

广州体育学院

广体〔2023〕104号

关于印发《广州体育学院内部审计工作规定》 的通知

各部门、教学教辅单位：

《广州体育学院内部审计工作规定》已经2023年7月4日校长办公会、党委会审议通过，现印发给你们，请认真遵照执行。

附件：《广州体育学院内部审计工作规定》



公开方式：主动公开

校对人：刘超文

广州体育学院内部审计工作规定

第一章 总 则

第一条 为了进一步加强学校内部审计工作，建立健全内部审计制度，提升内部审计工作质量，充分发挥内部审计作用，推动学校教育事业高质量发展，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》（审计署令第11号）、《教育系统内部审计工作规定》（教育部令第47号）、《广东省内部审计工作规定》（粤府令第259号）、《广东省教育系统内部审计工作规定》（粤教审〔2022〕2号）等法律法规，结合学校实际情况，制定本规定。

第二条 本规定所称内部审计，是指对学校财政财务收支、经济活动、内部控制、风险管理以及学校所属部门领导干部履行经济责任等情况，实施独立、客观监督并作出评价和建议，促进学校完善治理、实现目标的活动。

第三条 学校应当依照有关法律法规、国家和本省的有关规定、内部审计职业规范，结合学校实际情况，建立健全内部审计制度，明确内部审计工作的领导体制、机构设置、人员配备、职责权限、经费保障、审计程序、审计结果运用和责任追究等。

学校应当加强党委对内部审计工作的领导，健全党领导相关工作的体制机制。

第四条 学校内部审计工作应当接受国家审计机关和

上一级内部审计机构的业务指导和监督。

第二章 内部审计部门和人员

第五条 学校设立独立的内部审计部门，配备相应的审计人员，在学校党委、学校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。涉及审计计划确定、审计情况报告、违规事项处理、违法问题移送等重大事项，内部审计部门应向学校党委报告。

第六条 学校成立审计工作领导小组，进一步加强党对学校审计工作的领导。其主要职责：

- （一）贯彻落实上级部门和学校审计工作的方针政策和决策部署，领导和部署学校审计工作；
- （二）研究制定审计规章制度和年度审计计划；
- （三）审议年度审计工作报告和重大项目审计结果报告；
- （四）研究讨论审计发现的重大问题及处理意见；
- （五）根据工作需要，组织召开审计工作会议；
- （六）推进审计结果运用和落实审计报告中反映问题的整改；
- （七）协调解决审计工作中出现的问题。

第七条 学校主要负责人应当定期听取内部审计工作报告，加强对内部审计发展战略、年度审计计划、审计质量控制、审计发现问题整改和内部审计队伍建设等重要事项的管理。内部审计部门负责人应当及时向学校主要负责人报告内部审计结果和重大事项。

第八条 学校应当根据内部审计工作需要，严格审计人

员录用标准，保证学校审计工作所需人员编制。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人员。

内部审计部门负责人应当具备审计、财务、经济、法律、管理等相关专业背景或工作经历。

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和职业道德，学校应当支持和保障审计人员通过多种途径接受继续教育，提高专业胜任能力。审计人员应当恪守客观公正、实事求是、廉洁奉公、保守秘密的审计职业道德；应当严格遵守有关法律法规和内部审计职业规范，独立、客观、公正地履行职责。

学校应当根据内部审计工作特点，完善审计人员考核评价制度和专业技术岗位评聘制度，保障审计人员享有相应的晋升、交流、任职、薪酬及相关待遇。

第十条 内部审计部门和审计人员依法独立履行职责，不受学校其他部门或者个人的干涉。学校应当保障内部审计机构和审计人员独立履行职责，任何组织和个人不得打击报复。

第十一条 内部审计部门的变动和内部审计部门负责人的任免或调动，应当向上一级内部审计部门备案。

第十二条 内部审计部门履行内部审计职责所需经费，应当列入学校预算予以保证。

第十三条 学校应当建设信念坚定、为民服务、业务精通、作风务实、敢于担当、清正廉洁的高素质专业化审计队伍。学校应当加强对审计人员遵守法律和执行职务情况的监

督，督促审计人员依法履行职责。学校和审计人员应当依法接受监督。

第十四条 内部审计部门和审计人员不得从事或参与下列可能影响独立、客观履行审计职责的工作：

- （一）会计、出纳等财务管理业务；
- （二）资金、资产、资源等分配、处置、管理；
- （三）投资、基建管理；
- （四）采购、招投标、合同管理和内部控制建设工作；
- （五）被审计部门业务活动的决策和执行；
- （六）其他可能影响独立、客观履行审计职责的活动。

审计人员办理审计事项，与相关负责人、主管人员或者审计事项存在利害关系的，应当回避。

第十五条 除涉密事项外，内部审计部门可以根据工作需要向社会中介机构购买审计服务。内部审计部门对社会中介机构独立开展的受托业务应当审定审计实施方案，加强指导、监督、检查和评价，并对采用的审计结果负责。

