

# 总结 | 行政事业单位固定资产审计要点

审计工作 2020-11-25

以下文章来源于资源环境审计，作者孤一横



资源环境审计

点滴感悟，汇成一线，自成一溪，叮叮咚咚

- 回复“资料”，免费加入知识星球「审计工作」
- 回复“清单”，免费获得审计发现问题清单资料
- 回复“加群”，免费加入「审计工作」交流群



欢迎关注

“过紧日子”要求，行政事业单位必须从严要求，率先垂范。其中，十分重要的一项工作就是有效盘活并高效使用固定资产。本文结合最新政策制度要求，以及审计中常见的固定资产管理中存在的突出问题，谈几点看法：

## 一、固定资产管理制度审计

1、**责任制度**。包括单位、职能机构、使用人员三个方面的固定资产管理和使用责任制度的建立和执行。

2、**管理制度**。包括固定资产验收登记、核算入账、领用移交、维修保养、清查盘点、出租出借、对外投资、回收处置、绩效管理等重点环节。

3、**内控制度**。包括固定资产采购、财务、配置、使用、处置等关键环节的管控。

## 二、固定资产日常管理审计

4、**财务核算**。从财政财务预算着手，检查固定资产账簿设置与核算，以及增减变动和会计处理，核对固定资产卡片进行，确保账卡、账实相符。对已投入使用但尚未办理竣工决算的在建工程，是否按规定及时转入固定资产。

5、**日常登记**。按照“有账必有卡、有卡必有物，有物必有人，有人必有帐”的基本管理要求，查验固定资产登记管理的完整性和健全性。登记的内容包括：不仅包括单位购入的固

定资产，还应包括权证手续不全、但长期占有使用并实际控制的固定资产，以及租入的固定资产。

6、**清查盘点**。按照“账账相符、账实相符”的要求，对重要固定资产进行抽查盘点，掌握固定资产的数量、价值和使用状况是否真实，对盘亏固定资产，应当查明原因、及时规范处理。

7、**权属管理**。涉及内容包括土地、房屋、车辆、船舶等固定产权办理（登记）、变更、质押等，重点关注涉及产权纠纷或不清晰的固定资产。

### 三、固定资产使用效能审计

8、**资产配置**。主要是检查固定资产闲置或低效使用的问题。

一是摸清固定资产存量底数和需求要数，计算固定资产是否绝对过剩；

二是固定资产部门和人员之间配置与使用是否均衡，分析固定资产是否相对过剩；

三是比较固定资产的配置成本，对固定资产配置方式进行绩效评价，内容包括：调剂、租赁、购置、自建等；

四是配置标准是否超规格，包括办公室人均面积、豪华配置高档办公家具和交通工具等；

五是配置固定资产是否遵从国产替代等。

9、**使用绩效**。关注：

一是固定资产闲置，分析闲置原因；

二是固定资产维护，分析损害原因，确定责任主体；

三是固定资产交接，检查是否存在人员退休、调整等职位变动后，占用固定资产不归还等；

四是违规出借、出租、私用固定资产；

五是不符合固定资产使用生命周期，违规报废、闲置固定资产等。

10、**资产处置**。

首先，检查固定资产内部处置程序是否符合规范，处置行为是否按规定权限履行报批等程序；

其次，处置决策是否符合规范，对长期积压的待处置资产，按“三重一大”事项履行集体决策程序，在规定权限内予以处置；

第三，检查处置方式是否合规，固定资产处置是否做到公开、公正、公平。出售、出让、转让固定资产应依法依规进行资产评估，数量较多或者价值较高的，通过进场交易、拍卖等公开方式处置等；

第四，检查处置收益和账务处理是否合规，处置收入扣除相关税金、评估费、拍卖佣金等费用后，是否按照政府非税收入收缴管理有关规定及时缴入国库，实行“收支两条线”管理，账务处理是否及时、相符等。

**11、责任追究。**检查被审计单位是否建立健全固定资产损失追责机制，落实损失赔偿责任，重点管制对因使用、保管不善等造成的固定资产丢失、损毁等情形，是否进行责任认定，由责任人承担相应责任；检查是否存在隐瞒不报、故意损毁、违规违纪违法操作，造成国有资产重大流失的情形，进而落实和追究相关责任。

喜欢此内容的人还喜欢

“小金库”的收支、管理类型和审计查处方法

审计之家

招投标完整流程13步！纯干货！

审计之家

案例||“小金库”的收支、管理类型和审计查处方法

资源环境审计