

附件

2022年度内部专项审计发现的主要问题

2022年度，南通职业大学巡审联动，对建工、药环、经管和后勤例行财务收支情况、内部控制管理情况审计，同时对三个学院的创收工作情况和项目绩效管理情况，根据现有的资料进行了初步审计评价。通过审计共发现九个方面问题，审计发现的主要问题如下：

一、低值品和易耗品采购管理

1、低值品和易耗品，未见相关物品明细账和盘点记录。

2、购实训材料，未见采购计划、未见入库验收和领用手续。

建筑工程学院在“业务活动费用/商品和服务费用”列支实训材料费 1,420.00 元、1,725.00 元、4,435.50 元、1,767.00 元、2,500.00 元、560.00 元、3,040.00 元，未见南通职业大学材料低值品和易耗品需求预算表、入库单、领用登记表。

经济管理学院在“业务活动费用\商品和服务费用”中列支茶艺实训室低值易耗品采购费 17,336.00 元，系 33 套茶具，未见入库单、领用登记表。列支咖啡调制课程耗材费 6,571.94 元，未见入库单、领用登记表。列支咖啡调制课程耗材费用 7,298.3 元，未见入库单、领用登记表。

药品与环境工程学院列支办公费 2,856.00 元、实验实训费 11,570.70 元。未见预算单、入库、出库记录及保管记录。列支陆老师报环境监测与治理大赛耗材费 2,953.5 元，未见预算单、入库、出库记录及保管记录。

二、财务管理情况

1、少数经费支出审批手续不完备。

建筑工程学院在“单位管理费用/商品和服务费用”中列支专接本各学院考试费共计 349,238.00 元，其中建工学院 94,927.00 元，未见学校主要领导审批手续。

建筑工程学院在“单位管理费用/商品和服务费用”中列支各领用餐券结算费用 109,125.00 元，其中建工学 3,375.00 元，未见学院和学校主要领导审批手续。

2、少数支出未取得合法、合规票据。

建筑工程学院在“业务活动费用/商品和服务费用”中列支各部门领工作餐券餐费 123,840.00 元，其中建工学院 3,568.34 元，收据中付款方名称为“学校”。

后勤处列支大客车尾气处理液费用 1,000.00 元，取得中国石油天然气股份有限公司江苏南通销售分公司发票，发票抬头为苏 FG3785。列支汽车检测 360.00 元，取得南通吉尔汽车检测有限公司发票，发票抬头为 F6158 学。列支工作餐 123,840.00 元，取得南通职业大学后勤服务有限公司收据，收据收款单位名称为学校。列支苏 F26498 大客车年检费 750.00 元，取得南通众力车辆检测有限公司发票，发票抬头为苏 F26498。列支购买苏 FG3786 大客车尾气处理液费用 300.00 元，取得中国石油天然气股份有限公司江苏南通销售分公司发票，发票抬头为苏 FG3786。

3、少数公务出差未在规定期间内完成报销手续。

经济管理学院列支去无锡参加国培培训差旅费 997.00 元，后附单据日期为 7 月和 10 月，报销日期 2021 年 12 月 14 日。列支某管理学院陈老师去福建厦门参加会议差旅费 4,420.00 元，后附单据日期为 7 月 12 日、16 日，报销日期 9 月 16 日。

4、部分凭证附件不完整。

经济管理学院列支处理看管学生轻生事件住宿 1,268.00 元，未见差旅费报销单。列支课程思政用图书费用 2,240.00 元，未见图书清单、固定资产入库单。列支教师教学能力大赛用桌椅购置费 13,080.00 元，购置 6 组桌椅，未见固定资产入库单。列支毕业班学生在外，学院统一邮寄就业协议书及推荐 6,420.00 元，未见寄件明细。

药品与环境学院列支专家费 3,200.00 元，后附件无指导会议通知、讲师信息，无法对应相关职位讲课标准及指导时间。列支该学院马老师实训楼六楼杂物搬运 900.00 元，未见报销人给供应商付款记录。

