

# 中共四川省委教育工作委员会

# 四川省教育厅

川教工委函〔2022〕158号

## 中共四川省委教育工委 四川省教育厅

### 关于进一步加强教育系统内部审计工作的通知

各市（州）教育主管部门，各地方属高等学校：

为认真贯彻落实中共中央办公厅、国务院办公厅《关于建立健全审计查出问题整改长效机制的意见》（厅字〔2021〕30号）及《审计署关于内部审计工作的规定》（审计署令 第11号）和《教育系统内部审计工作规定》（教育部令 第47号）精神，进一步加强全省教育系统内部审计工作（以下简称“内部审计”），现就有关事项通知如下。

#### 一、提高认识，切实加强党对内部审计的领导

深刻认识内部审计的重要地位。内部审计是审计监督体系的重要组成部分，是推进教育治理体系和治理能力现代化的重要力量，对促进依法行政，强化内部管理，规范财经秩序，提高资金使用效益，推进党风廉政建设，保障事业科学发展、健康发展具

有重大意义。各地各校要坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻习近平总书记关于审计工作的重要讲话和指示批示精神，充分认识内部审计的重要意义，进一步提高政治站位，切实加强党对审计工作的领导，可根据工作需要成立审计委员会或审计工作领导小组，着力构建集中统一、全面覆盖、权威高效的内部审计监督体系。

健全内部审计工作领导体制机制。内部审计工作由单位主要负责人直接领导。健全党领导相关工作的体制机制，审议年度审计工作报告，研究制定内部审计改革方案、重大政策和发展战略，审议决策内部审计重大事项等，及时研究解决审计工作中遇到的问题和困难。省委教育工委、省教育厅负责指导和监督全省教育系统内部审计工作。各市（州）、县（市、区）教育行政部门要负责指导和监督本行政区域内内部审计工作。内部审计接受国家审计机关的业务指导和监督。

## **二、拓宽领域，扎实推进内部审计全覆盖**

有力有序推进内部审计监督全覆盖。对本单位及所属单位财政财务收支、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，扎实做好常态化“经济体检”，切实做到应审尽审、凡审必严、严肃问责。

推进内管领导干部经济责任审计。省委教育工委、教育厅将根据《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责

任审计规定》，对公办普通高职（专）学校党委书记、校（院）长开展经济责任审计。各地各高校参照省委教育工委、教育厅做法，按照干部管理权限，根据干部管理监督需要和审计资源等实际情况，科学制定经济责任审计中长期规划和年度审计项目计划，坚持“关口”前移，以任中审计为主，统筹做好内管领导干部履行经济责任的审计工作。聚焦内管干部经济责任，以守法、守纪、守规、尽责为重点，既强化对权力运行的制约和监督，又贯彻“三个区分开来”要求，激励干部履职尽责、担当作为，保护干部干事创业积极性。

做好财政财务收支和预决算审计。以资金管理使用的真实性、合法性、效益性为重点，对本单位收支规模大、经济活动频繁的内部机构及所属单位的财政财务收支、预算执行和决算情况进行审计。按照中央八项规定精神和省委、省政府十项规定及其实施细则要求，加强“三公”经费和会议费、培训费使用等方面审计，促进厉行节约和规范管理。对重点项目进行绩效审计，提高项目资金使用效益。

加强固定资产投资和重点领域专项审计。围绕改革发展和内部管理需要，紧盯本单位及所属单位重大项目建设、物资和服务采购、专项资金管理使用、国有资产管理、修缮工程管理、科研经费管理以及有关经济活动方面存在的问题，扎实开展专项审计，促进公共资金和国有资产安全高效使用。

推动内部控制建设的评价审计。根据单位完善治理的需要，建立健全内部控制监督评价制度，扎实开展内部控制审计。把单位管理制度的建立健全和有效执行作为审计监督重点，对单位层面和业务活动层面内部控制进行评价，提出改进建议，推动规范管理，加强风险防范。