第三章 内部审计职责和权限

第十六条 内部审计部门按照国家有关规定和学校相关要求，对学校及所属部门以下事项进行审计：

- （一）贯彻落实国家级本地区重大政策措施情况；
- （二）发展规划、重大决策和年度业务计划执行情况；
- （三）财政财务收支和预算管理情况；
- （四）固定资产管理和使用情况以及大宗采购项目情况；
- （五）内部控制及风险管理情况；

(六) 资金、资产、资源的管理和效益情况;

(七) 办学、科研、后勤保障等主要业务活动的管理和效益情况;

(八) 学校内部管理的领导人员履行经济责任情况;

(九) 自然资源资产管理和生态环境保护责任的履行情况;

(十) 国家有关规定、上级主管部门交办和学校要求办理的其他审计事项。

第十七条 内部审计部门应当协助学校主要负责人督促落实国家审计和内部审计发现问题的整改工作,对被审计部门整改工作进行指导、检查,并向主要负责人汇报审计整改情况。

第十八条 内部审计部门应当根据学校发展目标、治理结构、管理体制、风险状况,科学合理地编制审计工作规划和年度审计项目计划,经审计工作领导小组审议后,向学校党委报告并报请学校主要负责人批准后实施。按照内部审计全覆盖的要求,内部审计部门每5年至少对学校审计一次。

第十九条 内部审计部门应当将内部审计工作总结、审计报告、审计整改情况、审计中发现的重大违纪违法问题线索以及审计项目计划等,报学校主要负责人审批,并报送同级审计机关备案。

第二十条 内部审计部门及其人员依法开展审计工作,可以根据工作实际和需要,提出以下要求或建议:

(一) 要求学校内设部门按时报送发展规划、战略决策、重大措施、内部控制、风险管理、财政财务收支等审计所需

的有关资料（含相关电子数据，下同），以及必要的计算机技术文档；

（二）参加或列席有关会议，召开与审计事项有关的会议；

（三）参与研究有关规章制度，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，向有关部门和个人开展调查和询问，取得相关证明材料；

（七）要求学校的纪检监察、组织人事以及相关业务部门予以协助；

（八）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，经同意作出临时制止决定；

（九）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，经学校主要负责人批准，有权予以暂时封存；

（十）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；

（十一）对违法违规和造成损失浪费的行为，提出通报批评或者追究责任的建议；

（十二）经学校主要负责人批准，在一定范围内通报内部审计结果及整改情况；

（十三）对严格遵守财经法规、管理规范有效、贡献突

出的被审计部门和个人，可以向学校党委、主要负责人提出表彰建议。

第二十一条 被审计部门和被审计人员应当积极配合内部审计机构的工作，及时、真实、全面提供相关资料。被审计部门主要负责人对本部门提供资料的真实性和完整性负责。

第四章 内部审计项目实施程序

第二十二条 内部审计部门应当根据年度审计计划以及国家有关规定和学校要求，在审计工作开展前组成审计组。审计组实行组长负责制。

第二十三条 内部审计部门应当在实施审计 3 日前，向被审计部门或者被审计人员送达审计通知书。

有下列情形之一的，内部审计部门经学校主要负责人批准，可以直接持审计通知书实施审计：

- （一）协助有关部门查证，以及办理信访、举报等事项；
- （二）有证据或者迹象表明被审计部门和有关人员存在转移、隐匿、篡改、毁弃财政财务收支资料，转移、隐匿资产或者串通提供伪证等行为；
- （三）被审计部门涉嫌严重违法违规；
- （四）其他特殊情况。

第二十四条 审计组应当调查、了解被审计部门或者被审计人员的相关情况，评估其存在重大问题的可能性，确定审计的应对措施，编制审计实施方案。审计实施方案及其调整须经内部审计部门负责人批准后实施。

第二十五条 内部审计人员可以采取下列方法实施审计：

（一）通过检查、查询、监督盘点、发函询证等方法实施审计；

（二）通过收集原件、原物或者复制、拍照等方法取得证明材料；

（三）对与审计事项有关的会议和会谈内容作出记录，或者要求被审计部门提供会议记录材料；

（四）记录审计实施过程和查证结果。

第二十六条 内部审计人员应当按照规定的权限和程序获取审计证据，准确、完整记录审计证据的名称、来源、内容、获取时间等信息；采集被审计部门电子数据作为审计证据的，还应当记录电子数据的采集和处理过程。内部审计人员向有关部门和个人调查取得的证明材料，应当取得提供者的签名或者盖章确认；确实无法取得的，内部审计人员应当注明原因并签名确认。

