

# 审计与法务工作简报

〔 2021 〕 第 2 期

南京医科大学审计与法务处编

2021 年 6 月 30 日

---

## 导 读

### ◆ 工作简讯

【财务审计】开展多项专项财务审计，推动内部管理合规化

【工程审计】有序推进工程审计，实现规范化、信息化管理

【采购招标】优化采购流程管理，凸显采购服务成效

【法务管理】强化合同管理，有效开展法律服务

### ◆ 战“疫”服务

严格落实疫情防控要求，助力构建校园防疫屏障

### ◆ 学习交流

【党史学习】学党史，悟思想，办实事，开新局

【交流研讨】加强高校间业务交流，提升审计服务水平

【业务学习】以审代训，强化专业能力，提升业务素质

### ◆ 典型案例

学校微信公众号擅自使用他人图片，构成侵权

## 一、工作简讯

### 【财务审计】开展多项专项财务审计，推动内部管理合规化

1、积极配合省教育厅专项审计工作。根据江苏省教育厅工作安排，将对省属高校“三公”经费支出管理、学生食堂公益性政策落实、经济活动内部控制建设情况开展专项审计。5月24日，专项审计进点会在德馨楼 A218 召开，我校马水清总会计师，相关职能部门主要负责人及审计组成员一起参加了会议，会议由审计与法务处处长王林主持。



会上，审计与法务处副处长黄宏杰宣读了省教育厅《审计通知书》。随后，省教育厅专项审计组组长边鸣介绍了此次专项审计的背景、目的、内容、具体要求和工作安排。她指出，本次专项审计是省教育厅 2021 年重点工作安排，希望学校相关部门积极配合，贯彻落实即知即改、以审促改的工作要求，共同做好本次专项审计工作。马水清总会计师指出，自觉接受上级专项审计，既是一种政治任务，也是一次

检视自身、促进发展的机会。各部门要提高站位，高度重视，做好综合保障工作，积极配合审计组工作，及时提供相关材料和电子数据。审计过程中要保持良好沟通和协调，对审计发现问题积极落实整改，持续推动学校事业更好发展。

随后，省教育厅专项审计组进驻现场审查凭证及相关佐证材料。部门积极配合审计组工作，协调各职能部门对接人员沟通情况，根据资料清单协同各相关部门提供资料。目前，现场审查工作已全部结束，待专项审计组出具审计取证单以进一步明确审计事实。

**2、稳步推进内管干部经济责任审计。**为进一步加强对党政领导干部的监督和管理，推动领导干部全面履行岗位职责。部门受学校组织部委托，对 22 名离任处级干部和 4 名任中处级干部开展经济责任审计。一季度，已完成委托审计事务所的招标工作。5 月，部门分别召开被审计单位进点会，配合事务所完成财务凭证的审核，以及各项佐证材料的收集。下一阶段将出具审计报告初稿以供与各部门领导协商沟通。

**3、持续做好财务审计与监督。**为进一步提高资金使用的有效率，不断完善内部控制制度。二季度，已经对后勤服务总公司、康达实业开发总公司等二级核算单位 2020 年度财务收支情况进行专项审计，待出具财务收支专项审计报告。协同科学技术处开展国家自然科学基金资助项目资金监督工作，确保项目资金的合理使用，发挥较强的经济效益。

**4、有效推动审计信息化、流程化管理。**为进一步加强审计闭环管理，努力发挥审计建设性作用，部门拟开发审计整改系统，从有利于发展、改革、纠偏、反腐四个维度审视审计事项，建立发现问题清单和对账销号制度。审计整改系统采用全流程化管理，实现审计问题清单的录入、整改资料的报送以及审核等环节。此系统预计七一前夕上线运行，将提高审计整改的效率，有利于自我检视、自我完善，并为相关决策提供重要依据。

### **【工程审计】有序推进工程审计，实现规范化、信息化管理**

**1、有效开展在建工程跟踪审计。**二季度，在建大型工程为五台校区学生公寓综合楼和江宁校区青教公租房。五台校区学生公寓楼项目，现阶段已完成桩基工程的预结算工作，动态掌握工程项目的造价情况；审核幕墙、空调、弱电等分包合同，明确各分包单位职责；梳理前期遗留工程签证，建立工程资料报送台账，实时掌握工程资料报送进度；开展地上工程的清标工作，进一步明确工程量。

江宁校区青教公租房项目，由江苏省公建中心代建，现阶段部门主要负责配电、热水等分包工程的招标以及合同审核工作。

**2、持续开展日常维修改造工程审计。**目前，我校日常维修改造工程均需实施工程审计。一季度，已完成日常维修改造委托审计事务所招标工作。二季度，组织召开与委托审

计事务所通气会，明确维修改造工程审计标准与工作要求，移交各类日常维修改造工程 12 项，累计送审金额为 3,494,604.92 元。

**3、明确职能部门职责，实现工程审计信息化。**5 月，部门与后勤管理处就工程全寿命周期各项环节的管理流程及审批手续进行了全面的沟通，对尚存职责界定不明确的问题进行研讨，通过与职能部门的沟通切实提高部门间的配合效率，增强工程造价管理和审计的经济管理效益。