5、部分交通补贴超过规定标准。

经济管理学院列支沈老师、李老师差旅费 2,520.00 元，其中交通补贴 480.00 元（3 天*2 人*80.00 元），出差如皋市交通补贴一天应为 20.00 元，可报销 120.00 元，超标准 360.00 元。列支高老师、沈老师、李老师差旅费 1,712.00 元，其中交通补贴 480 元（3 天*2 人*80.00 元），出差如皋市交通补贴一天应为 20.00 元，可报销 120.00 元，超标准 360.00 元。中列支沈老师、李老师去如皋差旅费 1,000.00 元，其中交通补贴 1,200.00 元（3 天*5 人*80.00 元），出差如皋市交通补贴一天应为 20.00 元，可报销 300.00 元，超标准 900.00 元。列支沈老师、李老师去如皋差旅费 1,000.00 元，其中交通补贴 320.00 元（2 天*2 人*80.00 元），如皋市交通补贴一天应为 20.00 元，可报销 80.00 元，超标准 240.00 元。列支实习学生安排差旅费 1,980.00 元，其中交通补贴 880.00 元（11 天*1 人*80.00 元），如皋市交通补贴一天应为 20.00 元，可报销 220.00 元，超标准 660.00 元。列支社招上课差旅费

960.00 元，其中交通补贴 640.00 元（2 天*4 人*80.00 元），如皋市交通补贴一天应为 20.00 元，可报销 160.00 元，超标准 480.00 元。

6、列支相关费用未见相关文件规定。

后勤处列支某老师煤气初装费 1700 元。取得南通大众燃气有限公司开给南通锦德置业有限公司的发票一张，该煤气费已计入相关房屋成本。未见南通职业大学有可以列支相关费用的规定。

三、创收工作情况

1、建筑工程学院提供的创收工作台账金额与学校账面不一致，无法判断收入的完整性。

2020 年某学院提供的创收工作台账金额为 0 元，学校账面 1,164,110.00 元，2021 年某学院提供的创收工作台账金额 894,300.00 元，学校账面金额 1,095,830.00 元。

2、社会服务收入较少或收入逐年下降，未能完成学校的创收指标（社会服务收入应达到二级学院的教学设备实习实训基地建设等项目投入的 50%）。

建筑工程学院 2020 年创收收入为 1,164,110.00 元，其中：社会服务培训收入 37,870.00 元、校内培训收入 12,920.00 元、校内学历教育收入 1,113,320.00 元，2020 年学校对某学院投入固定资产 209,345.00 元；2021 年创收收入 1,095,830.00 元，均为校内学历教育收入 1,095,830.00 元，2021 年学校对建筑工程学院投入固定资产 402,885.00 元。

经济管理学院 2020 年创收收入为 1,665,762.00 元，其中：校内培训收入 10,640.00 元、校内学历教育收入 1,655,122.00 元，2020 年学校对经济管理学院投入固定资产 274,317.00 元。2021 年创收收入 1,875,441.00 元，其中：校

内培训收入 84,000.00 元、校内学历教育收入 1,791,441.00 元，2021 年学校对该学院投入固定资产 373,579.00 元。

药品与环境学院 2020 年创收收入为 455,466.34 元，其中：社会服务培训收入 63,366.34 元、校内培训收入 45,600.00 元、校内学历教育收入 346,500.00 元，2020 年学校对药环学院投入固定资产 185,850.00 元。2021 年创收收入 1,258,277.55 元，其中：社会服务培训收入 59,100.00 元、校内培训收入 566,507.55 元、校内学历教育收入 632,670.00 元，2021 年学校对该学院投入固定资产 43,492.00 元。

四、公务出差

1、少数报销凭证公务出差审批单与差旅费报销单出差天数不一致。

后勤处列支去南京出差差旅费 610.00 元，其中：2021 年 12 月 9 日，南通职业大学出差审批单上的天数是 1 天，经费报销单-差旅费报销单上的天数是 2 天。列支常熟、无锡、南京的差旅费 605.00 元，其中：2021 年 1 月 10 日，南通职业大学出差审批单上的天数是 1 天，经费报销单-差旅费报销单上的天数是 2 天。

