

中石大东党〔2011〕35号

## **中国石油大学（华东） 关于进一步加强审计工作的意见**

为深入贯彻落实科学发展观，充分发挥内部审计监督服务职能，进一步提高管理水平和资金使用效益，更好地为建设“国内著名、石油学科国际一流的高水平研究型大学”的发展目标提供坚实保障，根据教育部《教育系统内部审计工作的规定》（教育部17号令）等有关政策法规，结合我校实际，经学校研究，现就进一步加强审计工作提出如下意见：

### **一、强化审计监督意识，进一步提高对审计工作重要性的认识**

审计工作是学校建设高水平研究型大学的重要保障。加强审计工作，充分发挥其特有的控制及防护功能，对促进制度的

完善和管理水平的提高，防止各类违规问题及职务犯罪的发生，维护学校经济秩序健康有序运行，有着十分重要的作用。

随着学校管理体制改革的不断深入和学校办学自主权的逐步扩大，学校经济活动日趋频繁，资金运行日趋复杂，面临的资金风险也越来越大。审计部门是学校管理监督控制体系的重要组成部分，是经济“卫士”，是经济运行的“免疫系统”。要进一步加强审计工作重要性的认识，增强做好审计工作的责任感，紧紧围绕学校办学目标，着眼于学校改革发展大局，深入贯彻落实科学发展观，进一步突出审计重点，创新审计思路，强化审计措施，提高审计成效，为学校事业健康发展提供强有力的审计保证。要按照“为规范财务会计工作服务、为提高教育资金使用效益服务、为教育改革和发展服务”的工作目标，坚持“主动、独立、前移、过程”的工作方针，既查错防弊，又立足于服务和管理，在服务中实施监督，在监督中强化服务，为学校领导提供决策依据，当好领导的参谋助手。全校各级领导和各部门要重视审计工作，强化审计监督意识，积极支持审计部门依法独立开展工作。

## **二、围绕中心、突出重点，全面做好审计工作**

审计部门要紧紧围绕学校的中心工作，把审计工作的重心放在重点部门、重点环节上，强化事前和事中审计，积极推进全过程审计，有针对性地开展审计监督和服务。

### **（一）加强经济责任审计**

加强经济责任审计，尽快建立健全经济责任管理体系，

依据不同岗位特点，细化经济责任考核内容，明确不同岗位经济管理的责任与义务；加大对重大经济决策及效果的审计力度，将经济决策的科学性、内部管理的有效性、资金使用的效益性作为重要考核内容。在做好干部经济责任离任审计的同时，开展干部届中经济责任审计，关注关键领域、关键岗位领导干部经济责任的履行情况，防止干部任职期间出现经济决策失误。重点关注领导干部科学发展观、正确政绩观和依法理财观、廉洁从政观的落实情况。通过开展领导干部经济责任审计，充分发挥审计的监督、警示和防范作用，正确评价领导干部履行经济职责、执行财经法规的情况，从而为干部管理部门考核、评价和使用干部提供重要的参考依据。

## （二）加强预算执行和财务收支审计

为了保证预算执行和决算管理的规范性，学校逐步推行预算执行情况和决算审计。审计部门要加强对预算过程和决算管理的服务与监督，有重点的开展预算执行情况审计工作，与财务部门共同落实预算管理规定，进一步发挥再监督的职能作用，不断提升学校预算的科学性和可操作性。要积极探索预算经费项目效益审计制度，逐步开展绩效审计。每年对学校安排的专项资金等项目执行过程及效益进行审计。审计内容为被审计项目负责单位是否合理设计经费使用方向，是否有效管理和使用资金，项目资金的使用是否达到预期结果或效益。

加强财务收支管理，按照“统一领导、分级管理、集中

核算”的财务管理体制，各项收入和支出必须纳入学校集中核算，做到“收支两条线”管理，严禁私设“小金库”。

### **（三）加强工程项目全过程审计**

在全过程审计的基础上，全面落实教育部《关于加强和规范建设工程项目全过程审计的意见》（教财〔2007〕29号），进一步加大对建设项目的投资估算、勘察设计概算、施工预算、竣工结算、财务决算等环节的审计力度。学校所有新建项目，一律实行全过程跟踪审计，逐步实现从项目立项、计划安排、建筑设计、招投标、合同签订、工程结算到工程财务决算的全过程审计，对工程项目各个环节严格审核把关，加强对施工队伍和监理人员的管理，提高工程质量，减少损失浪费，最大限度地为学校节约建设投资，实现建设资金效益最大化。

