

(内部资料, 妥善保管)

# 审计专刊

第5期——《中国矿业大学内部审计结果运用管理办法》解读

中国矿业大学审计处

AUDIT

2019年4月16日

★经2019年3月8日校务会讨论通过, 2019年3月19日学校发布了《中国矿业大学内部审计结果运用管理办法》(以下简称“办法”), 现将“办法”相关情况以问答的方式从9个方面进行解读。

## 1. 问: “办法”出台的背景是什么?

答: 《中国矿业大学关于认真落实审计结果的暂行规定》于2009年制定以来, 在推动审计结果落实, 促进学校管理和加强党风廉政建设中发挥了积极作用。

党的十九大以来, 党和政府越来越重视审计结果运用, 特别是对加强审计问题整改和建议落实提出了更高的要求。中共中央总书记、国家主席、中央军委主席、中央审计委员会主任习近平在2018年5月23日下午主持召开中央审计委员会第一次会议上发表的重要讲话中特别指出, 各地区各部门特别是各级领导干部要认真整改审计查出的问题, 深入研究和采纳审计提出的建议, 完善各领域政策措施和制度规则。

为此, 教育部财务司和江苏省审计厅相继出台了关于进一步加强审计整改工作的办法和意见, 为了贯彻落实中央和上级部门对审计问题整改与建议落实工作提出的新要求, 更好发挥审计在学校治理与监督体系中的作用, 在借鉴原制度部分内容的基础上, 结合我校实际, 制定本“办法”。

## 2. 问: “办法”出台的的目的是什么?

答: 本“办法”出台的的目的是为进一步规范学校内部审计结果(以下简称审计结果)的有效运用, 切实提高审计效能, 促进学校管理水平不断提升。“办法”提出的“整改落实”、“结果公开”和“成果利用”的各种机制, 都是为了促进学校各单位(部门)领导班子、领导干部认真整改审计发现的问题, 深入研究和采纳审计建议, 确保审计查出的问题得到有效解决, 进一步规范工作流程, 增强管理能力, 消除管理隐患, 预防经济风险和廉政风险。

## 3. 问: “办法”主要包括哪些内容?

答: “办法”包括总则、审计整改落实、审计结果公开、审计成果利用及附则五章, 共二十八条。

第一章总则(共5条), 阐明了制定本“办法”的目的、依据和原则以及相关概念。

第二章审计整改落实（共9条），明确了被审计单位和审计部门在审计整改落实工作中的内容和责任，构建了审计整改的工作机制，包括：对账销号机制、督查机制、报告机制、各部门之间协调配合机制以及责任界定。

第三章审计结果公开（共6条），为提高审计工作的权威性和透明度，稳步推进审计结果公开工作，“办法”在本章详细论述了审计结果公开的意义、范围、内容、方式和公开的前提条件。

第四章审计成果利用（共6条），对学校各有关机构、单位（部门）积极利用审计成果和采纳审计意见建议的情况知会审计部门提出了要求。明确了“校教代会民主评议监督干部工作委员会”“组织人事部门”“纪检监察部门”“审计部门”利用审计成果的具体职责。

第五章附则（共2条），明确了“办法”的适用范围、解释权和实施时间。

**4. 问：“办法”只针对领导干部任期经济责任审计结果吗？**

答：“办法”第二条专门解释了什么是审计结果，是指学校审计部门或学校委托社会审计机构按照规定程序实施审计后，在审计报告中提出的问题、审计建议，以及需要执行或处理的审计决定书、审计移送处理书中的相关事项。涵盖领导干部经济责任审计、工程审计和财务收支审计等所有类型的审计。

**5. 问：“办法”只是针对“审计整改”吗？**

答：“办法”第三条专门解释了什么是“审计结果运用”，明确了“审计结果运用”包括：审计问题整改、建议落实、审计结果公开以及审计成果利用等四个方面的工作，并且按照这个顺序，在“办法”中分别进行了论述。

**6. 问：“办法”第十条规定“被审计单位（部门）在审计结果反馈和送达之日起30天内，按照审计整改要求，向学校审计部门报送《审计整改落实情况报告》……”，有的整改事项30天可能完不成，怎么办？**

答：“办法”第十条规定中明确了被审计单位（部门）向学校审计部门报送《审计整改落实情况报告》的内容，30日内没完成整改的事项，可以在《审计整改落实情况报告》中写明原因和后续整改方案，直至整改到位。

**7. 问：“办法”第十二条中“直至销号”是什么意思？**

答：“办法”第十二条详细论述了审计部门开展审计整改情况跟踪检查时要将“问题清单”和“整改清单”两个清单对接，对审计查出的问题已经整改到位的，在“整改结果检查与对账销号清单”中予以销号，整改完成；对整改不到位的，继续督促被审计单位（部门）采取措施进行整改，直至销号。

**8. 问：“办法”第十四条中述及的“分管负责人”是指分管经费负责人还是分管其他业务负责人？**

答：“办法”第十四条中述及的“分管负责人”是指分管经费和其他业务负责

人。

**9. 问：为什么要逐步推进审计结果和审计整改情况公开？**

答：审计结果和审计整改情况公开是为了提高审计工作的权威性和透明度，推动审计发现问题及时得到整改。审计结果和整改情况的公开需要审慎逐步推进，一是将审计结果和审计整改要求向被审计单位（部门）领导班子成员及相关人员公开；二是将审计结果和整改情况向全校处级干部公开；三是逐步探索向被审计单位（部门）全员和校内公开。