

陕西能源职业技术学院文件

陕能院审〔2017〕1号



关于印发《陕西能源职业技术学院内部审计工作规定》 的通知

各处级单位：

《陕西能源职业技术学院内部审计工作规定》经院长办公会审议通过，现予以印发，请遵照执行。

陕西能源职业技术学院

2017年5月25日



陕西能源职业技术学院内部审计工作规定

第一章 总 则

第一条 为加强和规范学院内部审计工作，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》、教育部《教育系统内部审计工作规定》和《陕西省教育系统内部审计工作规定》等法律法规，结合学院实际，制定本规定。

第二条 内部审计是学院内部审计机构、审计人员对学院及所属单位财务收支、经济活动的真实性、合法性和效益性依法进行独立监督、评价的行为。

第三条 学院内部审计工作旨在强化内部管理、维护财经法纪、促进廉洁建设、提高资金使用效益。

第二章 内部审计机构、审计人员

第四条 学院设立监察审计处，在院长和主管院领导的领导下，依据国家法律、法规、政策和学院的规章制度，独立开展内部审计工作，对院长和主管院领导负责并报告工作，同时接受国家审计机关和上级主管部门内部审计机构的指导和监督。

第五条 学院根据工作需要，配备具有专业知识和业务能力的审计人员，保持审计队伍相对稳定，监察审计处可以

根据工作需要,聘请特约审计员和兼职审计人员或委托社会中介机构对有关事项进行审计。

第六条 学院重视并加强对审计工作的领导,定期研究、部署和检查审计工作,听取内部审计工作汇报,及时批复审计报告、审计意见或审计决定,督促审计意见书或审计决定的执行,支持监察审计处和审计人员依法独立行使审计监督权。

第七条 监察审计处在审计过程中应当严格执行学院内部审计制度,保证审计质量,提高工作效率。

第八条 审计人员办理审计事项,应当严格遵守内部审计准则和内部审计人员职业道德规范,做到依法审计、忠于职守,客观公正、实事求是,廉洁奉公、保守秘密。

第九条 审计人员办理审计事项,与被审计单位或审计事项有利害关系的,应当回避。

第十条 监察审计处和审计人员依法履行职责,受到法律保护,任何部门和个人不得设置障碍和打击报复。

第十一条 学院支持审计人员参加必须的培训学习和后续教育,提供必要的经费保证。审计人员的专业技术职称,依照国家和主管部门的有关规定予以评聘。

第三章 监察审计处的职责和权限

第十二条 监察审计处履行下列职责:

（一）对学院及所属单位的财务收支及有关的经济活动进行审计；

（二）对学院及所属单位预算执行和决算进行审计；

（三）对学院及所属单位资金的筹措、拨付、管理和使用进行审计；

（四）对学院固定资产的购置、管理、使用和处置进行审计；

（五）对学院涉及财务、经济、物资设备管理等部门行政负责人及独立核算单位负责人进行任期经济责任、离任经济责任审计；

（六）对学院基本建设、修缮工程项目概预算、结算进行审计；

（七）对学院及所属单位内部控制制度的健全性和有效性以及风险管理进行评审；

（八）对学院对外投资项目和合作项目进行审计；

（九）对学院所属独立核算单位经济管理和效益情况进行审计；

（十）对学院有关经济活动中的重大事项开展专项审计调查；

（十一）对学院的各项招投标活动和合同签订实施审计监督；

（十二）根据上级主管部门及学院的有关规定，对有关

事项实行审签制度；

（十三）上级主管部门和院长交办的其他审计事项。

第十三条 监察审计处履行职责时，具有下列权限：

（一）根据审计工作的需要，要求被审单位按时报送财务计划、预算、决算、会计报表和有关文件、资料等，并对其提供资料的真实性、完整性做出书面承诺；

（二）审核凭证、账表等，检查资金和财产，检查有关计算机系统及其电子数据和资料，现场勘察实物；

（三）参加或者列席学院有关重大投资、资产处置、财务收支预算与决算等研究财经工作的会议，召开与审计事项有关的会议；

（四）参与学院重要的财经规章制度制定，起草内部审计规章制度；

（五）对审计涉及的有关事项，向有关单位和个人进行调查，并索取有关文件、资料和证明材料；

（六）对正在进行的严重违反财经法纪、严重损失浪费的行为，经院长同意，作出临时制止决定；

（七）对可能被转移、隐匿、篡改、毁弃的会计凭证、会计账簿、会计报表以及与经济活动有关的资料或资产，或阻扰、妨碍审计工作以及拒绝提供有关资料的，报经院长批准，采取封存账册和资产等临时措施，并提出追究有关人员责任的建议；

