

上海开放大学文件

沪开大〔2022〕7号

关于印发《上海开放大学加强学校 内部审计工作的意见》的通知

各单位、部门：

为进一步规范和推进学校内部审计工作，提升内部审计工作质量，根据《中华人民共和国审计法》《审计署关于内部审计工作的规定》《教育系统内部审计工作规定》以及其他有关规定，结合实际情况，学校制定了《上海开放大学加强学校内部审计工作的意见》。现印发给你们，请遵照执行。

特此通知。

附：上海开放大学加强学校内部审计工作的意见



附件

上海开放大学加强学校内部审计工作的意见

为进一步推进、规范学校内部审计工作，提升内部审计工作质量，根据《中华人民共和国审计法》《审计署关于内部审计工作的规定》《教育系统内部审计工作规定》以及其他有关规定，结合学校实际情况，制定本意见。

一、背景情况

（一）指导思想

内部审计是审计监督的重要组成部分，在促进学校规范管理、推动权力规范运行、筑牢反腐倡廉防线等方面发挥着重要作用。加强内部审计工作是贯彻落实习近平总书记重要指示精神的重要举措，是构建审计监督体系、实现审计全覆盖的必然要求，也是学校完善组织治理、强化风险管控的有力抓手。

（二）基本原则

审计室作为学校负责内部审计工作的专设机构，在学校党委、主要负责人和审计工作领导小组的领导下，依据国家法律、法规和政策，以及上级部门和学校的规章制度，按照依法审计、独立审计的原则开展审计工作，对学校主要负责人负责并报告工作，同时接受国家审计机关和上级主管部门审计机构的业务指导和检查。

（三）发展目标

通过深入查摆问题，制定有针对性地补短板措施，逐步实现巩固深化基础审计业务、加大对重点领域的审计监督力度、积极

拓宽专项审计（调查）等审计领域和扩大审计结果运用范围的目标。

二、主要任务

（一）拓宽业务范围，充分发挥审计监督作用

审计室根据上级要求和形势发展，全面履行审计职责，逐步实现审计监督“全覆盖”，着重在重点领域和关键环节开展审计监督工作，以审促改、以改促建，提高审计质量和效果。

1. 深化经济责任审计，促进干部履职尽责。由党委组织部委托，审计室按计划开展学校中层领导干部经济责任审计工作，评价领导干部守法守纪守规尽责情况，促进责任追究和问责机制的建立，促进领导干部履职尽责、担当作为，确保党中央令行禁止。

2. 强化工程建设审计，提高资金使用效益。根据后保处委托和基建修缮项目的具体情况，由审计室分类实施竣工结算审价或跟踪审计，对工程结算材料和主要业务活动的真实性、合规性及合法性进行监督、控制和评价，规范资金使用，控制工程成本，提高资金的使用效益。

3. 开展企业年报审计，强化校企内部管理。通过开展校办企业年报审计工作，对企业的资产、负债、所有者权益、损益情况的真实性、合法性和效益性进行监督，对内控制度的健全性、有效性进行评价，及时发现企业内控中存在的重大缺陷，防范风险。

4. 开展专项审计（调查），为学校决策提供依据。根据学校改革发展和内部管理需要，对学校存在的重点、难点问题，适时进行专项审计或专项审计调查，通过综合分析发现问题、揭示原

因，指出内控管理存在的风险漏洞，提出解决问题的建议，为学校决策提供依据。

（二）加强审计整改，推进结果公开与运用

1. **有效推进审计整改，及时开展“回头看”。**明确审计整改责任，限期整改落实，努力从源头遏制“屡审屡犯、屡改再犯”现象的发生。建立审计整改联合督查和审计整改“回头看”工作机制，切实推动审计发现问题的整改到位，有效发挥整改监督合力。

2. **有效推进结果公开，发挥监督警示作用。**建立审计结果通报制度，一是通过全面从严治党大会等渠道，适时在学校内部进行公开。二是召集相关职能部门和被审计对象，就审计发现问题进行集体约谈，充分发挥审计“免疫系统”预防功能。

3. **有效推进结果运用，强化审计信息共享。**注重审计结果与干部、人事工作相结合，将审计结果及整改情况纳入领导干部考核评价中。注重审计结果与党风廉政建设相结合，将违法违纪案件线索移送纪检监察部门。注重审计结果与学校决策相结合，总结研究审计结果反映的普遍性、倾向性问题，作为采取措施、完善制度的参考依据。

（三）切实采取措施，强化内审机构及人员保障

1. **加强队伍建设，提高专业胜任能力。**进一步加强专职审计人员配置，完善专业结构，提升专业素质，不断强化能力建设。通过多种平台，为审计人员提供更多培训机会，不断提高综合素质。依据实际工作中遇到的问题，开展业务培训，通过解读新形

势下审计工作的新特点、新要求，提高培训的针对性和实用性。逐步安排审计人员参加现场审计工作，提升审计业务水平。

2. 加强质量管理，规范中介机构监管。借助专业中介机构力量开展各项审计业务，进一步加强审计质量控制，有效防范化解审计风险。强化对中介机构审计全过程的规范管理，确保审计报告的质量。同时对中介机构的工作纪律、工作质量等进行综合考核、评定，将量化考核结果纳入合同业务收费定价调整系数，并作为委托的重要依据。

3. 提高审计效率，逐步推进信息化建设。以学校校务服务平台为基础，逐步探索和完善信息化环境下的审计方式。在校务服务里嵌入审计文档管理模块，对审计全流程进行信息化管理。探索相关部门与审计室实现信息共享，提高运用信息化技术查核问题、评价判断、宏观分析能力。逐步建立内审案例库和政策法规库，发挥舆论宣传和政策教育作用。

4. 规范审计行为，建立健全内审制度。进一步规范审计行为，提高审计水平和效率，围绕实际工作中发现的问题，有针对性地制定和完善一系列履行审计监督职责及加强审计业务管理的规章制度。通过强化审计工作规范化建设，防范审计风险，确保内部审计工作依法有序进行。

三、工作要求

（一）加强组织领导。各单位、部门要高度重视审计工作，支持审计室依法独立履行审计监督职责，创造良好的工作环境。要根据审计任务日益增加的实际，对审计室的人员编制做相应调整。要按照科学核算、确保必需的原则，在年度财政预算中要确

保审计室履行职责所需经费，为审计工作科学发展提供有力保障。

（二）完善协同机制。各单位、部门要在思想上树立自觉接受审计监督的意识，在行动上积极配合审计部门的工作，认真落实审计决定，按照审计意见和建议进行整改，确保审计工作取得实效。

（三）强化自身建设。认真抓好教育培训、作风锤炼、廉政建设、纪律约束、文化熏陶，努力打造一支政治坚定、业务精通、作风优良、纪律严明、清正廉洁的审计队伍，更好地适应新时期审计工作的需要。

附表

加强学校内部审计工作的任务清单

序号	具体任务	责任部门	完成时间
1	制定经济责任审计实施办法、审计整改工作实施办法	审计室、组织部	2022 年 12 月 31 日
2	推动建立审计结果运用、责任追究和问责机制	组织部、纪监综合办、审计室	2022 年 12 月 31 日
3	制定中介机构选定和考核管理细则	审计室	2022 年 6 月 30 日
4	制定专项审计或审计调查制度	审计室	2022 年 9 月 30 日
5	修订工程造价审计工作办法	审计室	2022 年 12 月 31 日
6	推进审计管理信息化建设	审计室、信息中心	2023 年 12 月 31 日
7	开展内部审计业务培训	审计室	定期
8	开展审计整改“回头看”	组织部、纪监综合办、审计室等部门	定期