

(内部资料, 妥善保管)

审计专刊

第3期——经济风险“审计疫苗”第3号

中国矿业大学审计处

AUDIT

2019年4月9日

★经济风险“审计疫苗”是指对以往审计发现的具有普遍性、倾向性、典型性问题进行提炼、归纳、分析形成的典型案例, 借以提醒相关管理人员规范工作程序、预防管理风险, 避免同类问题再次发生。

疫苗名称: 暂付款长期挂账隐患大

一、症状描述

(一) 挂账单位多、占用资金多。据不完全统计, 近期被审计单位经费账户中个人暂付款挂账总额多, 约占当年教学直附属单位及管理保障单位经费支出预算16%-20%。审计整改后, 目前仍有多个单位(部门)挂账未清理。

(二) 挂账时间长、情况复杂。对近期被审计单位暂付款挂账情况分析显示, 最长的挂账超过16年, 多笔挂账超过5年以上。部分借款人已离开学校、或校内变换单位、或生病(去世), 有的借款事项已经不存在, 但借款仍未处理。

二、原因剖析

(一) 借款人还款责任意识不强。借款人完成借款业务后, 及时归还欠款销账的责任意识不够, 甚至有“工作借款未办还款手续无大碍”的错误认识。

(二) 借款所属单位监管责任意识不到位。各单位(部门)普遍存在借款监管责任意识不强: 现任签批借款领导不了解早年签批借款的归还情况及借款超期情况, 甚或有领导干部认为“新官不理旧账”; 办公室人员年底只转发财务清理款项通知, 但对实际清理情况不再关注; 未建立暂付款归还情况台账, 无人清楚单位内暂付款挂账情况, 更无人负责督促清缴暂付款。由此导致各单位(部门)借款可能经过几任领导干部仍挂账现象。

(三) 相关规章制度未得到遵守和执行。《中央预算单位公务卡管理暂行办法》未认真执行, 未严格要求使用公务卡; 《中国矿业大学暂付款管理办法》(中矿大财字[2008]11号)明确“前账不清, 后账不借”“单位有暂付款逾期不报账结算的, 学校停止该单位相关预算资金的拨付”“个人暂付款超过规定的借款期限且未说明理由的, 财务处暂停发放借款人工资, 直至按规定结清借款”“借款人办理校内工作调动或调离学校手续时, 必须结清所有借款”等规定均未有效落实。

（四）有关职能部门催办还款力度不够。每年年末，有关职能部门例行发布催还款通知，但对实际还款情况后续跟进工作力度不够，落实通知的监管措施不够，暂付款始终不能有效清理。

三、措施建议

（一）建立并执行相关规章制度。各单位（部门）负责人及相关工作人员要认真学习学校暂付款管理办法，增强照章办事的意识，履职尽责，让制度的严肃性和权威性得到应有的尊重。

（二）建立暂付款及时清理机制。有关职能部门、各单位（部门）应完善并执行暂付款借款、还款流程，建立逾期提醒机制，积极宣传公务卡管理办法并推行公务卡结算，从而有效控制预借款。

（三）加强政策宣讲，提高责任担当。学校各单位应加强经济管理的政策宣讲和指导，提高广大教职工履行经济管理的责任意识，助推经济管理政策的严格执行。