

# 北京科技大学文件

校发〔2015〕24号

---

## 北京科技大学 关于加强内部审计工作的实施意见

根据《中华人民共和国审计法》、《国务院关于加强审计工作的意见》、《审计署关于内部审计工作的规定》和《教育部关于加强直属高等学校内部审计工作的意见》等有关文件，为进一步推进我校内部审计工作，制定本实施意见。

### 一、加强组织领导

（一）健全审计工作领导机制。内部审计是规范权力运行的重要手段，是强化过程监管的重要方式，是提高资源绩效的重要保障。加强内部审计工作，是完善学校内部治理结构和健全权力约束机制的重要措施，对促进学校科学发展具有重要意义。学校

主要负责人直接领导内部审计工作，定期听取审计工作汇报，及时研究解决审计工作中遇到的问题和困难，把审计结果作为相关决策的重要依据。

（二）维护审计独立性。保持审计部门的独立性；保障审计部门依法审计、依法查处问题、依法公告审计结果，不受其他机构和个人的干涉；对拒不接受审计监督，阻挠、干扰和不配合审计工作，或威胁、恐吓、报复审计人员的，要依规查处。

## 二、提升审计能力

（三）切实加强审计队伍建设。足额配备专职审计人员。审计队伍由具备经济、管理、法律、建设工程、信息系统等专业技术背景和专业技术资格的人员组成。组织审计人员参加专业或职业培训，不断提高审计队伍的专业化水平。内部审计部门负责人须具备经济、管理类专业知识，具有从事财经、审计等方面工作经验。

（四）推进审计信息化。推进审计部门与财务、资产等相关部门信息共享，加大数据综合利用力度，提高运用信息化技术核查问题和评价判断的能力。在审计过程中，被审计单位和相关部门要按照审计通知书要求为审计人员提供完整、准确、真实的电子数据信息。

（五）积极配合和协助审计工作。学校有关部门和单位要依法、及时、全面提供审计所需的财务会计、业务和管理等资料，不得制定限制向审计部门提供资料和开放计算机信息系统查询

权限的规定，对获取的资料，审计部门要严格保密。审计部门履行职责需要协助时，有关部门和单位要积极予以协助和支持，并对有关审计情况严格保密。

### **三、强化预算管理审计**

（六）逐步开展预算编制管理审计。为进一步规范预算编制，提高预算的科学性，优化资源配置，学校预算的编制和调整，应安排审计部门提前介入，列席有关决策会议。针对预算依据的充分性、预算编制的完整性、预算安排的合理性、预算调整的规范性等关键点实施审计。

（七）加强预算执行情况审计。集中力量对学校重点项目和收支规模大、经济活动频繁的部门和单位开展预算执行情况审计。关注预算执行的真实性、合法性和控制机制的健全性、有效性。

（八）探索开展预算执行绩效审计。在预算执行完成后，应对重点项目、重点部门和单位的预算执行结果进行审计，评价执行效果，提出改进建议。

### **四、推进内部控制审计**

（九）逐步深入细化内部控制审计。结合学校内部控制制度建设等工作，逐步建立健全内部控制监督评价机制，开展内部控制审计。根据实际需要，可组织开展单位层面内部控制审计，也可针对预算管理、财务收支、政府采购、资产管理、建设项目和合同管理等重要业务活动开展业务层面内部控制审计。

## 五、深化经济责任审计

（十）进一步完善经济责任审计工作制度体系。根据上级文件要求和学校实际，修订学校经济责任审计相关制度，不断规范审计程序和行为，提高审计质量。修订学校处级领导干部经济责任审计工作联席会议制度，加强部门间的协作配合，推动学校经济责任审计工作。

（十一）选择合适的经济责任审计方式。统筹审计资源，加大任中审计力度，将任中审计与离任审计相结合，更好发挥经济责任审计作用。对承担重要经济责任的领导干部，任期内至少审计一次。

（十二）强化经济责任审计结果运用。加强审计整改和责任追究，逐步建立健全经济责任审计情况通报、责任追究、整改落实、结果公告等制度。将审计结果作为考核、任免、奖惩被审计领导干部的重要依据。及时总结研究审计结果反映的典型性、普遍性、倾向性问题，为完善制度和领导决策提供参考依据。

## 六、加强重点领域审计

（十三）加强对中央八项规定精神落实情况的审计监督。严格按照中央八项规定精神，将各种公务支出和公款消费纳入审计范围，适时开展专项审计，推动厉行节约、反对浪费长效机制建设。

（十四）加强科研经费审计。以规范预算编制与执行、完善管控机制、提高使用效益、落实管理责任为目标，以重大科研项

目和重要业务环节为重点，以外协经费划拨、劳务费发放、经费开支范围和标准是否合规为重要关注点，加强科研经费审计，促进科研项目三级管理体制的落实。

（十五）加强建设工程审计。以控制造价、规范管理为重点，深入开展基建工程项目和大型修缮项目的全过程跟踪审计，对工程项目管理中的缺陷及时提出审计意见，督促整改落实。学校规定额度以上基建和修缮工程项目未经审计不得办理竣工结算。

（十六）加强资产管理审计。将学校实物资产和对外投资列为资产审计的重点对象。以规范管理、提高使用效益、落实管理责任为目标，以资产的配置、使用、处置和投资合规性以及校办企业国有资产监管职责是否履行到位，清产核资、评估备案和产权登记是否符合规定为重点，加强学校资产管理审计，防止国有资产流失。探索资产使用绩效的评价方法，提高资产使用效益。

## **七、不断拓宽审计范围，逐步实现审计监督全覆盖**

（十七）探索有利于促进政策措施贯彻落实的审计内容和方式。针对学校的重大改革项目和重要方针政策，探索开展不同阶段贯彻落实情况专项审计，检查内部机构和下属单位的具体部署、执行进度、实际效果等，及时发现和纠正有令不行、有禁不止行为，促进政策措施落地生根。

（十八）适时开展专项审计调查。根据学校综合改革发展和内部管理的需要，配合党风廉政建设工作，选择一些热点和难点问题开展专项审计调查，找出制约发展的问题和原因，揭示管理

中存在的漏洞和风险，为深化改革和完善管理提供参考依据。

## 八、狠抓审计整改和责任追究，推进结果公开

（十九）健全整改责任制，加强整改监督检查。被审计单位、项目的主要负责人是整改工作的第一责任人，要切实抓好审计发现问题的整改工作。对审计发现的问题和提出的建议，被审计单位和项目组要及时整改，并将整改结果按时反馈审计部门。审计部门应加强对整改情况的监督检查，建立整改情况后续审计常态化机制。

（二十）落实责任追究。加强纪检监察、组织人事、审计等职能部门的协调配合，切实落实审计问题责任追究。审计部门根据发现的问题依法依规认定责任，提出处理意见；纪检监察部门和组织人事部门根据审计结果和案件查处情况，依法依规追究相关责任人责任，并将责任追究结果反馈审计部门。

（二十一）逐步推进审计结果公开。逐步建立和完善审计结果通报制度，将经济责任审计结果，通过印发经济责任审计情况通报等方式，在学校内部进行公开，其他审计结果和审计调查结果，按照有利于问题整改和解决的原则，在校内进行通报。在此基础上，依照法律法规，结合学校实际，逐步向社会公开审计结果。

北京科技大学

2015年5月5日