

## 审计处 2012-2015 年任期工作总结

遵照学校要求，审计处比对“2012-2015 年任期目标责任书”对四年来开展的审计工作进行了认真检查。审计处较好地完成了目标责任书约定的工作内容，还根据业务需要超额完成部分工作。

2012-2015 年，审计处共完成各类审计项目 522 项，其中：经济责任审计 31 项、工程结算审计 261 项、专项资金审计 169 项、建设工程跟踪审计 3 项、财务预算与决算审计及其他审计 58 项；审签科研项目经费决算 330 项；审计、审签资金 83 亿余元，提出审计建议 226 条。审计的内向服务性和建设性更加突出，审计在学校治理中发挥了不可替代的作用。审计工作得到了上级有关部门和学校的肯定，审计处荣获“全国煤炭行业内部审计先进集体”、“江苏省教育科技系统五一巾帼标兵岗”、“徐州市‘三八’红旗集体”、2013 年、2014 年“校党政机关作风评议优秀单位”称号；2 个审计项目获徐州市优秀审计项目。《中国教育审计》、中国教育审计网多次专题报道我校审计工作的做法。

### 一、贯彻落实上级文件精神，着力推动审计工作全覆盖

认真贯彻落实《国务院关于加强审计工作的意见》、《教育部关于加强直属高等学校内部审计工作的意见》及 2015 年内审工作视频会议精神，树立科学的审计理念，全面部署审计工作，积极推动审计工作全覆盖。内审工作视频会议是教育部近十年来召开的第一次内部审计工作会议，部长亲自出席并做重要讲话，学校领导也高度重视，会后校党委书记、分管审计校领导结合会议精神对学校内部审计工作提出了要求。审计处积极按照年度审计计划及审计项目清单重点开展各项审计工作，着力推进审计工作全覆盖，注重将常规审计与专项审计相结合、将事中审计与事后审计相结合，拟建立纪检监察审计联动工作机制，力促审计整改落实到位，逐步推进审计结果公开，全方位推动学校各项管理工作健康有序发展。

### 二、强化内审制度建设，校内审计制度体系愈益完善

根据国家有关规定，结合学校实际，审计处制定完善了6个审计制度并经学校批准印发执行，具体是《中国矿业大学二级单位党政主要领导干部经济责任审计实施办法》、《中国矿业大学建设工程项目全过程审计实施办法》、《中国矿业大学建设及修缮（装饰）工程结算审计实施办法》、《中国矿业大学建设及修缮（装饰）工程委托审计实施办法》、《中国矿业大学科研经费审计暂行办法》、《中国矿业大学预算执行与决算审计实施办法》。还制定了《审计处审计档案管理办法》、《审计处处务会议议事规则》和《审计处工程质量控制办法》，完善了审计业务流程和审计办事流程，并在处网页上公示。编印《审计工作手册》、《领导干部经济责任审计学习材料》、《高等学校财务制度汇编》和《中国矿业大学建设及修缮（装饰）工程审计制度汇编》。目前，学校审计制度已形成系统体系，审计工作做到有章可循、规范操作，同时还起到宣传制度、促进管理的作用。

### **三、积极推进审计方式转变，社会审计服务范围扩大**

随着学校教育经费的增加，审计处面临的经济管理审计任务日益繁重，特别是确立审计全覆盖理念后审计所承担的责任更大了，学校内审实行向社会购买审计服务成为必然。2012年采取公开招标的形式，建立了新一轮由8家工程造价咨询中介机构组成的工程结算审计入围单位库。对原有的委托审计合同范本进行了修订，细化对审计质量、审计进度、廉洁执业的控制和管理，加强了对工程委托审计合同的执行情况检查，严格控制审计进度和质量。2015年经校招投标领导小组审批，组建了由省教育厅招标确定的省内5家会计师事务所组成我校财务综合审计会计师事务所备选库，扩展了我校社会审计服务库从工程审计到财务综合管理审计的范围，完善了学校社会审计服务机构的类型，为进一步扩大审计业务能力奠定了基础。

