

渭南师范学院 2022 年度预算执行及其他 财政财务收支情况审计结果

(二〇二四年十一月二十八日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定,2023年8月至9月,陕西省审计厅派出审计组对渭南师范学院(以下简称渭师院)2022年度预算执行、财务收支及贯彻落实国家重大政策措施执行情况进行审计,并对有关事项进行了延伸审计。

一、基本情况和评价意见

(一) 渭师院基本情况

渭师院是一所以教师教育为主要特色的多科性应用型地方本科高校,2000年经教育部批准,由渭南师范专科学校与渭南教育学院合并成立,现有朝阳、富平、西岳、汉马四个校区。渭师院为二级差额预算单位,设立5个账套,其中财务处统一管理学校事业账(执行政府会计制度)、工会(执行工会会计制度)、饮食服务中心(执行企业会计制度)3个账套;渭师院资产经营有限公司和渭师院大学科技园有限责任公司均为独立法人,执行企业会计制度。

(二) 财务收支情况

2022年渭师院预算报表反映年初预算收入23932.71万元。2022年财政拨款调整预算数为26417.02万元。渭师院2022年决算报表反映,上年结转结余18916.18万元,本年收入决算61064.49

万元。本年支出决算 47765.74 万元，年末资产合计 208765.48 万元，负债合计 32721.55 万元，净资产 176043.93 万元。

审计结果表明，2022 年渭师院基本能够执行国家的财经法规，提供的财务资料基本能够真实反映其资产、负债和财政财务收支情况，但在资产管理、预算执行、财务管理等方面还存在一些问题，应予以认真整改。

二、审计发现的主要问题

（一）预算执行及管理方面存在的问题

1. 挤占专项经费 96.1 万元。
2. 预决算报表合并范围不全。
3. 未严格执行政府采购制度，涉及金额 1162.70 万元。

（二）执行财经政策法规方面存在的问题

1. 国有资产经营收入 290 万元未上缴财政。
2. 未缴纳房产税 17.69 万元。
3. 未退回毕业生代办费 8.76 万元。
4. 少计提济困助学金 305.26 万元。
5. 未进行空调运行成本公布。
6. 少收履约保证金 103.86 万元，多收履约保证金 16.01 万元。

（三）财务管理及会计核算方面存在的问题

1. 报销凭证不合规，涉及金额 73.14 万元。
2. 少计附属医院收入 78.02 万元。
3. 违规使用专户资金对外转账报销 6000 万元。

4. 会计账务处理不及时，涉及金额 22545.25 万元。

（四）国有资产管理使用方面存在的问题

1. 未定期对固定资产进行盘点，固定资产及无形资产账账不符。

2. 固定资产账实不符。

3. 未编制固定资产采购计划。

（五）经济风险防范方面存在的问题

1. 投资决策程序不合规，合作协议期限超过 5 年。

（六）建设项目管理方面存在的问题

1. 建设项目决策程序不合规，合作协议期限超过 5 年。

2. 建设项目未办理相关许可证。

3. 建设项目可行性论证不充分。

4. 建设项目部分土地未取得土地使用权。

5. 建设项目未及时验收。

（七）科研项目管理方面存在的问题

1. 部分科研项目超期未结题。

2. 未建立科研项目信息共享平台。

（八）学生食堂管理方面存在的问题

1. 违规收取管理费 295.61 万元。

2. 学生食堂盈利超规定比例。

（九）以往审计发现问题整改情况

1. 省审计厅 2021 年预算执行全覆盖审计发现的公务用车账

实不符问题未整改。

2. 省审计厅 2023 年预算执行全覆盖审计发现的往来款长期挂账问题部分整改。

三、审计处理意见及建议

对上述问题，省审计厅已依法出具了审计报告，提出了处理意见。省审计厅建议：强化预算管理，提高预算编制科学性，严格按照预算执行，及时足额上缴政府非税收入。加强财务管理，规范会计核算，对需要政府采购的项目，严格按程序进行政府采购。加强资产管理，组织专人对固定资产进行清理盘点，强化债务管理，严控债务规模。加大对工程建设方面的监督，规范建设项目管理，严格执行基本建设程序。