2、少数出差补贴超标。

列支驾驶员去海门学院班车接送差旅费 2,750.00 元，其中许杰 2021 年 11 月 3 日补贴 50 元，2021 年 12 月 8 日列支差旅费 439 元，后附清算中 2021 年 11 月 3 日该员工补贴 100 元，2021 年 11 月 3 日该员工拿了两次误餐补贴共 150 元，超标 50 元。

3、少数公务出差未在规定时间内完成报销手续。

后勤处中列支6至12月份驾驶员出差补贴1,800.00元。时间跨度为6个月。列支王宝民报2020年12月16日-2021年5月23日出差补贴1,921.00元。时间跨度为6个月。

4、公务出差未能一事一审批。

2021年4月12日列支常熟，无锡，南京的差旅费605.00元，南通职业大学出差审批单审批事项有：2020年12月2日南京、12月3日无锡、12月9日南京、12月11日南京、12月14日南京。未能一事一审批。未见审批签字日期。

五、公务用车

1、少数里程补贴未付具体出差明细清单。

后勤处2021年1月31日列支王宝民报2020年全年里程费、停车费2,910.00元。时间跨度较长，未见具体明细清单。

2021年6月7日列支金海峰2021年4月1日至5月31日的里程补贴1,590.00元。附有每辆车的里程数，未见出差明细。

2、公务用车使用不规范，单位未进行公务用车油耗、运行费用单车核算，未定期公布单车行程、数量、油耗、修理保养费等。

提供的油卡记录清单中苏F33886车用油2020年4563.45元，2021年8944.72元，苏F33886产权为南通职业大学后勤服务有限公司，非南通职业大学；油卡记录中列支非油商品2020年387元，2021年384.80元。另外驾校未能提供油卡记录清单。

六、项目绩效管理情况，均未见学院对项目进行绩效自我评价

通过抽查建筑工程学院“职业教育建设工程管理专业教学资源库”“全过程造价管控课程软件升级”两个项目，项目预

算金额分别为 20 万元、40 万元，实际投入 17.70 万元、38.50 万元，两个项目均已建设完成，均未见该学院对该两个项目进行绩效自评价，立项时设立的绩效目标是否已经完成，完成了多少，未见该学院自评价资料。但近年来，随着财政专项资金管理要求的提高，需要对项目进行自评价和再评价，需要建立比较科学完善的指标评价体系。

通过抽查经济管理学院“网店运营 1+X 证书项目”、“智能财税 1+X 考点建设”两个项目，项目预算金额分别为 30 万元、38.23 万元，实际投入 30 万元万元、39.43 万元，两个项目均已建设完成，均未见该学院对该两个项目进行绩效自评价。

通过抽查药品与环境学院“1+X 污水处理职业技能等级证书培训软件”、“环境监测与治理技术大赛设备平台”两个项目，项目预算金额分别为 55 万元、85 万元，实际投入 54.80 万元、83.90 万元，两个项目均已建设完成，均未见药环学院对该两个项目进行绩效自评价。

七、食堂管理情况

1、未能严格执行《省教育厅关于进一步加强社会餐饮企业承包经营高校食堂管理的意见》

2、未见海门校区对各承包人的考核记录，在南通职业大学的相关网站上未见海门校区考核结果。

八、物业管理情况

1、2020 年度后勤处未按南通职业大学物业服务质量考核管理办法（试行）对物业两家公司进行考评。

2、《南通职业大学物业服务质量考核管理办法（试行）》的相关考核办法未能在物业合同中体现。

九、资产管理情况

1、固定资产管理系统未及时更新资产管理责任人。

2、部分资产已无实物。

3、部分老师已调离、退休，资产管理系统中未办理责任人变更手续，极少数资产未移交。

4、经济管理学院已申请报废资产，资产管理系统未见变更为待报废资产。

5、资产未建立统一的出借手续，资产由责任人保管，由责任人出借，未见相关手续。