第二十七条 内部审计人员应当对审计实施方案确定的审计事项，逐一编制审计工作底稿。

第二十八条 审计组完成审计项目后，应当以经过核实的审计证据为依据，形成审计结论、意见和建议，向内部审计部门提交审计报告。

第二十九条 内部审计部门应当将审计组提交的审计报告书面征求被审计部门或者被审计人员的意见。被审计部门或者被审计人员自收到审计报告之日起10日内，可以向审计组提出书面反馈意见；逾期未提出书面反馈意见的，视为无异议。

被审计部门或者被审计人员提出书面反馈意见的，审计组应当进行集中研究提出修改或者补充建议，经审计组组长核实后对审计报告进行必要的修改或者补充，审计组将核实采纳反馈意见的情况记录（修改或者补充的内容、审理会议纪要）连同该书面反馈意见一并提交内部审计部门。

第三十条 内部审计部门应当对审计组提交的审计报告和相关审计事项等召开审计审理工作会议，也可以指定专人进行复核审理。对涉及重大事项、重大问题、与被审计部门或者被审计人员存在较大分歧的，内部审计部门可以提请学校召开专项会议进行审议。

第三十一条 内部审计部门应当将经过复核审理或者审议的审计报告报请学校主要负责人审批签发。

第三十二条 被审计部门应当在审计报告送达之日起 30 日内向内部审计部门报送整改方案；在审计报告送达之日起 90 日内完成整改，并将书面整改报告报送内部审计部门。

第三十三条 学校应当按照有关规定，建立健全内部审计档案管理制度。

第五章 内部审计结果运用

第三十四条 学校应当建立健全审计发现问题整改机制，明确被审计部门主要负责人为整改第一责任人；完善审计整改结果报告制度、审计整改情况跟踪检查制度、审计整改约谈制度，推动审计发现问题的整改落实。

第三十五条 学校应当对内部审计发现的典型性、普遍性问题，及时分析研究，制定和完善相关管理制度，建立健

全内部控制制度；内部审计部门可以对审计发现的倾向性问题开展审计调查，出具审计调查报告或管理建议书，为科学决策提供建议。

第三十六条 学校应当加强内部审计部门、纪检监察、巡视巡察、组织人事等内部监督力量的协作配合，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。

第三十七条 学校应当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。内部管理领导人员经济责任审计结果应当归入其本人档案。

第三十八条 学校开展内部审计时，应当有效利用内部审计成果。对学校内部审计发现且已经纠正的问题不再在审计报告中反映；对纠正不及时或者不到位的问题应当依法在审计报告中提出处理意见并督促整改。

第三十九条 内部审计部门应当将内部审计结果和发现的重大违纪违法问题线索，及时报告学校党委、主要负责人和上一级单位的内部审计部门；对内部审计发现的重大违纪违法问题线索，应当按照管辖权限依法依规及时移送纪检监察等有关国家机关依法处理。

第六章 内部审计管理

第四十条 内部审计部门应当依照审计法律法规、行业准则和实务指南等建立健全内部审计工作规范，并按规范实施审计。内部审计项目实施程序按本规定第四章执行，其他

审计工作程序依照审计法等有关规定执行。

第四十一条 内部审计部门应当运用现代审计理念和方法，坚持风险和问题导向，优化审计业务组织方式，加强审计信息化建设，全面提高审计效率。

第四十二条 内部审计部门应当着眼于促进问题解决，立足于促进机制建设，对审计发现问题做到事实清楚、定性准确，并在分析根本原因的基础上提出审计建议，促进学校事业发展。

第四十三条 内部审计部门应当加强自身内部控制建设，合理设置审计岗位和职责分工、优化审计业务流程，完善审计全面质量控制。

第四十四条 内部审计部门应当建立健全学校内部审计工作评价制度，促进提升审计业务与审计管理的专业化水平。

第七章 责任追究

第四十五条 被审计部门有下列情形之一的，由学校责令改正，并对直接负责的主管人员和其他直接责任人员进行处理：

- （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内部规定的其他情形。

第四十六条 内部审计部门和内部审计人员有下列情形

之一的，由学校对直接负责的主管人员和其他直接责任人员进行处理；涉嫌犯罪的，依法追究刑事责任：

（一）未按照有关法律法规、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）未将审计结果或者发现的重大违法违纪问题线索及时报告的；

（四）违反回避规定的；

（五）泄露国家秘密或者商业秘密的；

（六）利用职权干扰有关审计项目、泄露有关审计信息和工作秘密谋取私利的；

（七）违反国家规定或者学校内部规定的其他情形。

第四十七条 内部审计人员因履行职责受到威胁、恐吓、打击、报复、陷害的，学校应当及时采取保护措施，并对相关责任人员进行处理；涉嫌违法犯罪的，移送有关国家机关依法处理。

第八章 总 则

第四十八条 本规定由学校内部审计部门负责解释。

第四十九条 本规定自印发之日起实施。学校于2020年7月7日印发的《广州体育学院内部审计工作规定》（广体〔2020〕93号文）同时废止。