

# 审计通知书

内建院审通(2024) 2号

## 关于内蒙古建筑职业技术学院党费专项审计的通知

组织部、计划财务处:

根据学校工作安排,学校委托会计师事务所,自2024年7月24日起,对学校党费使用管理情况进行专项审计,必要时将追溯到相关年度或者延伸审计(调查)有关单位,请予以配合,并提供有关资料(包括电子数据资料)。

### 一、审计范围及期间

内蒙古建筑职业技术学院2019年1月1日至2024年6月30日党费使用管理情况。

### 二、审计依据

《中华人民共和国审计法》、《政府会计制度》、《关于中国共产党党费收缴、使用和管理的规定》(中组发[2008]3号)、《中央和国家机关基层党组织党建活动经费管理办法》等有关规定。

### 三、审计方式

本次审计为就地审计与送达审计相结合。

### 四、审计时间

2024年7月24日至2024年7月30日

## **五、审计内容**

审计人员实施中国共产党党费专项审计时，围绕财务管理制度，预算管理及执行情况，党费收缴情况、上缴情况、支出情况、结余情况及管理情况等方面开展审计工作。

### **（一）政策制度的建立、执行情况审计的主要内容**

- 1、是否制定党费管理的内部控制制度，其执行情况如何；
- 2、党费收缴基数及比列是否符合有关规定；
- 3、财务管理体制、机构设置、财会人员配备是否符合国家规定；
- 4、财务规章制度和内部控制制度是否健全、有效；
- 5、其他需要关注的重要事项。

### **（二）预算管理及执行情况审计的主要内容**

- 1、预算编制的原则、方法及编制和审批的程序是否符合国家的规定；
- 2、党费收入和支出是否按照预算执行，是否真实、合法，会计核算是否合规，预算执行过程中的内控制度是否健全、有效；
- 3、预算调整有无合理的原因和明确的项目，是否按规定程序办理并经批准后执行；
- 4、保证预算完成所采取的措施是否合法、有效；
- 5、预算执行情况产生差异的原因。

### **（三）收入管理审计的主要内容**

- 1、是否严格按照国家规定依法管理党费收入，是否将

应上缴党费收入及时足额上缴；

2、党费收入是否统一管理，单独核算，有无隐瞒、截留、挪用、拖欠或私设“账外账”、“小金库”等问题；

3、党费收入票据是否使用国家规定的合法票据，是否建立票据领用、回收制度；

4、党费专户利息收入是否计入党费收入。

#### **（四）支出管理审计的主要内容**

1、党费是否按《关于中国共产党党费收缴、使用和管理的规定》要求使用，党费必须用于党的活动，主要作为党员教育经费的补充，按照有关规定和标准支出，经批准后据实报销；有无改变用途和不按照时间使用等问题；对照拨款通知书的要求，看实际使用情况与通知书要求是否相符；

2、党费是否专款专用，有无挤占挪用等问题，核算和结算是否合规。

#### **（五）党费结余审计的主要内容**

党费结余是否单独反映，会计处理是否合规。

#### **（六）其他需要审计的事项**

联系人：何勇            联系电话：6609877

附件：1. 审计工作纪律  
2. 审计资料清单

审计处

2024年7月24日

## 附件 1

### 审计工作纪律

一、不准由被审计部门和个人报销或补贴住宿、餐饮交通、通讯、医疗等费用；

二、不准接受被审计部门和个人赠送的礼品礼金,或未经批准通过授课等方式获取报酬

三、不准参加被审计部门和个人安排的宴请、娱乐、旅游等活动；

四、不准利用审计工作知悉的国家秘密、商业秘密和内部信息谋取利益；

五、不准利用审计职权干预被审计部门依法管理的资金、资产、资源的审批或分配使用；

六、不准向被审计部门推销商品或介绍业务；

七、不准接受被审计部门 and 个人的请托干预审计工作；

八、不准向被审计部门和个人提出任何与审计工作无关的要求。

## 附件 2

### 党费审计资料清单

按照学校党费专项审计工作要求，需提供审计相关资料，请各责任部门按照资料清单（每份资料加盖部门公章）于 7 月 25 日准备齐全提交审计处。联系人：何勇

资料清单如下表：

序号	资料内容	责任部门	责任人
1	学校制定的“关于中国共产党党费收缴、使用和管理制度”、党费财务管理制度、及内部控制制度等	组织部	张莹
2	2019年1月1日-2024年6月30日各年度学校党委检查党费收缴、使用和管理的情况	组织部	张莹
3	2019年1月1日-2024年6月30日各年度学校党员人数、离退休党员人数，党费缴费基数（具体基数内容）	组织部	张莹
4	2019年1月1日-2024年6月30日各年度会计、出纳设置情况	计财处	于莉
5	党费账户开设情况	计财处	于莉
6	2019年1月1日-2024年6月30日各年度党费支出或下拨的会议记录或批文	组织部	张莹
7	2019年1月1日-2024年6月30日各年度党费收入、支出预算情况	计财处	于莉
8	2019年1月1日-2024年6月30日各年度党费收支相关会计凭证、明细账、银行日记账、银行对账单（需要开户银行盖章确认）等财务资料	计财处	于莉
9	2019年1月1日-2024年6月30日各年度党费应缴情况、实缴情况、上缴情况、支出情况、结余情况	组织部 计财处	张莹 于莉
10	其他与党费管理使用相关的资料	组织部 计财处	张莹 于莉