### **四、积极拓展审计业务领域，全面履行审计职责**

根据上级要求和学校管理需求，审计处在实施常规审计的同时，有效借助社会中介力量，对企业管理审计、预算执行与决算审计、内控制度等领域进行了有益的拓展，审计促管理、审计增效益取得了显

著的成效。

### **（一）强化内审领导和建议整改，经济责任审计迈上新台阶**

为进一步推进领导干部经济责任审计科学发展，2012 年促进学校成立了由校领导任组长的经济责任审计领导小组，领导小组工作机制取代了原平级协调的联席会议制度，领导小组专门召开工作会议 4 次，及时研究、指导审计工作。2012 年新一届处级干部上任后，党委组织部两次向审计处提出领导干部任期经济责任审计委托，审计处积极组织实施，目前已完成经济责任审计 31 项，提出审计建议 50 条，督促收回长期挂账 955 万元。在经济责任审计过程中，审计处坚持向主管领导和领导小组及时汇报审计开展情况和审计结果，领导小组第一次以书面形式向书记和校长汇报审计结果和审计发现问题的整改情况，得到校领导的肯定。经济责任审计在促进领导干部守法、守纪、尽责方面发挥了重要的作用，同时也促进被审计单位加强了经济管理工作。

### **（二）加强业务沟通与协调，继续推进建设工程跟踪审计**

在认真总结前期建设工程跟踪审计经验的基础上，进一步规范和完善跟踪审计业务流程、跟踪审计方案、跟踪审计月报告制度；明确跟踪审计重点，注重对关键环节和内容的跟踪，重点对招标文件、工程量清单、合同、隐蔽工程、设计变更及签证、乙供材采购及工程进度款进行审计，及时提出意见和建议，较好地维护了学校利益。加强对社会中介机构跟踪审计人员的管理和工作检查，坚持参加工地例会，采取内外审计相结合的方式，完成对地下工程中心工程等 3 个项目跟踪审计，南湖校区综合体育馆及室外游泳池工程、附属中学 2 个项目在建项目跟踪中。跟踪审计中，审减招标控制价 70 万元、审减工程变更及签证 669.20 万元、审减工程进度款 3,339 万元，提出审计建议 192 条。建设工程跟踪审计做到跟踪不缺位、到位不越位，发挥了审计促管理、增效益的作用。

### **（三）严把审计质量关，工程结算审计取得显著效益**

为确保工程结算审计质量，维护学校经济利益，坚持强化审计

项目责任制，做到收审资料审核不放松、勘验现场不缺位、审计程序不减少。特别是 2015 年为配合完成财政修缮专项资金项目执行，审计人员不怕苦和累，主动放弃周末休息，甚至在大雪天仍坚持上屋顶、跑室外勘验施工现场，反复和施工单位谈判，工程结算审减的每一分钱都凝聚了审计人员的智慧和辛苦。审计中，既注重控制工程造价，更注重发现制度缺陷和管理中存在的问题。多次组织召开由基建处、后勤管理处、财务资产部等部门参加的工程管理与审计业务沟通会，通报工程审计中发现的管理问题，并提出相应的改进措施及建议，得到参会单位的积极响应。工程结算审计有力地促进了工程规范管理、效益提高。四年来，共开展工程结算审计 298 项，已完成 261 项，审计金额 39,916 万元、审减 3,246.49 万元，审减率 8.1%，提出审计建议 70 条。

#### **（四）以服务项目建设为要务，开展专项资金跟踪审计**

根据教育厅和学校的要求，对学校承担的江苏省优势学科一期、二期共 12 个项目专项资金 25,400 万元实施了跟踪审计。审计遵循“全程跟踪、立足服务、着眼防范、促进发展”的原则，精心编制审计方案，采用日常审计与阶段审计相结合的方式，坚持监督与服务并重，咨询与评价同行，贴近管理、贴近项目，做到项目资金使用到哪里审计就跟进到哪里。通过网络、电话、QQ 群等多种方式进行政策咨询。审计过程中，发现一期项目不符合规定支出或手续不完备支出资金 727 万元，及时向学科建设处和项目组进行反馈，并协助进行整改，提交二期项目 2014 年度跟踪审计综合报告，促进学校 5 个一期项目顺利通过“A”级验收。目前已完成二期项目 2014-2015 年省财政预算资金 5,240 万元执行进度及支出合规性情况审计，提出审计建议 5 条，并出具跟踪审计阶段审计报告。