四、整改情况

对审计发现的问题，渭师院成立整改工作领导小组，召开专题会议，认真研究审计报告中反馈的问题及处理意见等，制定了整改方案，建立了整改台账，落实了整改责任，扎实推进整改工作。审计发现的相关问题中，挤占专项经费的问题，已部分调账并退回；预决算报表合并范围不全的问题，已于 2023 年底将饮食服务中心资产、负债以及净资产进行年终并账；未严格执行政府采购制度的问题，已编制 2024 年政府采购预算经费，并执行政府采购制度；国有资产经营收入未上缴财政的问题，将严格执行相关规定，及时上缴相关收入，做到应缴尽缴；未缴纳房产税的问题，已于 2024 年 1 月申报缴纳了相应税费；未退回毕业生代办费

的问题，已安排专人逐一联系 2022 届毕业生，就腮腺炎疫苗接种问题进行回访和核实，2024 年 2 月 5 日已完成退费 767 人，合计 64428 元，另有 35 人因银行卡信息有误等原因退费失败，学校正积极联系；少计提济困助学金的问题，已经在 2023 年 6 月补提济困助学金；未公布运行成本的问题，已对学生公寓空调年运行成本进行核算，并于 2023 年 11 月公示；少收、多收履约保证金的问题，对相关业务人员进行专题培训，进一步规范履约保证金收取工作，加强合同管理和对项目实施单位的监督，确保合规合法收取履约保证金；报销凭证不合规的问题，已修改相应制度，在类似业务中提供合规的报销凭证；少计附属医院收入的问题，在 2024 年度将新生体检费纳入校医院收支核算管理，不再在“其他应付款”科目挂账核算；违规使用学费专户资金对外转账报销的问题，不再从学费专户中调剂资金和进行报销，待学费专户中的资金通过应缴财政专户上缴返还后再进行统一调剂使用；会计账务处理不及时的问题，未入账债务已在 2022 年 6 月入账；未定期对固定资产进行盘点、固定资产及无形资产账账不符的问题，2023 年 12 月已对资产账务与实物管理情况进行清理与核查，将资产卡片（资产标签）与学校国有资产管理系统中资产明细账进行核对，做到账账、账卡、账实相符；固定资产账实不符的问题，已查明账实不符原因为旧资产未及时报废导致，已向主管部门报备，处置学校相关废旧资产；未编制固定资产采购计划的问题，在 2024 年建立资产管理与预算管理、财务管理相结合的工作机制，以当

年预算形式确定固定资产年度购置计划，严格按照计划进行资产购置工作；建设项目决策程序不合规，合作协议期限超过5年的问题，修订了《渭南师范学院国有资产管理办法》，进一步明确利用国有资产进行投资、出租、出借等审批程序和年限；建设项目未办理相关许可证的问题，相关手续正在办理中；建设项目部分土地未取得土地使用权的问题，根据渭南市人民政府专题会议纪要（第4次）精神，同意将渭南师范学院主校区内漕西干渠土地，以国有土地划拨方式给渭南师范学院，相关手续正在办理中；部分科研项目超期未结题的问题，现已结题97项，剩余128项正在按照进度要求有序推进；未建立科研项目信息共享平台的问题，已进行科研信息共享平台的相关筹备调研工作；违规收取管理费的问题，已对学生食堂按照非经营性资产管理，不计提折旧，对服务实体实行‘零租赁’，免收管理费；学生食堂盈利超规定比例的问题，已成立饭菜价格审核及成本核算小组，严格落实“社会企业在学校经营的学生餐饮盈利额不得高于营业额的2%”的规定；公务用车账实不符未整改的问题，正在整理相关处理材料报省教育厅审批；往来款长期挂账问题部分整改的问题，已清理往来款290.77万元，尚有678.29万元未清理到位。

其他问题正在整改中，具体整改情况由渭师院在整改期限截止后依法向社会公告。省审计厅将持续跟踪检查，督促问题整改到位。