**盐城工业职业技术学院固定资产审计工作底稿**

被审计单位：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 审计过程记录 | 审计发现问题摘要及其依据 | 审计结论 |
| （一）固定资产内部控制制度情况 | 1.所建内部控制制度是否科学规范、合理有效； |  |  |  |
| 2.是否建立固定资产的增减可行性论证、审批、检查、鉴定、考核、盘点及清理等管理制度； |  |  |  |
| 3.是否建立固定资产的保管、使用、维修、报废或出租等管理制度。 |  |  |  |
| （二）固定资产增加情况 | 1.新增固定资产是否列入计划，是否合法、合理，大型仪器、设备购置是否经过可行性研究论证，是否按学校规定采购程序操作，审批手续是否齐全； |  |  |  |
| 2.新增固定资产的计价是否正确、合规； |  |  |  |
| 3.新增固定资产的资金来源是否合法，帐务处理是否及时、正确、合规； |  |  |  |
| 4.新增固定资产的性能是否符合国家或合同规定的技术质量标准。 |  |  |  |
| （三）固定资产减少情况 | 1.清理、报废的固定资产手续是否完备，作价是否合理，残值变价收入是否如实入帐； |  |  |  |
| 2.投资转出或出售的固定资产是否经过审批，是否经过资产评估，作价是否合理，帐务处理是否合规； |  |  |  |
| 3.盘亏固定资产是否属实，盘亏原因是否真实，帐务处理是否合规。 |  |  |  |
| （四）固定资产结存情况 | 1.核查固定资产的实存，审查帐、卡、物是否相符，核实固定资产是否真实、完整； |  |  |  |
| 2.验证固定资产的所有权； |  |  |  |
| 3.核定固定资产的数量和价值，审查出售、报废和毁损固定资产及盘盈、盘亏固定资产的帐务处理是否合规。 |  |  |  |
| （五）固定资产使用效率情况 | 1.固定资产使用效益情况； |  |  |  |
| 2.固定资产构成是否科学、合理。 |  |  |  |

审计人员： 编制时间： 年 月 日