

湖南省教育厅

关于组织开展 2024 年度预算执行、 学生资助资金绩效和学生食堂管理 内部审计的通知

各公办普通高等学校：

根据党中央、国务院和省委、省政府有关加强经济监督的决策部署，为进一步抓好政策贯彻落实、优化教育资源配置，提升资金使用效益，助力我省高等教育高质量发展，经省教育厅党组审计委员会研究决定，将组织全省公办普通高校开展 2024 年度预算执行、学生资助资金绩效和学生食堂管理内部审计工作，现将有关事项通知如下。

一、开展审计对象

全省公办普通高等学校。

二、审计范围和目标

（一）预算执行绩效

对学校 2024 年度预算执行的合规性和绩效性进行审计，重点审查教育经费预算执行、专项资金管理和使用等重要经济事项合规情况，重点关注教育经费支出结构、资金资源使用绩效情况，促进高校树牢零基预算理念，落实过紧日子要求，切实优

化教育资源配置，提高资金使用效益。

（二）学生资助资金绩效

对学校 2024 年度学生资助资金管理使用情况进行审计，全面了解学生资助政策执行情况，反映学生资助资金管理使用过程中存在的问题和风险，进一步规范高校学生资助领域的管理，促进完善学生资助资金管理制度，规范资金管理使用，提高资金使用效益，确保政策精准落地，让每个学生真切可感、公平可及。

（三）学生食堂管理

配合全省高校学生食堂专项整治，对学校 2024 年度学生食堂管理情况进行审计。全面了解学生食堂财务管理、食品安全、物资采购与库存管理、价格机制与服务质量、内部控制与风险管理等情况，坚持公益性原则，全面排查食堂管理运行相关风险点，推动政策落实与制度完善，进一步提升高校食堂管理水平和治理能力，切实维护师生权益。

三、审计内容

（一）预算执行绩效审计主要内容

1. 预算管理情况。主要审查预算项目库建设、预算编制是否科学合理，预算调整是否规范，预算执行是否严格，决算编制是否真实完整等情况。

2. 收入管理情况。主要审查各项收入是否及时足额上缴，是否存在截留、挪用、坐支，是否存在资金滞留自有资金账户、应收未收、自收自支、隐匿收入、收入脱离财政监管等问题。

3. 支出管理情况。主要审查各项支出是否符合预算和有关规

定，是否存在超预算、无预算支出，是否存在虚列支出、套取资金，是否存在专项资金使用绩效不佳、长期闲置、违规改变用途等问题。

4. 绩效管理情况。主要审查绩效目标设定是否科学合理，绩效监控是否到位，绩效评价是否客观公正等情况。

5. 内部控制情况。主要审查内部控制制度是否健全，内部控制措施是否有效，内部控制风险是否可控等情况。

6. 上年度巡视、审计查出相关问题的整改情况。

（二）学生资助资金绩效审计主要内容

1. 学生资助政策落实情况。主要审查国家各项学生资助政策是否落实到位，资助对象认定是否准确，资助标准是否合规，资助程序是否规范等情况。

2. 从事业（学费）收入计提资助经费落实情况。主要审查是否按规定比例足额计提和使用学生资助经费，是否存在计而不提、提而不用或不计不提、提而乱用等情况。

3. 学生资助资金管理使用情况。主要审查学生资助资金预算编制是否科学合理，资金拨付是否及时足额，资金使用是否符合规定，是否存在挤占、挪用、虚报冒领等问题。

4. 学生资助档案管理情况。主要审查学生资助档案是否齐全完整，档案管理是否规范，信息是否安全等情况。

5. 学生资助育人情况。主要审查是否开展资助育人活动，是否注重对受助学生的思想引导和心理疏导，是否帮助受助学生树立正确的价值观和人生观等情况。

（三）学生食堂管理内部审计主要内容

根据《湖南省高校学生食堂突出问题专项整治工作方案》（湘教通〔2025〕67号）要求，重点审查食堂经营管理“三落实”、食堂食品安全“三到位”情况。

四、工作程序

本次审计工作由省教育厅统一部署，各高校具体组织实施，采取学校自审、审计调查、专家评审、结果运用相结合的方式开展。具体程序和要求如下：

（一）学校自审。各高校按照预算执行、学生资助资金绩效审计和学生食堂管理的内容要求开展自审，撰写本单位预算执行、学生资助资金绩效和学生食堂管理内部审计报告。请各高校于2025年9月22日前报送内部审计材料电子稿及加盖单位公章的纸质稿。电子版报送至电子邮箱 jytcjc@126.com，纸质稿报送至省教育厅办公楼410办公室。

（二）专项审计调查。根据审计项目实施情况，我厅将组建专项审计调查小组，抽取部分高校开展学生食堂管理专项审计调查工作，具体抽取学校及时间、方式等另行通知。请各学校审计部门注意汇总整理好相关纸质档案资料备查。

（三）专家评审。根据各单位提交的2024年度预算执行、学生资助资金绩效和学生食堂管理内部审计报告，我厅抽调专家对内部审计项目质量进行评审。

（四）结果运用。根据专家评审结果，我厅将结合专项审计调查情况，评选出优秀内部审计项目，并在有关项目评审、评优

评先和资金资源分配中运用相关结果。

五、工作要求

（一）高度重视，加强组织领导。各单位要高度重视，以更高政治站位认识内部审计的重要性，提前谋划、精心部署，认真履行内部审计监督责任，加强组织领导、积极配合，切实做好常态化“经济体检”，扎实做好本次内部审计工作。

（二）紧扣要求，把握审计重点。各单位要紧扣相关领域政策文件要求，坚持问题导向，聚焦预算执行、内部控制、专项资金、资产、学生资助管理等方面的情况，细化绩效审计实施办法，完善绩效审计指标，科学规范开展审计，将绩效审计的经济性、效率性和效果性与预算绩效管理的绩效目标、运行与监控、评价、结果运用等各环节相结合，准确界定各类问题，更多地从体制机制上查根源，深入分析，揭示问题，提出建议，推动问题解决，做实研究型审计。

（三）落实整改，建立长效机制。各单位要以“夯基础、补短板、防风险、建机制”为抓手，按照“见账、见物、逐笔、逐项”要求，对标对表，真改实改，确保整改结果真实、完整、合规，切实整改到位，扎实做好审计整改“下半篇文章”，进一步用好审计成果，完善内部控制体系建设，推动审计整改成果转化为治理效能。

（四）严守纪律，提高工作效率。各单位要严格遵守相关纪律要求，确保审计数据准确无误，问题事实清楚、定性准确，客观撰写内部审计报告，不得弄虚作假、隐瞒实情，确保情况全面、客观、真实。主动做好接受实地审计调查的各项准备工作，汇总

整理好相关原始档案资料。

联系人及电话： 戴朝霞 0731-82207849

地 址：长沙市东二环 2 段 238 号省教育厅 410 办公室

湖南省教育厅

2025 年 4 月 21 日

（此件依申请公开）