

# 河南工业大学教学单位年度综合工作考核

## 财务工作考核实施细则

为了进一步规范学校财务行为，提高资金使用效益，提升财务治理能力和水平，保障学校健康发展，根据《河南工业大学处级单位目标管理责任制实施方案》《河南工业大学年度综合工作考核实施细则》相关规定，制定教学单位年度财务工作考核实施细则。

### 第一条 考核对象

进行年度财务工作专项考核的对象为承担教学任务的教学单位。

### 第二条 考核内容

年度财务工作考核的指标包括财务管理规范性、预算执行、财务创收能力等方面。

### 第三条 考核指标体系

财务工作考核指标体系围绕财务管理规范性、预算执行、创收能力等方面的管理要求，在年初设置考核指标、确定指标值，并根据提升财务治理能力相关要求及学校事业发展需要动态调整。

考核指标体系包括基础性指标、约束性指标和竞争性指标。基础性指标包括财务管理规范性指标和预算执行率指标；约束性指标和竞争性指标均为财务创收能力指标。

财务管理规范性指标，从预算编制、大额支出决策、财务管理实施细则制定、财经纪律执行等方面建立负面清单，该指标为定性评价指标，主要根据巡视、巡察、纪律、审计、财会等各类监督检查结果对教学单位进行评价。

预算执行率指标，设立年末当年预算执行率、上年结转发展性项目支付率两个指标，该类指标为定量评价指标。

财务创收金额指标，财务创收金额是指通过开展社会服务从校外获取的收入和接收的捐赠收入，不含按照学校相关管理办法分配的学历教育学费收入及其他教育事业收入。该指标为定量评价指标，分别设定约束性指标值和竞争性指标值。

#### **第四条 考核评分规则**

教学单位完成财务工作考核指标体系规定的基础性指标和约束性指标合计满分为 100 分。完成竞争性指标 10% 以内加 5 分；完成竞争性指标 10%（含）以上加 10 分。

指标评分权重设置为：财务管理规范性 30%；预算执行率 40%，当年预算执行率和结转资金执行率各占 50%；财务创收能力 30%。

定量指标得分按照以下方法评定：与目标任务书年初指标值相比，完成指标值的，记该指标所赋全部分值；未完成指标值的，按照完成值与指标值的比例记分。

定性指标得分按照以下方法评定：未发生负面清单事项的，记该指标所赋全部分值；发生了负面清单事项的，逐项减分，造成重大损失和恶劣影响的，该指标赋零分。

# 财务管理负面清单

## 一、违反资金、资产管理法规行为

1. 不能规范使用公务卡结算、银行对公转账结算。
2. 未经审批处置国有资产。
3. 国有资产管理不力，造成国有资产流失。
4. 未经批准擅自出租资产、违规坐支租金收入。
5. 未经批准出借办公用房。
6. 违规出借设备。
7. 违规借用公款。违规出借资金给企业、个人使用，长期未收回，且后续清欠手段不力，存在资金损失风险；正常业务借款长期不报账。

## 二、违反预算管理法规行为

8. 支出预算编制未细化、收入预算编制不完整，资金配置不科学。
9. 不按预算规定的用途使用资金。
10. 决策不规范，不能严格执行“三重一大”制度，部分重大事项、重大项目、大额资金使用未经集体研究或查找不到相关决策记录；决策前调查研究不够、准备不充分，决策不科学或失误，造成损失浪费等不良后果；对相关违规事项以集体研究规避责任。

<b>三、收支业务管理不规范</b>
11. 收支业务未按规定纳入学校账套核算，私设“小金库”。
12. 各项收入未应收尽收。
13. 收取的各种款项通过个人账户过渡。
14. 未执行政府采购程序支出。
15. 将同一笔业务故意拆分规避监督。
16. 虚假支出。虚列支出事项或虚开发票列支资金，套取资金用于不合规开支，违背会计核算真实性原则。
17. 超标准报销会议费、培训费、差旅费、因公出国(境)费用，报销手续不规范。
18. 公务招待费超范围、超标准，报销手续不规范。
19. 违规借用、租用公务用车。
20. 违规改装、豪华装饰公务用车。
21. 违规接受企事业单位或个人赠送车辆。
22. 超标准配备、使用办公用房。
23. 超标准装修办公用房。
24. 工会活动挤占事业费。

25. 违规用公款为教职工购买商业保险。
26. 违规在工资政策之外发放津贴、补贴。
27. 违规发放福利品。
28. 截留、挤占、挪用国家助学金。
29. 超过规定开支范围列支其他费用。
<b>四、制度建设</b>
30. 经费使用管理制度不健全，内部控制机制不完善。