浙江外国语学院文件

浙外院办〔2014〕30号

浙江外国语学院院长办公室关于印发 公务支出公款消费审计实施细则的通知

各部门、学院（部）、直属单位：

现将《浙江外国语学院公务支出公款消费审计实施细则》
印发给你们，请遵照执行。

浙江外国语学院院长办公室

2014年6月20日

浙江外国语学院公务支出公款消费审计实施细则

第一章 总则

第一条 为加强和规范我校公务支出、公款消费管理，促进廉政建设，根据《中华人民共和国审计法》、中共浙江省委办公厅和浙江省人民政府办公厅《关于建立健全公务支出公款消费审计制度的意见》、《浙江外国语学院内部审计管理办法》等有关规定，结合我校实际，制定本细则。

第二条 本细则所称公务支出、公款消费，是指我校预算安排的商品和服务支出，包括办公费、公务接待费、公务用车运行维护费、因公出国（境）经费、会议费、差旅费、培训费、劳务费等，以及其他资本性支出中的大型修缮、公务用车购置、办公设备购置等支出。

第二章 审计内容

第三条 公务支出、公款消费审计的主要内容包括：

（一）公务支出、公款消费预算编制和执行的总体情况。包括各项支出是否严格按照经批复的预算列支，有无超预算、超标准支出；有无挤占挪用专项经费；有无向下属单位转嫁、摊派和报销费用；有无虚列支出、虚开发票或使用假发票报销；在预算执行中是否做到厉行节约、强化支出管理等。

（二）“三公”经费使用情况。包括相关预算标准是否合规、调整变动的审批程序是否规范，有无超预算支出“三公”经费现象；有无以各种名义用公款出国（境）旅游，出国时间、费

用有无超标准；是否严格执行公务用车管理规定；是否严格控制公务接待费用支出额度和接待标准；有无赠送土特产等礼品、礼金、有价证券等情况。

（三）会议费和培训费使用情况。包括会议支出是否符合严控数量、细化预算、规范管理的相关要求，会期、规模是否符合要求，会议费报销和支付是否符合规定，会议是否在规定的地点和场所召开，有无向下属单位转嫁、摊派会议费，有无借会议名义组织会餐或安排宴请，有无套取会议费设立“小金库”或在会议费中列支公务接待费；培训费支出是否真实、合法，有无虚报培训人数、变相收取费用、超标准安排就餐等问题。

（四）举办节庆、搞形象宣传活动等情况。包括是否严格履行审批手续，是否存在奢靡现象；是否存在借机发放礼品、贵重纪念品等问题；是否超过规定标准邀请名人、明星参与活动等。

（五）办公楼费用支出情况。包括楼堂馆所建设是否符合规定，新建、扩建、迁建、购置、装修改造办公楼项目是否严格执行标准、规范资金来源和管理方式，有无超标准豪华装修、超标准占用办公楼、超标准购置办公设施等问题。

（六）专项资金支出情况。包括是否通过专项经费变相列支“三公经费”；有无违规挪用专项资金用于公款消费；是否存在套取资金、改变资金用途和铺张浪费等违规行为。

（七）发放津贴补贴情况。包括有无违反规定自行新设项目或继续发放已经明令取消的津贴补贴，有无超过规定标准、

范围发放津贴补贴，有无违规发放各类奖金、福利，有无私设“小金库”及从中开支津贴、补贴、奖金、福利等问题。

第三章 审计实施

第四条 审计处根据学校的中心任务和有关公务支出、公款消费的预决算情况，确定是否将公务支出、公款消费审计列入当年的年度审计工作计划。

第五条 审计处根据审计资源和学校实际情况，可结合领导干部经济责任审计、预算执行审计、财务收支审计等常规审计项目一起开展，也可专门组织审计或审计调查。

第六条 公务支出、公款消费审计过程中所涉及到的部门和个人应当配合审计组的工作，并在规定时间内如实提供以下资料：

（一）有关公务支出、公款消费管理与使用方面的上级规定和校内管理制度；

（二）有关公务支出、公款消费的财务预决算资料；

（三）公务支出、公款消费预算调整情况和相关依据；

（四）与公务支出、公款消费支出有关的决策、审批资料；

（五）与公务支出、公款消费支出有关的凭证、账簿等纸质资料或电子数据；

（六）其他与公务支出、公款消费相关的资料。

第七条 具体审计程序按照《浙江外国语学院内部审计管理办法》的规定实施。

第四章 结果运用

第八条 对审计过程中发现的重大财务管理等问题，审计处可向相关部门提交审计建议书；对审计过程中发现的应由其他部门处理的问题，应及时移送相关部门处理。

第九条 对审计报告中提出的有关整改事项，相关部门应积极采取措施进行整改，并自收到审计报告 30 日内将整改落实情况书面反馈给审计处。必要时审计处可进行督查。

第十条 公务支出、公款消费审计情况应在学校审计工作联席会议上通报，经审计工作联席会议讨论同意，可将公务支出、公款消费审计情况在一定范围内进行公告。

第十一条 公务支出、公款消费审计结果应作为学校安排下一年度公务支出、公款消费预算的依据。

第五章 附则

第十二条 审计处和审计人员在公务支出、公款消费审计工作中应当实事求是、客观公正、廉洁奉公、保守秘密。

第十三条 审计处和审计人员、相关部门以及其他有关单位和个人在公务支出、公款消费审计中的职责、权限、责任等，依照《浙江外国语学院内部审计管理办法》的有关规定执行。

第十四条 本细则由审计处负责解释。

第十五条 本细则自公布之日起施行。