** | **（十二）未按规定调剂预算** | 40.擅自变更参研单位或参研单位研究经费。 |  |
| **（十三）虚构业务套取科研经费** | 41.通过虚构差旅、材料购置等业务，套取科研项目资金。 |
| **八、科研经费管理** | **（十四）报销与项目无关的费用** | 42在科研项目经费中报销各类与项目研究无关的费用，擅自扩大开支范围。 | 《中华人民共和国会计法》《关于加强中央部门所属高校科研经费管理的意见》《中华人民共和国预算法实施条例》《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》《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 |
| **（十五）大额外协、材料采购等未进行招标** | 43.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。 |
| **（十六）专家咨询费发放不规范** | 44.专家咨询费未按规定打入专家个人银行卡中，以现金方式直接发放，或打入校内人员个人银行卡，代专家签名，且未见汇款等证明材料； |
| 45.以会议形式开展的咨询，会议通知或咨询内容缺失，会议时间不明确。 |
| **（十七）结题决算与账面支出不符** | 46.国家自然基金等项目结题决算与财务账面支出不符。 |