

**【案例分析九】**（20分）

甲单位是一家中央级事业单位（非研究开发机构和高等院校），已实施预算管理一体化。2024年3月，甲单位及所属乙、丙事业单位财务、资产、采购、审计等部门负责人参加的工作会议，就2024年预算管理、资产管理、采购管理、内部控制等方面的工作进行交流讨论。部分参会人员发言要点如下：

- （1）甲单位财务部门负责人：2024年甲单位要层层压实预算管理工作……
- （2）甲单位资产管理部门负责人：2024年甲单位要在全面盘点资产的基础上……
- （3）乙单位采购部门负责人：2024年乙单位采购项目较多，采购内容繁杂，需要强化预算统筹，做好采购工作，提高采购效率……
- （4）丙单位审计部门负责人：以2023年的内部控制评价反馈看，丙单位内部控制还存在一些薄弱之处，2024年应当予以改进……

不考虑其他因素。

要求：根据国家预算管理、事业单位国有资产管理、政府采购、事业单位内部控制等有关规定，回答下列问题。

要求：（1）根据资料（1），判断甲单位财务部门负责人第①~④建议是否存在不当之处，对不当之处，说明理由。

【参考答案】

①存在不当之处。

理由：单位预算、决算支出按其功能分类应当公开到“项”。资料中预算支出按其功能分类，公开到“款”级不正确，应该公开到“项”级。

②存在不当之处。

理由：预算执行过程中，如发生项目变更、终止的，必须按照规定的程序报经财政部批准，并进行预算调剂。

③不存在不当之处。

④不存在不当之处。

【点评】本题考核“中央部门预决算公开”“中央部门预算执行”“中央部门结转和结余资金管理”“中央部门支出预算编制”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：2024年高级会计实务《应试指南》P419；2024年高级会计实务《案例分析》P374、P379；2024年高级会计实务《全真模拟试卷》P76的第9题。



2024 年高级会计实务《应试指南》P419。

3. 中央部门项目支出预算执行及调整

项目支出预算一经批复，中央部门应当按照批复的项目支出预算组织项目的实施，并责成项目单位严格执行项目计划和项目支出预算。中央部门和项目单位**不得自行调整**。预算执行过程中，如发生项目变更、终止的，必须按照规定的程序报给财政部批准，并进行预算调整。

2024 年高级会计实务《案例分析》P374、P379。

3. 中央部门项目支出预算执行及调整

项目支出预算一经批复，中央部门和项目单位不得自行调整。预算执行过程中，如发生项目变更、终止的，必须按照规定的程序报经财政部批准，并进行预算调整。

3. 公开内容

部门所属单位预决算公开的内容为部门批复的单位预算、决算及报表，涉及国家秘密的除外。单位预算、决算应当公开基本支出和项目支出；单位预算、决算支出按其功能分类应当公开到“项”，按其经济性质分类，基本支出应当公开到“款”。单位在公开预决算时，要对本单位职责及机构设置情况、预决算收支增减变化、运行经费安排、“三公”经费、政府采购等重点事项作出说明，结合工作进展情况逐步公开国有资产占用、预算绩效管理等信息。具体公开内容可参照部门预决算内容和报表格式，并与部门预决算公开的相

2024 年高级会计实务《全真模拟试卷》P76 的第 9 题。

9. 【答案】

(1) 事项(1)的处理不正确。(1分)

理由：按照国家部门预算管理规定，甲单位应当按照批复的房屋修缮项目支出预算组织项目的实施，项目资金应按规定用途使用，不得自行调整。甲单位在房屋修缮项目预算执行过程中确需调整用途的，应按照相关规定的程序履行报批手续，再进行预算调整。(2分)

【解析】 本题考查“中央部门项目支出预算执行及调整”知识点。项目支出预算一经批复，中央部门应当按照批复的项目支出预算组织项目的实施并责成项目单位严格执行项目计划和项目支出预算。中央部门和项目单位不得自行调整。预算执行过程中，如发生项目变更、终止的，必须按照规定的程序报经财政部批准，并进行预算调整。

要求：(2) 根据资料(2)，判断甲单位资产管理部门负责人第①~③建议是否存在不当之处，对不当之处，说明理由。

【参考答案】

①存在不当之处。

理由：甲单位属于中央级事业单位（非研究开发机构和高等院校），资料中，经单位领导班



子集体研究同意后，直接作报废处置不恰当。

中央级事业单位国有资产处置权限分情形予以审批：（1）处置单位价值或者批量价值（账面原值，下同）1500万元以上（含1500万元）的国有资产，应当经各部门审核同意后报财政部当地监管局审核，审核通过后由各部门报财政部审批。（2）处置单位价值或者批量价值1500万元以下的国有资产，由各部门自行审批。各部门所属中央级事业单位应当在规定的权限内根据实际及时处置国有资产，一个月度内分散处置的国有资产原则上按同一批次汇总计算批量价值。

②存在不当之处。

理由：除国家另有规定外，中央级事业单位国有资产处置收入，应当在扣除相关税金、资产评估费、拍卖佣金等费用后，按照政府非税收入和国库集中收缴管理有关规定及时上缴中央国库。

