

中共华南师范大学委员会文件

华师党委〔2022〕11号



关于印发《华南师范大学 2022 年 内部审计计划》的通知

各学院、各部处、各单位：

《华南师范大学 2022 年内部审计计划》已经学校党委常委会会议讨论通过，现印发给你们，请遵照执行。

中共华南师范大学委员会

2022 年 4 月 21 日

华南师范大学 2022 年内部审计计划

为贯彻落实中央关于国家审计工作的有关指示精神，规范学校内部审计工作，发挥学校内部审计作用，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》《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》和《广东省内部审计工作规定》等法律法规及有关规定，现就开展学校 2022 年内部审计工作制定本计划。

一、指导思想及原则

坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，准确把握审计部门的政治属性和审计工作的政治功能，切实把党的领导贯穿于学校审计工作的全过程、各领域，围绕学校中心大局，聚焦主责主业，做深做实学校内部审计工作，提高审计建议“含金量”，以高质量审计护航学校高质量发展，推动学校事业持续健康发展。审计计划的编制主要遵循以下原则：

（一）强化政治引领。深刻把握“两个确立”的决定性意义，不断强化审计工作的政治功能。提高政治判断力、政治领悟力、政治执行力，坚持以新思想解放思想、统一思想，切实把党的领导贯穿审计监督全过程，坚决当好“两个确立”的坚定捍卫者和忠实实践者。

（二）聚焦主责主业。紧紧围绕促进学校发展这一中心大局，坚守“审计监督首先是经济监督”的定位，严格履行职责，全力服

务学校中心工作，更好发挥专业优势，把该由审计干的事干好干实，把该由审计说的话说准说透，做到既不缺位、也不越位。

（三）持续推动审计全覆盖、监督无死角。紧扣国家重大政策落实落地和学校重大项目投资建设、重大风险隐患防范化解以及学校党委和行政作出的重大部署，通过“以审纠偏”“以审促改”推动重点工作和重要任务落到实处、取得实效。通过以点带面、点面结合逐渐实现审计项目类型全覆盖，以各种不同形式对学校二级单位的审计逐渐实现五年轮审全覆盖。

（四）把握必由之路，进一步做实研究型内部审计。做到“政治—政策—项目—资金”一条主线双向贯通，准确把握研究型内部审计的目标和方向，突出做好事前谋划、方案制定、审计实施、项目后评估等四个环节的研究。

（五）坚持统筹融合一审多果。深入推进审计项目、审计组织方式“两统筹”，以政策跟踪、预算执行、经济责任审计为平台，加强各类审计项目的统筹融合和相互衔接，积极探索融合式、嵌入式、“1+N”等审计项目组织方式，推进“一审多项”“一审多果”。

（六）坚持审计“增实效”的工作导向，聚焦新时期审计工作的新任务新要求新变化，改变以往“重揭露问题、轻审计建议”的惯性思维，提高审计建议“含金量”，确保审计建议“可批示、能落实”。把审计整改作为堵塞制度漏洞、提升管理效能的重要途径，通过“台账化”管理、“项目化”整改、“清单化”销号等方式，从严从实做好审计整改“后半篇文章”。

二、2022 年审计项目计划类型

2022 年学校计划开展的审计项目分为八大类（见附件），具体包括：

（一）贯彻落实国家重大政策措施情况审计。按照《审计署关于内部审计工作的规定》（审计署令 11 号）第十二条规定，内部审计机构最重要的职能是“对本单位及所属单位贯彻落实国家重大政策措施情况进行审计”，本年计划安排 2020—2021 年研究生奖助经费管理审计和 2020 年度国家自然科学基金立项项目管理审计两个项目。

（二）预算执行情况审计。预算管理是学校财务管理的重点，今年计划安排对学校 2021 年财务预算执行及决算审计项目，以保持对学校预算审计监督的连续性，促进提高学校预算执行力和预算管理绩效。

（三）绩效审计。从传统的合规性审计向合规性审计和绩效审计并重转变，是财务收支审计改革的方向，今年计划安排学校 2019—2021 年度图书资源建设经费使用绩效审计项目，从经费使用的经济性、效率性和效果性进行审计评价，促进学校有限的图书公共资源得到最有效的利用。

（四）财务收支审计。财务收支审计是学校审计部门最基本的职能之一，2022 年计划安排两项重要民生资金项目：附属幼儿园 2019—2021 年财务收支审计、2019—2021 年后勤实体服务中心会计独立核算财务收支审计。

（五）内部控制和风险管理审计。学校持续开展内部控制体系建设，取得了一系列的内控建设成效，但随着学校事业的快速发展，学校内部控制不断出现新问题、新风险，今年计划安排关于学校后勤管理内部控制情况审计项目，通过审计，发现后勤管理内部控制是否存在重大风险和漏洞，从而提出完善内控体系建设意见，巩固学校内控建设成果，促进学校内控建设体系更加健全完善。

（六）领导干部经济责任履行情况审计。领导干部经济责任审计是推进领导干部履职尽责、敢于担当的重要监督方式，今年计划安排业务活动涉及资金总量较大的 5 个单位的 7 名正职领导干部任期经济责任审计。

（七）基本建设（固定资产）投资审计。今年计划对大学城校区实验楼等 4 个基建投资项目的完成情况，实行全过程跟踪审计；对 2022 年度新建开工工程项目预算审计；对 2022 年度新建完工工程项目结算审计；对 2022 年度 10 万元以上维修修缮、改建扩建工程项目的预结算审计。

（八）开展审计发现问题整改“回头看”专项工作。审计的目的是揭露问题、规范管理、促进改革、提高效益、规避风险。而后续的“问题整改”作为审计的最后一环，是关系审计工作的成果能否得以落实，更是审计监督效能发挥的重要体现，针对过去“快审计慢整改”的情况，2022 年计划安排资产经营公司管理审计发现问题整改“回头看”专项工作，促进审计发现问题全面

整改，提升审计成果。

三、审计计划执行要求

（一）推动构建集中统一、全面覆盖、权威高效的内部审计监督体系

积极贯彻落实加强学校党委对审计工作集中统一领导的相关规定，全面体现“集中统一领导”的审计成果；加强对下指导、坚持上下联动，统筹发挥全校审计力量，在学校各领域开展审计，体现“集中统一”新作为；持续完善和改进“全面覆盖”审计方式，消除监督盲区和死角，形成常态化、动态化震慑，防止“破窗效应”；立足“权威高效”，全面加强审计整改工作，维护审计声誉；健全完善审计计划、组织实施、复核审理、督促整改等既相互分离又相互制约的审计工作运行机制。

（二）统筹资源，提质增效

2022 年内部审计项目计划任务重，学校应统筹各类审计资源，在内部审计项目计划执行过程中，审计部门和纪检监察、组织、人事、财务、资产等相关职能管理部门要形成合力，信息共享，资源互用；要逐步完善专职审计人员、兼职审计人员、学生审计助理、社会专业人士和社会中介机构等综合审计队伍建设，加强内部审计工作力量，确保年度审计项目计划任务高质量完成。

（三）加强审计自身建设

审计处要加强政治建设，拧紧理想信念“总开关”；要加强队伍建设，重点培养能查能说能写本领；构建“审前调查—审计

实施“一审计报告一审后评估”闭环式审计工作链条，做到审前科学谋划定基调，审中创新方法提效率，审后提炼检验促转化，切实提高项目实施效率和审计成果质量。

附件：华南师范大学 2022 年内部审计计划项目一览表

中共华南师范大学委员会办公室

2022年4月21日印发

责任校对：陈泓瑛 邓静薇