#### **（五）以项目决算审签为重点，逐步推进科研经费审计**

根据学校要求，审计处将科研经费审签、审计纳入年度工作计划，在项目经费决算审签的基础上推进项目经费审计。四年来，共审签国家自然科学基金等纵向科研项目决算 330 项，审签资金总额

7,831 万元，其中开展国家自然科学基金等纵向科研项目经费审计 200 项、审计资金总额 5,818 万元。通过审计，发现不符合规定支出或手续不完备支出 170 万元，提出审计建议 7 条。审计建议得到采纳，缴回违规资金 6.76 万元，调整不合规支出 46.95 万元，督促其他支出进一步完备手续。2013 年暑假期间对安全学院管理的 562 个横向科研项目经费进行了专项审计，审计资金 12,267 万元，提出审计建议 3 条。对学校原有的科研经费管理办法与国家的有关规定进行了比对，提出进一步建立健全责任明确的科研经费分级管理体制等 10 条建议，促进了学校科研经费管理制度建设。参加 2013 年学校开展的科研经费管理自查自纠工作。同时，坚持审计为科研项目预算、决算和经费规范使用提供政策咨询和服务。

#### **（六）以推进管理制度建设为目标，开展内部控制审计**

完善的内部控制是科学管理的前提。2013 年，根据学校要求，审计处选择两个有代表性的学院实施了内部控制审计，采取审计调查问卷、内部控制自我评估、上门交流沟通、查阅送审资料、抽查资产管理等多种方式，重点审计和评价了二级学院在经济管理方面分工与授权的合理性、管理制度的健全和有效性、预算编制与执行情况、财务管理、资产管理、采购管理等情况，及时发现了单位内部控制薄弱环节和问题，并提出有针对性的建议。通过审计，以点带面，促进学院建立健全内部控制制度，科学规范管理，推进学院管理工作上水平、出效果。与此同时，审计处还把内部控制审计作为其他审计项目的重要审计内容，坚持推进业务层面、单位层面内部控制建设与执行。2015 年下半年已启动对物资采购项目和基建项目内部控制审计。

#### **（七）积极开展企业管理审计，为学校决策提供参考依据**

为摸清企业经营管理状况，2015 年采取自审与委托审计相结合的方式对资产经营公司及其全资子公司、控股子公司及经营实业公司等 6 家企业经营管理情况实施了全面审计，除经营实业公司尚处拟定报告阶段外，其余已审结，审计资金总额 58,468 万元，发现问题资金 452.82 万元，提出审计建议 31 条。审计中对企业存货、原

材料、债权债务长期挂账、对外投资、内部控制等管理方面存在的问题及时予以指出，并提出有针对性的整改建议，在发送审计报告的同时发出审计整改通知书，督促企业针对审计查出问题和建议进行整改落实。

#### **（八）开展预算执行与决算审计，推进学校预算管理科学规范**

在自审完成学校 2012-2014 年度财务决算报表审计的基础上，两次委托社会中介机构对学校 2012-2014 年预算执行及财务决算进行审计，共提出审计建议 48 条，对学校在预算执行、财务收支、科研经费管理、基本建设等方面存在的问题提出了整改建议，推动学校财务管理进一步科学规范、合规合法。

#### **（九）服务学校管理需要，积极开展其他审计工作**

接受相关业务部门委托，对校内多家单位、部门年度财务收支及校工会募捐款物等进行审计，并提出相应的审计建议；坚持对学校 28 个银行账户的银行对账单进行及时审签；配合完成学校落实“八项规定”、清理“小金库”、“三公经费”、科研经费检查、公务接待等多项专项检查工作；配合完成教育部等上级部门调研工作；参与学校财务、资产、招投标等方面的制度建设和管理工作；完成 2011-2014 年度审计资料归档工作，共归档 375 卷。

