|  |
| --- |
| 参评全国内部审计先进集体材料 |

**担当新使命，实现新作为，开创内部审计新局面**

 ---湖南农业大学审计工作申报先进材料

2017-2019年，中国内部审计迈入新时代。湖南农业大学审计处，在湖南省审计厅、湖南省内部审计师协会的关心指导和学校党政领导的大力支持下，坚持以内部控制为中心，以风险管控为导向，以审计质量为抓手，以增加价值为目标，以队伍建设为根本，在实现审计监督全覆盖，凸显审计监督利剑，提高管理绩效等方面做出了新的积极贡献。

学校历来重视审计工作。学校校长主管审计；审计处全程参与学校重大经济决策；学校设立财经工作领导小组、经济责任审计联席会议等多种机构，审计处作为不可或缺的角色发挥监督管理职责；目前，学校已成立审计委员会，全面领导审计工作。

三年来，审计处秉承“积极作为，主动作为，有效作为”的管理理念，共完成财务审计项目42 项，审计资金30.41亿元，发现审计问题96个，提出并落实审计建议93条，收回违规资金198.1万元；完成基建工程项目545项，审计资金1.48亿元，核减建设投资支出877.77万元。1个审计案例成果荣获“湖南省内部审计结果运用典型经验展示活动优秀奖”；2个审计项目荣获“湖南省内部审计年度项目评比一等奖”； 1个审计项目在教育厅情况通报中被列为优秀自审项目；2篇征文分获一等奖、三等奖；1篇论文获全省内部审计理论研讨二等奖；精心组织两次省教育审计活动，得到上级部门高度肯定；牵头完成审计厅对学校原党政负责人的经济责任审计问题整改，完成省委专项巡视相关问题整改等重点工作，出色完成任务，在“治已病，防未病”、“红红脸、出出汗”方面发挥了辅助决策、监督执纪成效。

**一、以内部控制为中心 ，扎实推进审计全覆盖**

有效的内部控制能降低组织及运营风险，保障学校资产安全。3年来，农大审计处把内部控制审计及建设作为审计中心任务。

**㈠加强制度建设**。

2019年，审计处修订了《湖南农业大学基建、修缮工程项目审计实施办法》；正式启动《湖南农业大学审计整改实施办法》的制订工作；计划修订审计制度6项；积极推动学校制度建设，在审计的协助及推动下，学校先后出台了《湖南农业大学合同管理办法》、《湖南农业大学差旅费管理办法》等一批制度，进一步规范了学校的经济行为。

**㈡把内部控制审计融入项目审计全过程**。

在财务审计上，强化内部控制评审。把内部控制评审作为必要内容写入项目实施方案；创新设计内部控制测评表、《\*\*\*“四权一廉”评议表》及《\*\*\*述职报告测评表》，在职工座谈会发放，职工现场填写、收回；重点查找内部控制薄弱点；内部控制评价写入审计报告等。

在基建工程审计上，坚持把内部控制审计作为审计重点之一，重点关注立项、招标、付款、工程管理、验收等重要环节；招投标全过程把控。专人审查招投标控制价、招标文书的确定及合同的审核。

**㈢扎实推进审计全覆盖。**

实施财务审计全方位监督。审计处全面开展财务收支、预算执行、内部控制、经济责任及专项资金等项目审计，强化统筹协调，从审计计划、重点内容、数据资料、工作团队、实施进度、成果运用等方面开展衔接协作，依托有限的审计资源最大限度扩展监督覆盖面。

实行基建维修工程项目全过程监督。所有工程项目的概算、预算、结算都纳入审计，切实：，，；建设工程管理审计中，突出内部控制审计、造价审计、招标审计等重点；对建设工程管理控制缺陷及时与学校基建处沟通，出具审计意见。

3年来，审计处对全部财务审计项目以及100万元以下的基建维修工程项目都亲力亲为，自主完成。

**二、以风险管控为导向，重点领域关口前移**

**㈠ 以问题为导向，主动化解风险。**

2019年，审计处主动对2016年1月-2019年9月期间学校养老金和职业年金代扣和缴纳之间的差异问题进行了专项审计调研，提出审计建议10条，为学校追回欠款29万元，完善了学校养老金、职业年金稽核制度。

**㈡加大对国家重大政策落实情况的审计力度。**

2017年，审计处开展学校2016年度奖助学金专项审计，并牵头与纪委监察处等多部门联合开展调查，调查对象随机选取677名获奖学生，涉及国家奖助学金、励志奖学金、学校奖学金1812万元，排查是否存在各类奖助学金等教育惠民政策落实不到位问题。

2019年，受纪检处委托，审计处首次开展学校扶贫专项资金审计，通过会计资料核实及实地审查，收回违规支出1200元。

**㈢工程审计致力于监督关口前移。**

一是加强工程项目概算、预算的审查力度。审查其资料完整性、准确性，深入项目现场，着力优化项目施工方案；审查结果由小组成员复核、处长签发；提高审查效率，时限不超过3日。

