

山西财经大学文件

山财校〔2020〕43号

关于印发《山西财经大学 内部审计工作规定》的通知

各学院、科研单位，部、处、室，教辅直属单位：

《山西财经大学内部审计工作规定》业经2020年7月8日校党委常委会议研究通过，现印发给你们，请认真组织学习，并遵照执行。



山西财经大学内部审计工作规定

第一章 总 则

第一条 为加强内部审计工作,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》(2018年审计署11号令)《教育系统内部审计工作规定》(2020年教育部第47号令)《山西省人民政府办公厅关于进一步加强内部审计工作的意见》(晋政办发〔2016〕22号)等法律法规及规章制度,结合学校实际,制定本规定。

第二条 本规定所称的内部审计,是指学校内部审计机构和内部审计人员(以下简称审计人员)运用系统、规范的方法,对学校及所属单位的财务收支、经济活动、内部控制、风险管理等实施独立客观的监督、评价和建议,以促进学校完善治理、实现目标的活动。

第三条 学校依照有关法律法规设置内部审计机构,配备审计人员,建立健全内部审计制度,明确内部审计工作的领导体制、职责权限、经费保障、审计结果运用和责任追究等。

第四条 学校内部审计机构和审计人员从事内部审计工作,要严格遵守有关法律法规和内部审计职业规范,忠于职守,做到独立、客观、公正、保密。

第五条 学校内部审计机构和审计人员不得参与可能影响独立、客观履行审计职责的工作。审计人员在实施内部审计时,与

被审计对象或审计事项有利害关系的，应当回避。

第二章 组织领导和人员管理

第六条 学校设置审计处负责内部审计工作。审计处在学校党委、主要负责人的直接领导下开展内部审计工作，向其负责并报告工作。

审计处同时接受国家审计机关及上级主管部门内部审计机构的业务指导、监督和检查，依法依规报送相关资料。

第七条 学校党委、主要负责人要加强对内部审计工作的领导，包括：

（一）建立健全内部审计机构，制定和完善内部审计规章制度；

（二）定期研究、部署和检查审计工作，听取审计处工作汇报；

（三）审批年度审计工作计划、审计总结报告，监督审计意见和建议的执行，问题整改及责任追究等重要事项的管理；

（四）支持审计处和审计人员依法履行职责，维护审计处和审计人员的合法权益，保障必要的审计业务经费和工作条件。

第八条 学校根据工作需要，科学配备审计人员。除涉密事项外，审计处可根据工作需要，委托社会中介机构对有关事项进行审计，亦可聘任兼职审计人员，并对采用的审计结果负责。

第九条 审计人员应当具备从事审计工作所需要的专业能力。学校支持和保障审计处通过多种途径开展继续教育，参加相关培

训，提高审计人员职业胜任能力。

审计人员专业技术职务资格的考试、聘任以及待遇，按照国家及学校有关规定执行。

第十条 审计处负责人应当具备审计、会计、经济、法律或者管理等工作背景。

第三章 工作职责与主要权限

第十一条 审计处按照国家有关规定和学校的要求，履行下列职责：

（一）对学校及所属单位贯彻落实国家重大政策和学校党委、行政的重大决议、决定情况进行审计；

（二）对学校及所属单位发展规划、战略决策、重大措施以及年度业务计划执行情况进行审计；

（三）对学校及所属单位财务收支和有关经济活动情况进行审计；

（四）对学校财务预算编制、执行、调整和决算情况进行审计；

（五）对学校专项资金的管理和使用情况进行审计；

（六）对学校及所属单位资产的管理、使用及保值增值情况进行审计；

（七）对学校货物和服务采购项目进行审计；

（八）对学校基本建设和修缮工程项目进行审计；

（九）对学校内部控制建设和风险管理情况进行审计；

- （十）对学校中层领导干部经济责任履行情况进行审计；
- （十一）督促落实审计发现问题的整改工作；
- （十二）承办学校和上级有关部门交办的其他审计事项。

第十二条 审计处和审计人员在履行工作职责时，具有以下主要权限：

（一）要求被审计单位按时报送发展规划、战略决策、重大措施、内部控制、风险管理、财政财务收支等有关资料（含相关电子数据，下同）以及必要的计算机技术文档；

（二）参加学校有关会议，召开与审计事项有关的会议；

（三）参与有关规章制度的研究制定，提出制定内部审计规章制度的建议；

（四）检查有关财政财务收支、经济活动、内部控制、风险管理的资料、文件和现场勘察实物；

（五）检查有关计算机系统及其电子数据和资料；

（六）就审计事项中的有关问题，向有关单位和个人开展调查和询问，取得相关证明材料；

（七）对正在进行的严重违法违规、严重损失浪费行为及时向学校主要负责人报告，经同意后作出临时制止决定；

（八）对可能转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计账簿、会计报表以及与经济活动有关的资料，报经学校主要负责人批准，有权予以暂时封存；

