

(内部资料, 妥善保管)

审计专刊

第4期——经济风险“审计疫苗”第4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: 固定资产管理问题多

一、症状描述

(一) 执行固定资产管理制度不规范。部分单位(部门)未建立资产管理制度, 未建立资产管理流程, 未明确资产管理员(兼)岗位职责; 部分单位(部门)建立的资产管理制度与上位制度精神不相符; 部分单位(部门)建立了资产管理制度, 但对资产“责任到人”的理解与落实存在误区等。学校资产管理系统中“资产使用人”信息为办公室或科室或空白, 未将资产管理责任落实到实际使用人。

(二) 未建立资产台帐。大多数单位(部门)固定资产管理员为兼职, 多数单位未建立资产台帐, 遇年终盘点、专项检查、抽查时, 以下载学校资产管理系统中数据作为单位台账, 资产日常管理不确切、不到位。

(三) 多数单位(部门)资产信息在学校资产管理系统未及时更新。抽查发现多数单位(部门)资产使用人信息仍存在调离人员、退休人员等, 不符合实际情况。抽查还发现, 部分资产未贴标签, 不符合学校资产管理规范化要求。

(四) 资产归属未及时划分。学校机构调整后, 部分资产归属未及时划分清楚、账实不相符, 单位间相互推卸责任, 久拖不决。

(五) 资产闲置或存放外单位。部分单位(部门)资产未有效利用, 存在闲置、放置外单位且未办理借用手续等不规范现象。

(六) 盘亏资产未作处理。部分单位(部门)有盘亏资产, 或不清楚盘亏原因, 或盘亏资产长期挂账不处理, 或对被盗造成的盘亏资产只限于报案记录却无下文, 均未落实资产管理不善追究责任的制度。

(七) 大量报废资产待处置。审计抽查发现, 部分单位(部门)存在大量待报废资产, 账面反映仍为在用资产; 待报废资产管理无序, 乱堆乱放, 无效占用办公空间。

二、原因剖析

（一）学习、掌握资产管理制度精神不够。部分领导干部不重视资产管理，不了解本单位（部门）资产情况，不能建立本单位（部门）科学的资产管理制度和资产管理业务流程。

（二）监管责任不到位。部分单位（部门）主要领导干部不直接负责管理资产工作，授权管理资产的副职干部对资产监管工作仅限于办理采购报销、报废申请、年终盘点、资产清查等签批手续，资产实际管理情况则很少过问。

（三）资产管理员岗位职责不明确。单位（部门）资产管理员因系兼职，管理责任意识不强，主要办理资产验收、报废申请、清查盘点等手续，未建立本单位固定资产台帐，不能实现学校资产管理系统与单位台账的核对，不能及时发现资产账、实不相符问题，资产管理中出现的问题不能及时报告并有效处理。

（四）学校固定资产管理办法未严格执行。《中国矿业大学国有资产管理办法》（中矿大〔2018〕16号）明确的“根据学校国有资产管理的有关规定，制定本单位资产管理的具体措施并组织实施；建立健全本单位占用和使用资产的明细账，做到账实相符”“定期向财务资产部提交归口管理资产变动情况”“及时将资产变动信息录入管理信息系统，实施动态管理”等管理规定均未落实。

（五）资产管理职能部门清查核对资产不彻底。年末或专项检查时，资产管理职能部门发布清查核对通知后，仅侧重于回收自查结果，对于有问题的情况未进一步督促跟进。

三、措施建议

（一）认真执行《中国矿业大学国有资产管理办法》。学校资产管理部门、资产使用单位应贯彻落实《中国矿业大学国有资产管理办法》，认真履行相应职责。

（二）提高资产管理责任担当。学校分管资产的各级领导应加强对资产管理相关政策的宣讲和指导，督促切实履行资产管理岗位责任。