为加强工程送审的全流程管理，推进工程审计的信息化。针对前期存在工程送审资料不及时、不完整，以及资料归档的便捷性、财务数据分析的准确性，拟开发工程项目送审系统。工程项目送审系统旨在实现全流程管理，一方面工程项目送审系统整合工程项目的招标、合同、验收信息，实现送审资料的无纸化传输、职能主管部门领导的线上审批，进一步缩减工程送审资料报送的时限。另一方面，已完成项目的送审详细信息及时上传系统，及时分发至各经办部门，有利于工程送审的后续管理。此系统已经过业内专家充分的论证，拟于七一前夕上线试运行。

### **【采购招标】优化采购流程管理，凸显采购服务成效**

**1、完善单一来源采购管理规定。**6 月 25 日上午，为进一步贯彻落实深化政府采购制度改革要求，不断优化和完善学校采购招标管理流程，审计与法务处组织召开了单一来源

采购管理补充规定座谈会，学校相关职能部门负责人以及二级学院的分管院领导、教师代表共同参加，会议由审计与法务处王林处长主持。王林处长传达了上级关于进一步深化政府采购制度改革的相关文件精神和工作要求，指出了改革前后所需要关注的重大变化。审计与法务处韩娟娟老师依次介绍了单一来源采购管理补充规定的主要内容、采购程序。



随后，与会各方在此基础上进行了充分研讨。资产和产业管理处俞宝龙处长提出对单一来源适用条件的补充有效缩短了校内招标的时间，同时认为需要加强对单一来源的论证，提高论证的有效性。财务处王春晖处长提出在单一来源采购中要明确各部门的主体责任，对采购项目进行有效、公正的论证，持续做好流程的优化以及内控制度的建设。图书馆陈勇馆长指出如何通过更有效的采购方式来提高经济和使用效益是需要考虑的问题。同时，图书馆的采购项目存在周期性，专家的论证需要具备一定的延续性和有效性。后勤管理处谢健处长提出需要进一步明确职能部门的职责，规范

单一来源采购流程。信息化建设与管理处陈伟副处长认为软件采购需要会同各部门商讨管理流程，建议对专业性较强的软件实行部门负责制，报信息化建设与管理处备案。

王林处长对各家单位提出的宝贵意见表示感谢，下一步将认真梳理汇总各项意见，进一步完善单一来源采购管理规定及政府采购执行管理流程，为推动学校事业更好发展奠定基础。

**2、部署省教育厅政府采购专项治理工作。**根据江苏省教育厅开展的政府采购专项治理工作通知要求，将对 2020 年 1 月 1 日—2021 年 4 月 30 日的所有采购项目进行审查。6 月初，部门已根据要求成立由主要负责人牵头的专项治理工作小组，并按照政府采购的 11 个重点环节和 38 个主要风险点划分主管部门，要求各部门自查自纠，形成自查报告。下一步部门将整合各部门的自查报告，待正式发文后向江苏省教育厅上交自查报告及佐证材料。

**3、进一步加强采购招标信息化建设。**为深入推进政府采购制度改革，规范政府采购预算编制和执行，加强政府采购全流程闭环管理，审计与法务处协同各职能主管部门积极配合江苏财政厅运行的“江苏省预算管理一体化系统”及“江苏省政府管理交易系统”（简称“苏采云”）。审计与法务处需在“苏采云”系统公开采购意向、委托代理招标、公示合同信息，通过采购招标的线上全流程管理，实现了政府采购

的透明化、规范化、信息化。二季度，已组织日常招标评审35场，累计涉及30,225,900元。

### 【法务管理】强化合同管理，有效开展法律服务

1、持续做好经济合同履行监督。目前，我校合同管理系统已进入常态化运行，积极为全校师生合同审核提供建议。二季度，部门合同管理情况如图1所示，已审核各类经济合同136项，环比增长11.48%；累计合同金额6,124.15万元，环比增长118.60%。其中，货物类和科研类合同数量超过一季度，货物类、工程类、科研类合同金额均超过一季度。