③不存在不当之处。

【点评】本题考核“中央级事业单位国有资产管理的特殊规定”“中央级行政事业单位国有资产管理的特殊规定”“行政事业单位国有资产的盘活”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：2024年高级会计实务《应试指南》P455；2024年高级会计实务《案例分析》P405、P406。2024年高级会计实务《应试指南》P455。

（六）中央级行政事业单位国有资产管理的特殊规定★★★

1. 中央级行政单位国有资产管理的特殊规定（2023）

（1）中央级行政单位国有资产处置收入（包括转让资产收入、置换差价收入、拆迁补偿收入、报废报损残值变价收入、保险理赔收入、转让土地使用权收益等）和出租出借收入统称为国有资产收入，属于中央政府非税收入，由财政部负责收缴和监管。

（2）除国家另有规定外，中央级行政单位国有资产处置收入，应当在扣除相关税金、资产评估费、拍卖佣金等费用后，按照政府非税收入和国库集中收缴管理有关规定及时**上缴中央国库**。



(2) 中央级事业单位国有资产处置权限。中央级事业单位国有资产处置应当按照规定权限履行审批手续, 未经批准不得自行处置。

a. 处置单位价值或者批量价值(账面原值, 下同) 1 500 万元以上(含 1 500 万

455

高级会计实务应试指南

元) 的国有资产, 应当经各部门审核同意后报财政部当地监管局审核, 审核通过后由各部门报财政部审批。

b. 处置单位价值或者批量价值 1 500 万元以下的国有资产, 由各部门自行审批。

2024 年高级会计实务《案例分析》P405、P406。

(2) 中央级事业单位国有资产处置权限。

中央级事业单位国有资产处置应当按照规定权限履行审批手续, 未经批准不得自行处置。中央级事业单位国有资产处置权限分情形予以审批:

◆ 处置单位价值或者批量价值(账面原值, 下同) 1 500 万元以上(含 1 500 万元) 的国有资产, 应当经各部门审核同意后报财政部当地监管局审核, 审核通过后由各部门报财政部审批。

◆ 处置单位价值或者批量价值 1 500 万元以下的国有资产, 由各部门自行审批。

(四) 中央级行政事业单位国有资产管理的特殊规定

1. 中央级行政单位国有资产管理的特殊规定

(1) 中央级行政单位国有资产处置收入(包括转让资产收入、置换差价收入、拆迁补偿收入、报废报损残值变价收入、保险理赔收入、转让土地使用权收益等) 和出租出借收入统称为国有资产收入, 属于中央政府非税收入, 由财政部负责收缴和监管。

(2) 除国家另有规定外, 中央级行政单位国有资产处置收入, 应当在扣除相关税金、资产评估费、拍卖佣金等费用后, 按照政府非税收入和国库集中收缴管理有关规定及时上缴中央国库。

要求: (3) 根据资料 (3), 判断乙单位采购部门负责人第①~④建议是否存在不当之处, 对不当之处, 说明理由。

【参考答案】

①不存在不当之处。



②存在不当之处。

理由：招标文件售价应当按照弥补制作、邮寄成本的原则确定，不得以营利为目的，不得以招标采购金额作为确定招标文件售价的依据。

③存在不当之处。

理由：采购人代表不得担任组长。

④存在不当之处。

理由：采购人与中标、成交、入围供应商应当在中标、成交、入围通知书发出之日起 30 日内签订政府采购合同或者框架协议。

【点评】本题考核“加强政府采购需求管理”“政府采购的方式和程序（招标、开标、评标）”“政府采购合同（合同签订与备案）”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024 年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：2024 年高级会计实务《应试指南》P432 表 10-14、P437；2024 年高级会计实务《案例分析》P388、P393。2024 年高级会计实务《应试指南》P432 表 10-14、P437。

| | |
|-------|--|
| 开标、评标 | <p>(1) 采购人、采购代理机构在投标截止时间后立即开标。开标由采购人或者采购代理机构主持，邀请投标人参加。</p> <p>(2) 评标委员会成员不得参加开标活动。投标人不足 3 家的，不得开标。</p> <p>(3) 公开招标采购项目开标结束后，采购人或者采购代理机构应当依法对投标人的资格进行审查，合格投标人不足 3 家的，不得评标。</p> <p>(4) 评标委员会由采购人代表和评审专家组成，采购人代表不得担任评标委员会组长。评标委员会成员人数应当为 5 人以上单数，其中评审专家不得少于成员总数的 2/3。采购项目符合下列情形之一的，评标委员会成员人数应当为 7 人以上单数：①采购预算金额在 1 000 万元以上；②技术复杂；③社会影响较大。</p> <p>(5) 评标过程中，不得去掉报价中的最高报价和最低报价</p> |
|-------|--|

