

南京航空航天大学文件

校财字〔2019〕11号

南京航空航天大学 关于印发《往来账款清理专项工作实施方案》 的通知

各有关单位：

为摸清学校往来账款“家底”，巩固前期清理逾期欠款工作成果，进一步规范债权债务管理，有效管控财务风险，根据工业和信息化部财务司《关于开展往来账款清理工作的通知》（工财函〔2019〕71号）文件要求，制定《南京航空航天大学往来账款清理专项工作实施方案》，经学校往来账清理专项工作领导小组讨论通过，现予以印发，请遵照执行。

附件：南京航空航天大学往来账款清理专项工作实施方案



附件

南京航空航天大学 往来账款清理专项工作实施方案

为摸清学校往来账款“家底”，巩固前期清理逾期欠款工作成果，进一步规范债权债务管理，有效管控财务风险，根据工业和信息化部财务司《关于开展往来账款清理工作的通知》（工财函〔2019〕71号）文件要求，制定本工作方案。

一、工作原则和目标

按照统一领导、明确责任、突出重点、实事求是的原则，对学校往来款项进行全面清理。

（一）摸清家底，确保债权债务真实准确。校内各有关单位、项目负责人对相应往来款项进行逐笔甄别核实，确保学校债权债务数据真实准确。

（二）及时清理，构建风险防控长效机制。针对清理工作发现的问题，查明原因，厘清责任，提出整改措施并抓紧落实，达到有关债权应收尽收，有关债务应付尽付的工作目标。以本次清理工作为契机，夯实学校内控管理基础，构建风险防控长效机制。

二、清理时点和范围

（一）清理基准日

2018年12月31日为往来账款清理基准日。

（二）清理范围

清理往来账款涉及的债权债务会计科目范围应与 2018 年学校部门决算、企业财务会计决算有关报表资产负债栏相关项目范围保持一致。涉及往来账款的单位包括各学院、部处、直属单位，包括后勤集团、校医院、印刷厂、无人机研究院等二级独立核算单位，资产经营公司、恒响公司、知识书店等学校全资企业，以及全资企业投资的全资或控股下属企业（以下简称各单位）。

三、工作步骤和内容

（一）组织准备阶段（2019 年 5 月）

为加强领导，确保此次往来账款清理工作的顺利有序进行，学校成立往来账款清理专项工作领导小组，全面负责专项工作的领导和实施。领导小组下设办公室设挂靠财务处，具体负责组织协调开展往来账款清理专项工作，各单位指定负责人及联系人，具体负责往来账款的清理，有关资料的搜集、集中、汇总、填写及上报工作。

（二）全面自查阶段（2019 年 6 月）

领导小组办公室负责逐一系列明学校本级应收、应付款项的起始时间、具体内容、经手人、批准人等，按单位打印债权清理工作底稿（1-8 栏）并下发。

各单位（含二级独立核算单位、全资企业）负责逐一核实本单位债权债务事项，敦促相关借款责任人在 2019 年 6 月 30 日前完成报销还款或支付手续。确无法按期清理的，要由责任人提交应收、应付项目未及时收回或支付的原因，并提出具体处理意见，

明确预计清理时间及后续跟踪责任人；对于往来款项涉及的单位或个人由于破产、注销、死亡、失联等原因难以核实的，以及因管理原因形成的年代久远、回收无望的呆坏账，应提供无法收回或支付的确凿证据，证据包括但不限于工商税务部门提供的注销证明（可通过网站搜索）、死亡证明等。

各单位应于6月30日前向领导小组办公室报送往来账款清理底稿统计表（附1）、往来账款清理工作报告（附3）电子版及纸制材料各一份，纸制报告用A4纸打印，相关证明材料须提供材料原件，并按照上报文件、往来账款清理工作报告、相关证明材料顺序装订。

（三）汇总上报阶段（2019年7月）

领导小组办公室整理核实并汇总债权债务事项，填报往来账款清理工作底稿统计表，并形成全校往来款清理专题书面工作报告，于2019年7月20日前提交至专项工作领导小组，经领导小组审核审批后，于7月31日前上报工信部。

（四）总结完善阶段（2019年8月—9月）

按照标本兼治原则，针对发现的问题，深入分析产生问题的原因，及时制定整改措施并切实抓好落实，完善规章制度，加强内控建设，强化源头控制，构建防范和化解债权债务风险的长效机制，进一步促进学校财务规章制度和财经纪律执行严格规范、刚性有力。

四、工作要求

（一）高度重视，强化落实。各单位要充分认识本次清理工作的重要性和紧迫性，实行主要负责人负责制，并落实专人负责，确保全面清理、不重不漏、摸清家底，落实责任，达到“有关债权应收尽收，有关债务应付尽付”的工作目标。

（二）强化督导，严肃纪律。各单位要坚持实事求是原则，保证往来账款清理结果真实完整、合法合规，不得对发现的问题瞒报虚报。

（三）认真总结，落实整改。各单位要以此次清理工作为契机，从完善制度、规范管理、强化监管等方面，进行系统性的总结分析，切实找准薄弱环节，制定切实有效整改措施，构建风险防控长效机制。

- 附：1. 往来账款清理工作底稿统计表
2. 往来账款清理工作底稿统计表编制说明
3. 往来账款清理工作报告