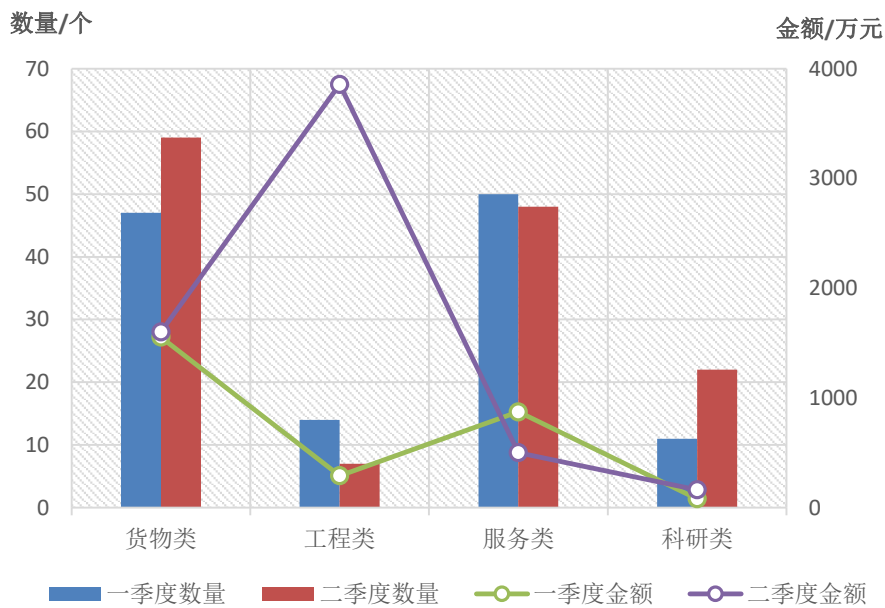


图1 一、二季度合同审核数量及金额对比情况

2、有效开展法律事务咨询服务。我校委托专业法律事务所开展日常法务咨询，对学校采购招标、合同签订、专利转让、房屋租赁等方面提供专业的审核意见，保障我校的各



项经济活动在合规的情况下平稳运行。二季度，部门处理学校行政及经济诉讼案件3起，2起已办结，1起待二审。

## **二、战“疫”服务**

### **1、严格落实疫情防控要求，助力构建校园防疫屏障**

部门人员按学校要求积极落实常态化疫情防控的各项举措，持续做好健康状况“日报告”、“零报告”制度，假期出行严格做好离宁请销假审批手续。同时，部门人员积极响应上级部门新冠病毒疫苗接种的要求，做到应接尽接、愿接尽接的原则，部门共计7人，已接种6人，疫苗接种率达85.71%。

在疫情防控常态化背景下，为保障学校各项经济活动的正常运行，提升管理效益，部门继续实行物资采购和合同管理的线上审批，实现项目从立项、招标、合同签订，到付款的一体化管理，受到全校师生的一致好评。

## **三、学习交流**

### **【党史学习】学党史，悟思想，办实事，开新局**

1、按要求主动落实党史学习计划。为扎实有序开展好党史学习教育，深刻领会当时学习教育的重大意义、重大部署、重点工作和工作要求，部门切实落实好学校的党史学习教育计划。部门全体成员坚持个人自主学习，学习习近平总

书记重要讲话及各项参考材料，特别对党在江苏的奋斗史深入学习。同时，部门定期组织集中学习研讨，对自主学习中产生的感悟心得进行专题研讨。通过自主学习与集中学习相结合，有利于形成认真学习、民主讨论、积极探索、求真务实的风气，提升党史学习的质量和效果。



**2、举办党史学习教育专题讲座。**6月10日，审计与法务处组织召开了《新中国高校红色审计史》党史学习教育和学术研讨专题讲座。党委副书记，纪委书记石金楼、省教育厅监督与审计处吴仁林处长、国内知名财务和审计专家乔春华教授出席，学校纪委、工会和来自其他六所高校审计部门负责人参加了讲座。

乔春华教授向大家做了《新中国高校审计史——联系高校实际，以实际行动向党的百年华诞献礼》主题讲座。以联系实际学“四史”和《中国共产党章程》中的监督为切入点，重点梳理了新中国高校审计发展史，讲述了高校财务审计向

管理审计转型的发展轨迹，详细介绍了高校内部审计模型的基本框架，并指出了高校审计作为将制度效能转化为治理效能重要推手所需要关注的关键问题。通过党史学习教育，审计人员需积极运用好党史学习教育成果，增强做好审计工作的系统性、预见性、创造性，高质量履行监督管理职责，进一步凸显审计工作成效。



3、深入党史学习教育基地参观学习。6月18日下午，部门人员所在党支部赴江宁横山县抗日民主政府旧址参观，开展党史学习教育。部门全体成员集体参观了横山抗日民主纪念馆内陈列的抗日战争时期各类史料，了解了横山革命根据地的历史沿革，对抗战时期我党带领当地群众开展抗日民主战斗的历史有了更加直观的认识，对党的艰苦奋斗的精神有了更为深刻的体会。通过实地参观党史学习教育基地，充分认识到中国共产党发展的艰辛历程，更加明白作为共产党员需要铭记革命历史，传承红色基因，弘扬革命精神，充分发挥

