

石家庄铁路职业技术学院文件

石铁院〔2023〕72号

关于印发《石家庄铁路职业技术学院内部审计工作规定（2023年7月修订）》的通知

院属各单位、各部门：

《石家庄铁路职业技术学院内部审计工作规定（2023年7月修订）》已经院长办公会和院党委会研究通过，现予以印发，请认真学习并遵照执行。

石家庄铁路职业技术学院

2023年7月17日

存档(2)

石家庄铁路职业技术学院党政办公室

2023年7月17日印发

石家庄铁路职业技术学院

内部审计工作规定

(2023年7月修订)

第一章 总则

第一条 为健全学院内部审计制度，提升内部审计工作质量，充分发挥内部审计作用，推动学院高质量发展，根据《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国审计法实施条例》《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》及其他有关法律法规，结合学院实际情况，制定本规定。

第二条 本规定所称内部审计，是指对学院财政财务收支、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，以促进学院完善治理、实现目标的活动。

第三条 学院内部审计工作接受国家审计机关等相关业务部门的指导和监督。

第二章 内部审计机构和人员

第四条 审计处是学院设立的内部审计机构，依据国家法规、上级主管部门和学院相关规章制度，履行内部审计职责。

第五条 审计处在学院党委领导下，实行院长直接领导的工作机制。

第六条 学院保证内部审计工作所需人员编制，严格内部审计人员录用标准，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。

第七条 学院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。

第八条 审计处和内部审计人员依法独立履行职责，任何单位和个人不得干涉和打击报复。

第九条 内部审计人员须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，保守工作秘密。

第十条 审计处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（部门）业务活动的决策和执行。审计人员履行审计职责，应严格遵循职业道德规范，并保持应有的职业谨慎。

第十一条 在不违反国家保密规定的情况下，审计处可以根据工作需要，委托社会审计机构或聘请校内外具备专业知识的人员担任兼职审计员，参与审计事项的实施。审计处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。

第十二条 审计处履行内部审计职责所需经费，列入学院预算。

第十三条 学院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。

第十四条 学院对认真履职、成绩显著的内部审计人员予以表彰。

第三章 内部审计职责权限

第十五条 审计处按照国家有关规定和学院要求，对学院及各单位（部门）以下事项进行审计：

- （一）贯彻落实国家重大政策措施情况；
- （二）发展规划、战略决策、重大措施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）固定资产投资项目情况；
- （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）党政领导干部履行经济责任情况；
- （九）自然资源资产管理和生态环境保护责任的履行情况；
- （十）对外合作机构的经济活动情况；
- （十一）国家有关规定和学院要求办理的其他事项。

第十六条 审计处协助学院主要负责人督促落实审计发现问题的整改工作。

第十七条 审计处对学院内部审计工作进行管理、指导和监督。

第十八条 审计处在履行审计职责时，具有以下权限：

- （一）要求被审计单位按时报送审计所需的有关资料、相关电子数据，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**学院主要负责人报告，经同意作出**临时制止**决定；
- (八) 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，经学院主要负责人批准，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**（部门）和人员，**给予通报批评**或者**提出追究责任**的建议；
- (十一) 对**严格遵守**财经法规、**管理规范**有效、**贡献突出**的**被审计单位**（部门）和个人，可以**向**学院提出**表彰**建议。

第四章 内部审计管理

第十九条 院长定期**听取**内部审计工作**汇报**，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**审计队伍建设**等**重要事项**的管理。审计处主要负责人及时**向**院

长报告内部审计结果和**重大事项**。

第二十条 审计处依照审计法律法规、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。

第二十一条 审计处根据学院发展目标、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**、制定内部审计计划。

第二十二条 审计处**应积极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**，构建**审计管理信息系统**，**不断提高**审计效率。

第二十三条 审计处在审计实施过程中**应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**，**促进学院事业发展**。

第二十四条 加强审计处**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。

第五章 内部审计结果运用

第二十五条 学院建立**健全**审计发现问题**整改机制**，**完善**审计**整改结果报告制度**、**审计整改情况跟踪检查制度**，**审计结果及整改情况**在一定**范围**内公开。

第二十六条 **被审计单位**（部门）**主要负责人**为**审计问题整改第一责任人**。对**审计发现的问题**和**提出的建议**，**被审计单位**（部门）**应及时**整改，并将**整改结果及佐证材料**提交**审计处**。

第二十七条 学院对审计发现的**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**措施**；对审计发现的**倾向性**问题，开展审计调查，为**科学决策**提供建议。

第二十八条 加强审计处与**纪检监察处**等学院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。

第二十九条 学院将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、目标绩效考核**的重要依据。

第三十条 在开展审计时，**应有效利用内部审计力量和成果**。对内部审计发现**且已经纠正**的问题**不再**在审计报告中反映。

第三十一条 对发现的**重大违纪违法问题线索**，审计处在向学院主要负责人报告的同时，**应及时向上级部门内部审计机构**报告，并依法依规及时**移送学院纪检监察处**。

第六章 法律责任

第三十二条 被审计单位（部门）有下列情形之一的，由主要负责人**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）**违反国家规定或本单位内部规定的其他情形**。

第三十三条 审计处和内部审计人员有下列情形之一的，由学院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）玩忽职守、不认真履行审计职责造成严重后果的；
- （二）隐瞒审计查出的问题或者提供虚假审计报告的；
- （三）泄露国家秘密或者学院秘密的；
- （四）利用职权谋取私利的；
- （五）违反国家规定或者学院内部规定的其他情形。

第三十四条 内部审计人员因履行职责受到打击、报复、陷害的，学院应当及时采取保护措施，并对相关责任人员进行处理；涉嫌犯罪的，移送司法机关依法追究刑事责任。

第七章 附则

第三十五条 本规定内容与国家和上级部门法律、法规及规章制度不一致的，或有其他未尽事项的，按相关法律、法规及规章制度执行。

第三十六条 本规定由审计处负责解释。

第三十七条 本规定自发布之日起施行，原《石家庄铁路职业技术学院内部审计工作规定》（石铁路院办〔2009〕16号）同时废止。