

湖南科技大学文件

科大政发〔2025〕124号

关于印发《湖南科技大学财务稽核规定》的通知

校属各单位：

《湖南科技大学财务稽核规定》已经2025年7月3日学校党委会议审定通过，现印发给你们，请遵照执行。



湖南科技大学财务稽核规定

(2025年7月3日学校党委会议审定通过)

第一条 为加强对财务管理、内部控制的监督，提升财务管理水平，根据《中华人民共和国会计法》和《进一步加强财会监督工作的意见》《会计基础工作规范》《湖南省财政会计基础管理十条》等有关规定，结合学校实际，特制定本规定。

第二条 学校计划财务处内部设立稽核科，配备专职稽核人员，稽核工作应具有独立性。稽核人员根据国家有关方针政策及学校规定，定期或不定期对学校会计机构、财会人员和会计业务进行稽核。

第三条 稽核人员职责

(一)审核预算计划指标项目是否齐全，编制依据是否可靠，有关计算是否正确，各项预算计划指标是否互相衔接等。

(二)审核实际发生的经济业务或财务收支是否符合有关法律、法规、规章制度的规定。

(三)审核会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料的内容是否合法、真实、准确、完整，手续是否齐全。

(四)审核各项财产物资的增减变动和结存情况，并与账面记录进行核对，确定账实是否相符。

(五)审核中及时填写稽核工作底稿，专项稽核要撰写稽核报告，并向相关领导汇报稽核结果。

第四条 稽核人员稽核权利

(一)组织召开座谈会，了解被稽核对象在任职期间执行国

家财经法律法规和学校规章制度情况。

（二）收集和查阅文件、账册、报表、凭证等资料，必要时可复制相关资料。

（三）对稽核中发现的问题，可向有关单位和人员进行咨询调查，索取相关材料。

第五条 被稽核对象对稽核报告如有异议，有权在收到稽核报告之日起十五日内，可书面向计划财务处说明情况，并提供佐证材料。

第六条 责任认定

（一）根据不同时期、不同人员、不同环节以及主观或客观原因认定责任归属。

（二）对稽核发现的问题，按照权责结合的原则，划清稽核期内被稽核对象应承担的责任。责任划分包括全部责任、主要责任和一般责任。

第七条 稽核纪律

（一）稽核人员要依法稽核，客观公正，保守秘密，不得滥用职权、徇私舞弊。

（二）稽核人员依照本制度规定实施稽核，行使职权。

（三）被稽核对象和有关人员有义务向稽核人员如实反映情况，提供真实数据和资料。对提供虚假资料或故意隐瞒事实真相的人员要追究其责任。

（四）任何单位和个人不得阻挠稽核人员正常工作，对干扰破坏稽核工作和打击报复稽核人员者，视情节轻重给予相应的行政处分，触犯刑律的由司法机关依法追究刑事责任。

第八条 本规定由计划财务处负责解释，自发文之日起施行，原《湖南科技大学财务稽核规定》（科大政发〔2011〕111号）同时废止。