继续加强对修缮工程的审计，对于预算金额较大的修缮工程，开展全过程跟踪审计。审计过程中关注工程质量，促进提高资金使用效益。相关职能部门要加强对修缮项目的管理，从项目的立项、预算、设计、招标、施工、验收和结算审计等方面严格把关，在确保质量和工期要求的前提下，努力降低工程成本。

### **（四）加强对校办企业的审计**

以维护国有资产安全，促进校办（控股）企业科学发展为目标，加快转变审计方式，加强对校办企业资金运作、权力运行的审计，推动其转变发展方式、落实宏观政策、加强

经营管理、防控重大风险、创新机制制度和推进反腐倡廉。全面监督校办企业财务收支的真实性、合法性和效益性，更加关注法人治理及内部控制制度的建立和执行情况，推动企业加强内部管理。加大对校办企业落实重大决策、重要人事任免、重大项目安排和大额度资金运作决策制度的审计力度，加强对重要经营领域和关键环节的监督，促进企业健全权力运行机制。

### **（五）加强物资采购审计监督**

进一步加强学校物资采购过程的审计监督，促进学校物资采购能够在公开、公平、公正和诚信的原则下运行。在现行的物资采购审计监督措施基础上，严格物资采购程序，严格按照《政府采购法》规定的采购方式和采购程序进行采购，强化招标、合同签订、付款、验收等各个环节，进一步规范参与采购各职能部门和人员的行为，杜绝任何违规、违纪、违法活动。

### **（六）加强科研经费审计**

学校的科研经费逐年增加，科研经费渠道形成了纵向多层次、横向多元化的新格局。审计部门要按照教育部、财政部《关于进一步加强高校科研经费管理的若干意见》和科技部《关于严肃财经纪律，规范国家科技计划课题经费使用和加强监管的通知》要求，对国家、省部级纵向科研课题经费、自主创新课题和横向课题经费等重点科研项目经费使用进行审计，保证科研经费使用的真实、合法，提高科研经费使用

效益。

### **三、规范和健全审计运行机制，进一步加强审计管理**

#### **（一）加强组织领导，保证审计工作深入开展**

审计工作是学校财经管理工作的一部分，也是学校监督管理体系中不可缺少的重要环节。学校党政主要负责人要加强对审计工作的领导，支持审计部门依法独立履行职责，定期部署和检查审计工作，安排审计部门参加相关会议，听取审计部门的工作汇报，审定审计报告和检查审计结果落实情况。

#### **（二）严格审计程序，确保审计工作规范进行**

审计部门要遵照《教育系统内部审计工作的规定》要求，严格按照有关程序开展职责范围内的审计监督工作。要加强审计计划管理并制定相关管理规定。对于上级主管部门安排项目，学院和职能部处委托项目、审计部门拟定项目等各类型审计项目要科学规划、统筹安排。年初审计部门根据各单位项目计划和学校总体情况，拟定学校年度审计计划，报党委常委会或校长办公会审批。经济责任审计项目按照学校组织部门提出审计对象编制；基本建设审计项目按照学校年度基建项目计划和年度竣工验收计划编制；修缮审计项目按照学校年度修缮计划编制；其他类审计项目按照相关规定编制。年度审计计划一经批准，原则上必须确保完成，不得擅自变更。对于计划外审计项目，委托部门一般需提前一个月向审计部门提出。审计部门要严格按照学校有关规定的审计程序

对各类拟审项目组织（或委托）实施审计，对于无预算和未按规定实施招标的项目，审计部门原则上不予审计。

### **（三）坚持内外结合，健全审计监督机制**

为切实加强审计监督力量，学校实行内部审计和委托社会审计相结合的审计监督机制。审计部门要按照审计项目性质决定内审或外审形式。委托社会中介机构审计的大型审计项目一般采用公开或邀请招标方式。根据审计工作任务需要，审计部门可聘请社会专业审计人员为顾问，指导和参与学校内部审计工作。