### **五、认真督促审计建议落实，审计促管理效果明显**

多措并举努力促进审计建议的落实，有效发挥了审计与管理合力：在对企业进行的审计中，对某企业存在的库存管理问题及时与企业负责人沟通，促使企业重新盘库，帮助企业查找出因单据交接造成的误差 100 多万元；对审计发现的科研材料采购与合同管理的制度缺陷问题与科学研究院、财务资产部进行了沟通，学校相关管理规定已起草；针对审计中发现的固定资产验收不规范等问题，与财务资产部进行了研究，并提出进一步改进的措施；对工程结算审计中提出的编制招标控制价、确定工程下浮率等建议得到管理部门认可，已在后续工程招投标中予以落实；对工程审计中发现的工程结算方式不一致、合同条款矛盾、竣工图与实际不符等问题及时提醒

管理部门进行整改，促进工程管理进一步规范，同时，注意利用多种方式将审计服务咨询与促管理规范从源头做起，在 2016 年专项资金项目申报布置会上，结合以前修缮工程存在问题讲解注意事项，良好的提前介入工作方法促使修缮项目实施前后主动向审计咨询业务的人员越来越多；在校工会募捐款物审计中提出的建立募捐工作管理办法的建议得到了相关部门的积极响应。

## **六、继续强化审计管理，增进审计工作效能**

根据国家规定和行业准则，进一步完善审计程序，强化审前调查和审计方案制定工作，坚持审计质量三级复核；科学整合审计资源，坚持自审与委托审计相结合、综合审计项目与专项审计项目相结合，全面发挥审计职能，在建设工程跟踪审计、企业管理审计、预算与决算审计中均借助了社会中介力量，审计中注重密切沟通，有效实施审计质量监控；在校办企业经济责任审计中，吸纳资产经营公司管理人员参与审计组，由原来送达审计方式改为主动到现场驻点审计，既提高了工作效率，又方便了与被审计单位的业务交流和问题沟通，这种做法也得到了被审计单位的肯定和配合；继续提升审计信息化水平，实现通过学校 OA 系统对审计报告及审计文书的审批、传送，提高了审计工作效率。

## **七、加强廉政和作风建设，促进审计队伍建设上水平**

审计处始终重视党风廉政建设和作风建设，以建设学习型审计组织为抓手，强化学习和教育，坚持处务会议制度，认真组织反腐倡廉专题学习和“三严三实”专题教育活动，重点结合工作实际学习并组织讨论系列典型案例的通报、《中国共产党廉洁自律准则》和《中国共产党纪律处分条例》等，积极组织审计案例交流，查找审计工作廉政风险点，进一步强化审计人员廉政意识、责任意识，并进行重点防范，确保党风廉政建设责任落到实处。以党的群众路线教育实践活动为契机，积极改进工作作风，主动深入相关部门和单位了解需求，加强工作交流与沟通；按照“目标管理、层次管理、制度管理”的管理理念和“审计业务要专业，共性工作不落后”的

人员素质要求，科学实施审计管理，提升审计队伍综合水平。对经济责任审计项目、工程结算审计状态、历年工程结算审计结果等进行公示，开发审计咨询平台，开展多种形式咨询服务。坚持科研经费决算审签双岗制并公布审签人员电话，确保随到随审随签。为提升审计队伍业务水平和执业能力，坚持审计人员后续教育培训，鼓励审计人员参加审计相关专业的执业资格及职称考试，鼓励审计人员参加理论研讨。多措并举，审计队伍的综合素质和执业能力得到进一步提升。审计处现有正式编制 9 人，其中 5 人具有高级职称、4 人具有中级职称。

经过四年努力，学校审计工作取得了长足发展，审计领导更有力、审计环境更优化、审计领域进一步拓展、审计效果更明显。审计处在现有的基础上，将继续推进计算机审计力度以尽快落实应用综合审计软件、进一步探索审计结果公示、加强审计建议整改与落实情况的后续监督、建立审计责任追究机制、继续在提高审计项目质量及审计队伍执业能力上下功夫。在“十三五”开局之年，我们将继续深入学习贯彻党的十八大、十八届五中全会精神，围绕学校中心工作，秉承“促管理、防风险、增效益”的审计理念，开拓创新，踏实工作，进一步提升工作能力和水平，充分发挥审计在学校治理中的作用，为学校事业改革和发展做出新贡献。