（八）监督检查院长批准的审计决定或审计意见书执行情况，并要求被审单位向监察审计处反馈执行结果；

（九）提出改进经济管理、提高经济效益的建议，对模范遵守和维护财经法纪成绩显著的单位和个人建议给予奖励；对违反财经法纪和造成损失浪费的行为提出纠正、处理意见；对严重违反财经法纪和造成严重损失浪费的单位和个人，提出经济处罚措施或移交纪检、监察或司法部门处理的建议；

（十）法律法规规定的其他权限。

第十四条 监察审计处可以利用国家审计机关、上级内部审计机构和社会中介机构的审计结果。

第四章 审计工作程序

第十五条 监察审计处根据学院中心任务和上级主管部门的部署，制定年度审计工作计划，报经主管院领导和院长批准后组织实施。

第十六条 监察审计处对确定的审计事项编制审计方案，并于实施审计前三个工作日向被审单位或个人送达审计通知书。

第十七条 审计人员对审计事项实施审计，取得有关证明材料，并编制审计工作底稿。

第十八条 实施审计结束后起草审计报告，征求被审计

单位或个人意见。被审单位或个人应在接到审计报告起十个工作日内,将书面意见送交监察审计处,逾期即视为无异议。

第十九条 征求意见后,监察审计处将审计报告呈报主管院领导和院长审批,重大问题须经院长办公会议审定。

第二十条 监察审计处依据院领导的批复意见,对审计事项作出评价,拟定审计意见书,对需要依法处理的还应拟定审计决定,经院长签发后,及时下达被审计单位或个人。已经批准的审计意见书、审计决定,被审计单位或个人必须执行。被审计单位对审计决定如有异议,可在收到文件当日起十五日内,向监察审计处提出书面意见,监察审计处将按规定及时向主管院领导反映,在二十日内作出是否更改的决定。若被审单位对学院的决定仍有异议,可按规定向上级审计机关提请复审。

第二十一条 被审计单位或个人在规定时间内向监察审计处上报审计意见或审计决定落实情况的书面材料。对重要审计事项,监察审计处应进行后续审计,检查审计意见或审计决定的执行情况和结果。

第二十二条 监察审计处在审计事项结束后,应按照规定建立和管理审计档案。

第五章 责任追究

第二十三条 违反本规定,有下列行为之一的单位和个

人，监察审计处应根据情节轻重，提出警告、通报批评、经济处理或移送纪检监察部门处理等建议，并上报学院处理：

（一）拒绝或拖延提供与审计事项有关的文件、会计资料和证明材料的；

（二）阻挠审计人员行使职权，抗拒、破坏监督检查的；

（三）转移、隐匿、篡改、销毁有关文件和会计资料的；

（四）转移、隐匿违法所得财产的；

（五）弄虚作假、隐瞒事实真相的；

（六）拒不执行审计意见书或审计决定的；

（七）报复陷害审计人员和检举人员的。

以上行为构成犯罪的，应当移交司法机关处理。

第二十四条 违反本规定，有下列行为之一的审计人员，学院根据有关规定给予批评教育或行政处分：

（一）利用职权谋取私利的；

（二）弄虚作假、隐瞒真相、徇私舞弊的；

（三）玩忽职守，给国家和学院造成重大损失的；

（四）泄露国家秘密和被审计单位或个人秘密的。

以上行为构成犯罪的，应当移交司法机关处理。

第六章 附 则

第二十五条 本办法自发布之日起施行，原《陕西能源职业技术学院工程项目审计监督办法》同时废止。

第二十六条 本办法由监察审计处负责解释。