

# 山西财经大学文件

山财校〔2020〕45号

---

## 关于印发《山西财经大学 货物和服务采购审计实施办法》的通知

各学院、科研单位，部、处、室，教辅直属单位：

《山西财经大学货物和服务采购审计实施办法》业经 2020 年 7 月 6 日校长办公会议研究通过，现印发给你们，请认真组织学习，并遵照执行。



# 山西财经大学

## 货物和服务采购审计实施办法

**第一条** 为加强对学校采购活动的监督管理，规范学校货物和服务采购行为，提高资金使用效益，保证采购质量，促进廉政建设，根据《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国政府采购法》《审计署关于内部审计工作的规定》（2018 年审计署第 11 号令），结合学校实际，制定本办法。

**第二条** 凡学校各单位使用财政性资金、贷款资金、捐赠资金、自筹资金等各类资金进行货物和服务采购行为的，均适用本办法。

**第三条** 本办法所称货物和服务采购，是指学校以合同方式有偿取得货物和服务的行为，包括购买、租赁、委托、雇用等。

**第四条** 本办法所称货物和服务采购审计，是指学校内部审计机构及人员依据国家有关法律法规和学校相关规定，对货物和服务采购管理部门执行内部控制制度和管理使用采购资金的真实性、合法性、效益性进行独立监督和评价。

**第五条** 货物和服务采购审计由审计处组织实施，特殊情况下，经批准可委托社会中介机构审计，受托的社会中介机构对其审计结果承担法律责任。

**第六条** 货物和服务采购审计的主要内容：

（一）政策法规遵循性审计。审查采购行为是否严格执行国家

《中华人民共和国政府采购法》《中华人民共和国招标投标法》等相关政策法规以及学校内部有关规定。

（二）内部控制制度建设和执行情况审计。审查货物和服务采购管理部门内部控制制度是否健全，内部控制制度是否得到有效执行。

（三）采购资金审计。了解采购资金的来源和用途，审查采购资金是否足额到位；对货物和服务采购资金使用的真实性、合法性、效益性进行评价。

（四）招标文件、采购合同文件以及合同执行情况审计。审查有关招标文件和采购合同内容是否完整、条款是否合理；采购招标程序和合同履行是否规范。

（五）其他与货物和服务采购有关的审计。

#### **第七条** 货物和服务采购项目审计的主要程序：

（一）项目实施初期，货物和服务采购部门须将项目向审计处备案，填写《山西财经大学货物和服务项目采购审计立项表》，由审计处纳入审计工作计划；

（二）审计处根据审计工作安排，明确审计方式和审计内容，并要求货物和服务采购部门提供与采购有关资料；

（三）审计部门实施审计并出具审核意见或审计报告，重大项目（单个合同超过 30 万元）审计报告报校长审核签发；

（四）个别项目根据需要，实行全程跟踪审计。

**第八条** 货物和服务采购审计，按照采购方式和采购限额对下列项目进行审计，并出具审计报告。

（一）经学校批准，采用集中公开方式进行采购的各类货物项目（包括委托政府采购中心和其它代理机构进行的公开招标、竞争性谈判、竞争性磋商等项目）；

（二）经学校批准，财政厅备案，在电子卖场采购、单个合同在 5 万元（含）以上各类货物项目（包括单个合同金额在 5 万元（含）以上的竞价和直接采购项目）；

（三）各部门自行采购货物，且单个合同金额在 5 万元（含）以上的项目（各部门自行采购、不包括在此项规定范围内的项目，不再单独立项审计，将结合经济责任审计一并进行）；

（四）通过直接采购，且单个合同在 5 万元（含）以上的服务采购项目；通过比选方式确定的服务采购入围单位进行的服务，服务期结束后，进行审计。

**第九条** 进行货物和服务采购审计时，采购部门应提供以下资料：

（一）立项报告；

（二）组织有关专家调查论证的意见书或可行性研究报告；

（三）采购组织方案与实施过程资料；

（四）招投标文件及采购合同；

（五）验收报告；

（六）固定资产登记手续；

（六）其他需要提供的货物和服务采购审计资料。

**第十条** 货物和服务采购项目，需审计处出具审计意见后，方能到财务处办理结算手续；对于需预付款的项目，必须在采购

时事先约定，但预付总额不得超过项目经费的 50%（不包含大型基本建设项目的服务采购）。

**第十一条** 货物和服务采购资料由采购部门负责整理、立卷、归档；审计处负责本部门审计资料的立卷、归档。

**第十二条** 审计处在货物和服务采购审计时，有权做如下审计处理：

（一）没有在审计处备案，并填写《山西财经大学货物和服务项目采购审计立项表》的采购项目不予审计。特殊情况经分管校领导批准后实施审计；

（二）采购项目无资金预算、或资金来源不明确、或送审资料不完整的不予审计；

（三）审计中发现违法违纪问题及时向分管审计的校领导报告，并将有关资料送交纪检监察部门。

**第十三条** 本办法由审计处负责解释。

**第十四条** 本办法自文件下发之日起施行，原《山西财经大学货物和服务采购审计管理办法》（晋财大校〔2015〕61号）同时废止。

---

送：校领导

---

山西财经大学校长办公室

2020 年 7 月 15 日印发

共印 15 份