（九）提出纠正、处理违法违规行为的意见和改进管理、提

高绩效的建议；

（十）对违法违规和造成损失浪费的被审计单位和人员，可以向学校党委或行政提出给予通报批评或者追究责任的建议；

（十一）对严格遵守财经法规、经济效益显著、贡献突出的被审计单位和个人，可以向学校党委或行政提出表彰建议；

（十二）法律、法规规定的其他权限。

第十三条 审计处可以利用国家审计机关、上级内审机构、社会中介机构的审计结果，也可以利用政府职能部门巡视检查结果。

第四章 实施程序

第十四条 内部审计的实施程序，应当依照内部审计职业规范和上级及学校的相关规定执行。

第十五条 审计处根据学校的工作安排和上级主管部门的工作部署，制定年度审计工作计划，经学校批准后实施。

对学校中层领导干部经济责任履行情况审计时，由党委组织部下达审计委托书，审计处负责实施。

第十六条 审计处根据年度审计工作计划进行审计立项、组成审计组、开展审前调查、编制审计方案、并于审计实施前3日向被审计单位或被审计人员送达审计通知书。

第十七条 审计组对审计事项实施审计，取得有关证明材料，编制审计取证单，审计取证单须经被审计单位或被审计人员盖章或签字。审计终结，出具审计报告。

对审计中发现的重大问题或有关情况可以专项报告、综合报

告等形式报送有关机构和领导。

第十八条 审计组就审计报告向被审计单位或被审计人员征求意见。

被审计单位或被审计人员自接到审计报告征求意见稿之日起10日内，将书面意见送交审计组，逾期即视为无异议。

审计组应认真处理被审计单位或被审计人员的反馈意见，并将反馈意见的处理情况通知对方。

第十九条 审计报告经审计处复核后报学校主要负责人审定（经济责任审计报告由学校党委书记审定，其余的由校长审定），经审定后的审计报告应当及时送达被审计单位、被审计人员和有关单位。

第二十条 被审计单位、被审计人员对审计报告如有异议，可以向学校有关部门提出申诉。

第二十一条 审计项目完成后，审计处应按照规定建立审计档案并严格管理。

第五章 审计整改与结果运用

第二十二条 学校建立健全审计发现问题整改机制，明确被审计单位（被审计项目）主要负责人为审计整改第一责任人。

被审计单位、被审计人员和有关部门应当及时落实审计意见和审计整改决定，并将整改结果书面告知审计处，审计处可根据整改情况进行后续审计。

第二十三条 审计处应与学校纪检监察机构内设机构、组织人

事等内部监督部门协作配合，建立信息共享、结果共用、重要事项共同实施、整改问责共同落实等工作机制。

审计处的审计结果经学校主要负责人批准同意后，可提供给有关部门。

第二十四条 学校建立健全审计结果运用机制。审计处对内部审计发现的典型性、普遍性、倾向性问题，可出具专题报告并提请学校有关领导和部门进行分析研究，制定、完善相关制度和内部控制措施。

第二十五条 内部审计结果及整改情况作为干部考核、任免、奖惩和相关决策的重要依据。内部审计发现的重大违纪违法问题线索，按照有关规定移交相关部门。

第六章 责任追究

第二十六条 被审计单位有下列情形之一的，由学校责令改正，并根据情节轻重，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员进行批评教育或党纪政纪处理：

- （一）拒绝接受或者不配合内部审计工作的；
- （二）拒绝、拖延提供与内部审计事项有关的资料，或者提供资料不真实、不完整的；
- （三）拒不纠正审计发现问题的；
- （四）整改不力、屡审屡犯的；
- （五）违反国家规定或者学校规定的其他情形。

第二十七条 审计处和审计人员有下列情形之一的，由学校根

据情节轻重，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员进行批评教育或党纪政纪处理：

（一）未按有关法律法规、本规定和内部审计职业规范实施审计导致应当发现的问题未被发现并造成严重后果的；

（二）隐瞒审计查出的问题或者提供虚假审计报告的；

（三）泄露国家秘密或者商业秘密的；

（四）利用职权谋取私利的；

（五）违反国家规定或者学校规定的其他情形。

第二十八条 审计人员因履行职责受到打击、报复、陷害的，学校应及时采取保护措施，并对相关责任人员进行严肃处理。

第七章 附 则

第二十九条 本规定由审计处负责解释。

第三十条 本规定自发布之日起施行，原《山西财经大学内部审计工作规定》（晋财大校〔2017〕30号）同时废止。

送：校领导

山西财经大学校长办公室

2020 年 7 月 15 日印发

共印 15 份