

# 四川大学文件

川大审〔2015〕3号

---

## 四川大学关于加强内部审计工作的通知

校内各单位：

为切实加强我校内部审计工作，充分发挥内部审计“免疫系统”作用，更好地服务学校改革发展，推动一流大学建设，按照《教育部关于加强直属高等学校内部审计工作的意见》（教财〔2015〕2号）精神和要求，结合我校实际，现提出以下意见。

### 一、提高思想意识，加强内部审计工作

随着教育领域综合改革的深化，我校经费总量逐年增加，资产规模逐年扩大，审计监督的任务越来越重，内部审计的要求越来越高，必须进一步规范和加强内部审计工作。

要提高对审计工作的认识。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。

凡是涉及管理、分配、使用公共资金、国有资产、国有资源的部门、单位和个人，都要自觉接受审计、配合审计，依法、及时、全面提供审计所需资料。要把审计作为推动学校重大决策部署和有关政策措施贯彻落实的重要手段。对审计发现的问题要分析原因、提出建议并督促整改落实，以全面推进依法治校、不断提升内部治理能力。对审计发现的违纪线索及时移交监察部门处理，充分发挥审计“免疫系统”功能。

## 二、健全工作机制，完善制度建设

1.健全审计工作的领导机制。校长直接领导审计工作，并指定一名校领导协管。校长和协管校领导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。

2.健全审计工作联席会议制度。在经济责任审计工作领导小组会议和科研经费审计工作联席会议制度的基础上，进一步建立健全审计工作联席会议制度，以更好地加强内部监督管理部门间的沟通交流。

3.建立审计结果发布制度。除公示修缮工程项目造价审计结果外，要按照有利于问题整改和解决的原则，逐步在适当范围内发布其他审计结果。对发布的形式、内容、程序等要进行规范，明确从审计报告转化为审计公告的各个环节。对审计结果发布后的群众反馈，审计处要做好收集和分析工作。

4.建立审计典型案例通报制度。按照实事求是的原则，定期从已完成的审计项目中选取典型案例，以编印《审计情况通报》、召

开通报会等方式予以全校通报，披露审计发现的违法违纪行为，充分发挥审计监督的警示教育作用。通报会可以与全校财经工作会合并召开。

5.建立责任追究制度。根据审计发现问题，审计处要依法依规认定责任；党委组织部、纪委办公室、监察处、人事处要根据审计结果和整改情况，依法依规追究相关责任人责任，并及时向审计处反馈责任追究结果。

6.健全整改督办制度。对审计发现的问题、提出的建议，被审计单位或项目主要负责人作为整改第一责任人，要逐条限期整改落实，并将整改情况以书面形式反馈至审计处。审计处应加强对整改工作的检查跟踪，督促审计建议落到实处。对整改不力、屡审屡犯的，要严格追责。

### 三、突出审计重点，发挥审计作用

1.加强重点领域审计。一是加强科研经费管理审计，严格执行《四川大学科研经费审计工作联席会议制度》（川大审〔2013〕2号），进一步加强科研经费监管部门的分工协作，以规范科研经费预算编制与执行、完善监管体制、提高资金使用效益。二是加强建设工程管理审计，继续实施工程审计“三书”制度和“双承诺”制度，对重大建设项目的立项、设计、招标、施工及竣工等环节坚持全过程跟踪审计，促进控制工程造价、规范工程管理、落实管理责任。严格执行建设工程项目未经审计不得办理竣工结算。三是加强学校资产管理审计，现阶段可与经济责任审计相结合，重点核查学校国有资产管理相关规定的执行落实情况，以规范资产管理。关注校办

企业改制过程中清产核资、资产评估等环节，防范国有资产流失。四是加强公务支出和公款消费审计，推动建设厉行节约、反对浪费的长效机制，现阶段可与经济责任审计结合进行。

2.深化经济责任审计。一是坚持经济责任审计全覆盖。今明两年对全校所有二级单位负责人的经济责任履行情况进行审计，全面摸底，以加强内部管理。二是坚持任中审计与离任审计相结合。对重点单位、关键岗位的领导干部任期内至少审计一次。审计处要及时总结研究经济责任审计中反映的典型性、普遍性和倾向性问题，为采取有效措施、完善相关内控制度提供参考依据。

3.推动内部控制审计。将内部控制审计列为内部审计日常工作，现阶段可将其与经济责任审计相结合，重点评价内部管理制度的健全和执行情况、“三重一大”事项的决策及执行情况等，促进各单位加强风险防控，规范内部管理机制，提高资金使用效益。

4.强化预算管理审计。每年学校预算的编制和调整，审计处应提前介入，列席有关决策会议，提出审计建议。对收支规模大、经济活动频繁的单位的预算执行情况和重点项目预算执行情况，审计处应会同相关管理部门制定计划实施审计。预算年度结束后，审计处应对学校预算执行结果进行审计，评价执行效果，提出改进建议。逐步开展对重点项目的绩效审计，评价项目绩效，促进提高项目资金使用效益。

#### 四、提升审计能力，加强队伍建设

1.加强审计队伍建设。审计处在职人员队伍应坚持专业化的职业发展方向，分层次、分类别、分阶段地培训审计专业知识、相关

法规和计算机技能，建立完善的职务晋升、职称评聘机制，人事处在政策上应给予保障。可适当聘请行业专家作为兼职人员参与我校内部审计工作，切实提高审计工作的权威性。同时，进一步加强对审计人员的廉政教育和职业道德教育，提高风险防范意识和能力。

2.充分发挥内外部审计资源优势。根据内部审计工作需要，审计处可以灵活采取自主审计、委托审计和联合审计三种方式开展审计工作。其中，对以委托审计和联合审计方式开展的项目，审计处人员应全程跟踪社会中介机构的现场审计工作，并抓好项目质量控制工作。学校应给予相应的工作经费保障。

四川大学

2015年12月8日