探索开展政策落实情况跟踪审计。结合本单位及所属单位发展规划、工作重点，对贯彻落实国家和地方重大政策措施情况、重大改革项目等开展政策跟踪审计，及时发现和纠正不作为、慢作为、乱作为问题，推动教育领域的重大政策在本地本单位的积极落实和有效执行。

### **三、健全机构，建设高素质专业化的审计队伍**

支持保障内部审计机构依法独立履职。高校应独立设置内部审计机构，教育系统其他单位应当根据编制管理相关规定和管理需要，设置独立的内部审计机构或明确相关内设机构履行内部审计职责。各地各校要切实保障内部审计工作所需经费和条件，健全完善单位内部审计工作制度，支持内部审计机构依法独立开展内部审计。单位研究重大决策、重大项目、大额资金等有关会议应要求内部审计部门参加或者列席。内部审计机构和内部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，不得参与被审计单位业务活动的决策和执行。

切实加强内部审计工作队伍建设。合理配备具有审计、财务、

经济、法律、管理、工程、信息技术等专业知识的内部审计人员，完善内部审计人员考核评价制度和专业技术岗位评聘制度，保障内部审计人员享有相应的晋升、交流、任职、薪酬及相关待遇。支持和保障内部审计人员通过参加业务培训、考取职业资格、以审代训等多种途径接受继续教育，提高专业胜任能力。加强内部审计人员思想和作风建设，努力建设信念坚定、业务精通、作风务实、清正廉洁的高素质专业化内部审计干部队伍。对认真履职、成绩显著的内部审计人员予以表彰。

#### **四、优化组织，全面促进内部审计提质增效**

优化内部审计组织方式。根据单位发展目标、治理结构、管理体制、风险状况等，科学合理地确定内部审计发展战略和年度审计工作重点。运用现代审计理念和方法，坚持风险和问题导向，合理配置审计资源，完善审计业务流程，提高审计工作质效。除涉密事项外，内部审计机构可以根据工作需要向社会中介机构购买审计服务，要加强对中介机构开展的受托业务进行指导、监督、检查和评价，并对采用的审计结果负责。

积极推进内部审计信息化建设，大力推广应用计算机辅助审计技术。高等学校要加大数据集中力度，扩大信息共享，积极探索构建审计基础数据平台，建立审计实时监督系统，加大使用大数据查核问题、评价判断、研究分析的力度。加强数据保密管理，确保数据安全。

## 五、落实责任，建立健全审计整改长效机制

压紧压实审计整改“三个责任”。夯实被审单位审计整改的主体责任，压实主管部门的监管责任，强化内审机构的督查责任。被审单位的主要负责人是审计整改工作第一责任人，要切实抓好审计发现问题的整改工作，要认真研究审计查出问题和审计建议，及时采取切实措施整改到位，要深入调查研究审计反映的典型性、普遍性、倾向性问题，建立健全审计查出问题整改的领导、监督、落实、责任、运行、结果运用和追责问责长效机制，充分发挥内部审计“治已病、防未病”作用。

完善整改跟踪机制。建立审计发现问题整改台账，对整改工作进行检查，对整改情况开展后续审计，对整改到位的问题予以销号，并将整改情况在一定范围内公开，有效发挥内部审计警示作用。对整改不及时、不到位的，要采取通报、约谈被审单位主要负责人等方式督促整改。

强化审计结果运用。将内部审计结果及整改情况作为相关决策、预算安排、干部考核、人事任免和奖惩的重要依据，纳入所在单位领导班子党风廉政建设责任制检查考核内容，作为领导班子民主生活会以及领导班子成员述责述廉的重要内容。要有效利用所属单位内部审计力量和成果，审计所属单位时，对所属单位内部审计发现且已经纠正的问题不再在审计报告中反映。要加强内部审计机构与其他内部监督力量的协作配合，完善“纪监巡审”

联动机制，做到信息共享、结果共用、重要事项共同实施、整改问责共同落实，形成监督合力，对内部审计发现的重大问题，要依法依规作出处理，对整改不力，屡审屡犯的，要严肃追责问责。



信息公开选项：依申请公开

---

中共四川省委教育工作委员会办公室

2022年7月19日印发

---