党员的先锋模范作用。



4、积极落实办实事的务实举措。部门积极响应学校办实事、办好事、办身边事的号召，了解全校师生的诉求，结合部门实际情况，形成部门为师生办实事的务实举措。此外，积极参与机关党委组织的“我为群众办实事”活动，线下零距离对接全校师生，帮助解决经济活动运行、日常法务咨询等问题，切实解决师生关切的问题，提升全校师生的幸福感、获得感和归属感。

### 【交流研讨】加强高校间业务交流，提升审计服务水平

1、举办审计学术研讨讲座。6月10日，审计与法务处受江苏省教育厅监督与审计处委托，邀请江宁周边六所高校参加学术研讨讲座，省教育厅监督与审计处吴仁林处长、南京工程学院学院等高校审计部门负责人参与此次讲座。此次学术研讨主要围绕进一步贯彻落实内部审计新规定进行讨论。与会高校各自发表了专业意见并简要汇报了最新工作进

展。会议最后强调，新形势下，加强高校内审工作已是大势所趋。各高校应紧密围绕高质量推进审计发展工作任务，不断加强思想建设、机构建设、制度建设、队伍建设和信息化建设。审计人员要进一步认清形势、把握规律、抓住机遇、应对挑战，积极运用党史学习教育成果，增强做好审计工作的系统性、预见性、创造性，高质量履行监督管理职责，进一步凸显审计工作成效。



**2、大力推广审计信息化建设。**近年来，审计与法务处逐步应用数据化工具开展审计业务，全面运行合同管理系统，对接校内采购招标系统和财务系统，实现经济活动的一体化管理。近期拟上线工程项目送审系统和审计整改系统，进一步提升审计工作的信息化建设水平，受到行业内各单位的关注，多家高校及医院应邀参观交流审计信息化建设。

4月19日，南京医科大学第一附属医院审计处赵辞瑶副处长一行4人来我校交流研讨。部门对合同管理平台的运行情况 and 功能进行详细说明，并现场演示了合同管理系统草拟、

审核、跟踪管理和统计等功能。随后，双方对大家所关注的经济合同信息化建设情况，从管理模式、审批流程、跟踪管理到系统对接情况深入研讨，分享经验和做法。

6月24日，凤凰传媒、南京旅游集团、扬子国投等单位财务审计部门负责人前来交流研讨我校的审计信息化建设。与会各方在审计整改、工程送审、合同管理等模块分享成熟的经验和做法，部门内人员对审计的信息化建设进行详细介绍，获得参会各方的一致好评。

6月30日，南京理工大学财务处张世宏处长一行7人前来调研我校合同管理系统，详细了解采购招标、合同管理、工程送审等方面信息化建设情况，双方针对实际工作中存在的问题进行研讨交流。



### **【业务学习】以审代训，强化专业能力，提升业务素质**

部门人员积极加强业务培训，不断提升业务素质。王林处长和韩娟娟老师先后赴南通大学和南京师范大学参加采购招标业务培训。吴旻昊科长借调至江苏省审计厅开展高校经济责任审计工作。张腾和朱庆涛老师赴南京审计大学参加建设领域工程审计培训。

通过业务学习，了解专业领域内前沿知识，与实际工作相结合，以审代训，审训结合，进一步提升解决复杂问题的能力。

## **四、典型案例**

### **学校微信公众号擅自使用他人图片，构成侵权**

#### **【案情简介】**

学校为了对学校进行相关宣传及经营公众号的需要，会不定时对相关内容进行更新。对于学校发生的相关事宜进行宣传，在公众号上使用一些图片，以便能够增加内容的可读性，及可视感。某高校在进行活动宣传时，擅自使用了某公司享有著作权的图片，遂被该公司发函进行警示，要求删除。因学校拒不删除，该公司遂诉至法院，要求停止侵权，赔偿损失。

#### **【法律分析】**

根据《著作权法》第 3 条规定，美术作品属于著作权法保护的内容。第 10 条规定，著作权人享有信息网络传播权，即以有线或者无线方式向公众提供作品，使公众可以在其个人选定的时间和地点获得作品的权利。本案中，图片属于美术作品，学校未经他人许可，擅自在微信公众号中使用他人享有著作权的图片，构成对他人著作权的侵害，侵犯了该公司的信息网络传播权。应当承担侵权责任。

### **【律师建言】**

随着我国知识产权保护的理念逐渐增强，环境逐渐优化，大家对涉及侵犯自身相关知识产权行为的维权意识逐渐增强。由于现在互联网技术的发展，很多图片在网上都可以自行下载，在下载相关图片时一定要注意，可能一不小心就侵犯了他的著作权。学校在进行网络宣传时，尽量使用学校自己拍摄的相关图片，避免侵权行为的发生。