行合同。政府采购合同分包履行的，中标、成交供应商就采购项目和分包项目向采购人负责，分包供应商就分包项目承担责任。

(2) 采购人与中标、成交、入围供应商应当在中标、成交、入围通知书发出之日起 30 日内签订政府采购合同或者框架协议。

2024 年高级会计实务《案例分析》P388、P393。



| | |
|-------|---|
| 开标、评标 | <p>(1) 采购人、采购代理机构在投标截止时间后立即开标。开标由采购人或者采购代理机构主持，邀请投标人参加。</p> <p>(2) 评标委员会成员不得参加开标活动。投标人不足 3 家的，不得开标。</p> <p>(3) 公开招标采购项目开标结束后，采购人或者采购代理机构应当依法对投标人的资格进行审查，合格投标人不足 3 家的，不得评标。</p> <p>(4) 评标委员会由采购人代表和评审专家组成，采购人代表不得担任评标委员会组长，评标委员会成员人数应当为 5 人以上单数，其中评审专家不得少于成员总数的 2/3。</p> <p>采购项目符合下列情形之一的，评标委员会成员人数应当为 7 人以上单数：一是采购预算金额在 1 000 万元以上；二是技术复杂；三是社会影响较大。</p> <p>(5) 评标过程中，不得去掉报价中的最高报价和最低报价。</p> <p>(6) 采用最低评标价法的，评标结果按投标报价由低到高顺序排列。投标报价相同的并列。投标文件满足招标文件全部实质性要求且投标报价最低的投标人为排名第一的中标候选人。采用综合评分法的，评标结果按评审后得分由高到低顺序排列。得分相同的，按投标报价由低到高顺序排列。得分且投标报价相同的并列。投标文件满足招标文件全部实质性要求，且按照评审因素的量化指标评审得分最高的投标人为排名第一的中标候选人。</p> |
|-------|---|

2. 合同签订与备案

(1) 采购人应当根据合同或者框架协议文本、采购文件的所有实质性要求以及供应商的竞标文件签订政府采购合同或者框架协议。合同中应当明确验收标准，并且**不得**对采购文件确定的事项和中标、成交、入围供应商的竞标文件作实质性修改。

(2) 中标、成交供应商不得将合同转包给其他供应商。采购文件明确规定采购项目允许分包，且竞标文件提供了分包方案的，中标、成交供应商可以采取分包方式履行合同。政府采购合同分包履行的，中标、成交供应商就采购项目和分包项目向采购人负责，分包供应商就分包项目承担责任。

(3) 采购人与中标、成交、入围供应商应当在中标、成交、入围通知书发出之日起 30 日内签订政府采购合同或者框架协议。

要求：(4) 根据资料(4)，判断丙单位审计部门负责人第①-③建议是否存在不当之处，对不当之处，说明理由。

【参考答案】

①不存在不当之处。

②不存在不当之处。

③存在不当之处。

理由：单位主要负责人对本单位内部控制报告的真实性和完整性负责，不是内部控制牵头部门负责人。

【点评】本题考核“行政事业单位风险评估和控制方法”“合同控制”“行政事业单位内部控制报告”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2024 年高级职称《高级会计实务》辅导中均有体现：2024 年高级会计实务《应试指南》P485；



2024 年高级会计实务《案例分析》P436；2024 年高级会计实务《全真模拟试卷》P111 的第 8 题。

2024 年高级会计实务《应试指南》P485。

(六)行政事业单位内部控制报告★

内部控制报告，是指行政事业单位在年度终了，依据《财政部关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》《行政事业单位内部控制规范(试行)》《行政事业单位内部控制报告管理制度(试行)》的有关要求，结合本单位实际情况编制的，能够综合反映本单位内部控制建立与实施情况的总结性文件。内部控制报告编报工作按照“统一部署、分级负责、逐级汇总、单向报送”的方式，由财政部统一部署，各地区、各垂直管理部门分级组织实施并以自下而上的方式逐级汇总，非垂直管理部门向同级财政部门报送，各行政事业单位按照行政管理关系向上级行政主管部门单向报送。**单位主要负责人**对本单位内部控制报告的真实性和完整性负责。

2024 年高级会计实务《案例分析》P436。

(六)行政事业单位内部控制报告

内部控制报告，是指行政事业单位在年度终了，依据《财政部关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》《行政事业单位内部控制规范(试行)》《行政事业单位内部控制报告管理制度(试行)》的有关要求，结合本单位实际情况编制的，能够综合反映本单位内部控制建立与实施情况的总结性文件。**单位主要负责人**对本单位内部控制报告的真实性和完整性负责。

2024 年高级会计实务《全真模拟试卷》P111 的第 8 题。

(4)建议①不存在不当之处。(1分)

[解析] 本题考查“行政事业单位内部控制建设的组织”知识点。单位负责人应当对本单位内部控制的建立健全和有效实施负责。因此，单位负责人应当对本单位内部控制建设采取积极支持的态度，并直接参与内部控制建设过程，提供必要的人力、物力支持，保证内部控制建设的有效开展和内部控制的有效实施。

建议②存在不当之处。(1分)

理由：经济活动风险评估至少每年进行一次。(1分)

[解析] 本题考查“行政事业单位风险评估和控制方法”知识点。为及时发现风险，单位应当建立经济活动风险定期评估机制，对经济活动存在的风险进行全面、系统和客观评估。经济活动风险评估至少每年进行一次。