### **（四）加强审计复核，抓好审计工作质量监控**

加强审计行为的自身监督，促进提高审计工作质量。审计部门应注重和加强对审计项目的质量控制，严格按照《审计机关审计项目质量控制办法》（审计署第6号令）的要求，制定符合学校实际的实施办法，对审计项目实施全过程的、针对各个关键环节质量的复核，以规范审计行为，提高审计质量，明确审计责任，真实反映被审计单位的财务状况、管理现状和存在的问题，使提出的审计建议行之有效、科学合理。

### **（五）加大审计结论落实力度，保障学校经济工作规范化运行**

加大审计结论的落实力度，继续实施审计回访制度，坚持做好对已审项目审计结论的跟踪检查和督促落实工作。审计部门要自觉规范审计行为，客观公正地提出存在的问题，

确保审计建议切实可行。同时，要进一步加强与被审计单位及各职能部门的沟通，及时了解审计意见的整改落实情况。

被审计单位应按照审计意见和建议逐条对照存在的问题进行整改、落实，并在规定期限内将审计建议执行情况和整改情况书面报告学校审计部门。审计部门要采用后续审计的方式，对上一年审计过的项目列专项进行后续审计，检查审计建议的整改落实情况并出具审计报告，对仍未得到整改的问题限期整改，并与相关部门联合加以督促，保证审计意见得到切实执行；对于拒不执行审计意见的单位，由学校对被审计单位负责人实行行政问责。

要充分利用经济责任审计的成果，加大审计成果运用力度。组织部门在干部绩效考核、选拔任用和廉政建设等方面，要听取审计部门的意见，把审计发现的问题和整改落实的情况，应用到领导班子绩效考核、领导干部廉政评价和反腐倡廉预警体系中。

#### **四、完善制度、优化环境，进一步提升审计工作水平**

##### **（一）完善规章制度，强化审计工作规范管理**

按照《审计署关于内部审计工作的规定》要求，审计部门要把制度建设摆在更为突出的位置上，不断完善学校审计制度，严格执行审计工作程序，积极推动依法审计。要根据学校实际，进一步修订和完善学校审计的实施办法、规程规范、纪律准则等内部审计制度。审计部门要与有关部门协调配合，修改完善有关管理制度，形成健全的内部控制制度体



系。

## **（二）营造和谐环境，提高审计工作透明度**

领导干部和全校教职工要提高对审计工作重要性的认识，正确理解审计的预防保健作用，相关部门和干部要积极支持和配合审计工作，审计部门要依法规范审计，发挥审计的“免疫系统”功能。通过全校上下的共同努力，争取在我校形成“依法规范审计、主动要求审计、自觉接受审计、积极配合审计”的和谐审计环境。

审计部门要与被审计单位加强交流和沟通，提高被审计单位和人员对审计的认识，理解审计部门肩负的监督、评价、服务、鉴证和反馈职能，促使被审计单位积极配合审计，执行审计部门提出的审计意见和建议。学校财务、组织、人事、科技、资产设备、产业、规划建设、后勤、纪检监察等相关部门要积极支持和配合审计工作，为审计工作改善工作环境和条件，保障审计部门最大限度地满足教职工和学校各部门对审计的需求。

## **（三）加强审计队伍建设，提高审计人员整体素质**

坚持以人为本，改革创新，以品格为核心、能力为重点、作风为基础、业绩为导向，全面提高审计人员依法审计能力和审计工作水平，着力建设一支政治过硬、业务精通、作风优良、廉洁自律、文明和谐的审计干部队伍。随着审计业务范围的不扩大，学校要在人员编制和干部配备上加大力度，保障业务经费的投入，并解决好审计人员在业务培训、职务

评聘和待遇等方面存在的实际困难和问题，为审计人员发展创造条件。

#### （四）创新审计思路，努力实现审计转型

审计部门要以开拓创新的精神，不断挖掘审计潜力，实现审计工作从单纯的“审”向“防”转变，从以财务收支审计为主向管理审计和效益审计转变，积极探索内部控制审计、管理审计、效益审计、专项审计和审计调查的新途径，加强审计理论研究，逐步推进审计结果公开，试行与财务核算联网的计算机辅助审计，不断推动内部审计改革，努力开创学校审计工作新局面。

中共中国石油大学（华东）委员会

二〇一一年十月二十八日

**主题词：审计 工作 加强 意见**

---

中国石油大学(华东)办公室      2011年10月28日印发

---