二是强化工程项目的预算控制。实行造价咨询公司编制工程项目预算，杜绝由施工单位编制预算的做法，防止舞弊。造价咨询公司由竞争性谈判方式确定。

三是加强EPC模式下基建项目风险防范。学校有重点工程项目计划采用EPC模式。2019年，审计处与基建处到兄弟高校 “取经”；并邀请经验丰富的专家到学校专门讲课、指导。相关部门增进了对EPC模式及其风险控制重点的了解，提高了风险意识。

四是服务性项目由审计处询价，把好监督第一关。

**三、以审计质量为抓手，积极推动财务治理**

审计质量是审计工作的生命线。审计处多举措加强审计质量管理。一是坚持审计法纪，严格要求审计人员恪尽职守；审计发现问题不讲情面，如实报告、披露；二是狠抓项目管理，审计过程严格遵照审计规范和程序；三是坚持问题导向，聚焦审计重点。

如审计处严格按照中央八项规定精神，在项目审计中嵌入对“三公”经费、印刷费、办公费等日常支出的审计，推动学校财务治理。审计发现部分单位在打印费、用车费、办公费及用餐费存在使用不规范现象，审计处及时向学校领导进行了专题汇报。学校领导高度重视，在学校中层干部会议上进行了情况通报及特别警示。

2018年，由审计处牵头，联合多部门在全校内开展了“四项支出”即打印费、用车费、办公费及用餐费的专项清查整治，前后历时近5个月，化解了重大风险。该活动共立案审查1人、诫勉谈话2人，党内处分2人；清退违规支出资金149.10万元；学校发布了《关于进一步规范‘四项支出’管理工作的通知》，严格规范四项业务经济行为；制定并报批《湖南农业大学公务用车制度改革方案》，并启动《湖南农业大学公务用车管理办法》的修订工作。

**四、以增加价值为目标，全面强化结果运用成效**

**㈠加强整改，强化结果运用。**

审计整改落实是审计工作的出发点与落脚点。审计处建立内部审计整改跟踪检查机制。各审计组建立项目整改台账，对审计问题的整改进行动态追踪监督，再统一将考核结果报送至学校党委督查室，纳入到学校对被审计单位的目标考核结果并进行考评。建立联动机制，将内部审计结果及时反馈给纪检、组织、人事等相关部门，实现审计结果共享，增加审计价值。

2019年底，审计处启动了《湖南农业大学审计整改实施办法》的制定工作，将审计整改推进到制度化进程。该办法已于2020年5月在全校正式施行。

**㈡当好参谋，推动学校治理。**

有为才有位。审计处积极参与学校重大经济管理活动，当好参谋、助手。

2017年学校引进社会资金加强智慧校园的建设，审计处作为主要单位参与了整个项目的谈判，争取了学校利益最大化；2018年，湖南省委组织部委托审计厅开展对湖南农业大学原党政负责人任期经济责任审计，审计处负责牵头协调并全力配合，确保了现场审计的顺利按时完成，确保了审计发现问题线索在校内完成整改，确保了审计报告问题整改的按期按质完成。2019年，对整改报告中尚在整改的22个问题，审计处主动牵头，责任单位全部提出书面整改反馈意见，推动其中11个问题整改到位。

**㈢积极外联，扩大社会反响。**

积极承办大型学术会议。2018年11月、2019年10月，审计处精心筹备，成功承办了“湖南省教育审计学会湘北片组2018年度审计工作研讨暨会计学术研究会”、“2019年湖南省教育系统内部审计高级研修班”，会议规模均在120人左右，都取得了良好反响。

主动加强审计宣传。充分利用各种公开场合、媒介发声。如项目进点会、出点会，审计汇报，审计研讨、座谈；学校业务会，审计处网页、学校校报等媒介，让全校教职工了解审计，重视内部控制，更有规范意识。

踊跃参与各项学术交流活动。如 2019年度，参加教育审计学会组织的“我是湖南教育审计人——向祖国70华诞献礼”征文比赛， 2篇论文分获一等奖、三等奖；在全省内部审计理论研讨征文活动中报送论文获得二等奖；撰写的“‘四项支出’劲吹法制风”荣获省内部审计结果运用典型经验展示活动优秀奖。

**五、以队伍建设为根本，有力提升人才专业技能**

审计处现有职工8人，其中高级职称6人、中级职称2人；拥有注册会计师、国际注册内部审计师、注册建造师、注册造价工程师各1人； 6名同志是共产党员。

**㈠强化思想政治引领**

审计处高度重视思想政治引领，以学校组织的 “三严三实”、“两学一做”、“不忘初心，牢记使命”等主题学习活动为依托，采取讲座、讲课、参观、读书分享、观影、批评与自我批评等多种方式剖析思想、鞭策灵魂，振奋了精神，纯洁了意志，促进了“忠诚、干净、担当”，使审计队伍更加团结有力。

**㈡多渠道交流培训**

3年来，审计处积极派人参加各类学术交流及理论研讨活动，累计超过60人次；大力开展网络学习，累计完成政治理论、专业技能学习超过 2400学时；坚持单位例会和学习制度，营造浓厚的学习氛围。公开发表专业论文 7篇，各类征文10篇，新闻报道 20篇，参与会计教材编撰2本。多人被邀请授课、讲座等。

3年间，受湖南省纪委、省委巡视组、教育厅、审计厅等上级部门委托，学校许可，审计处有7人次被借调参与到各类政府项目审计中，较好地完成了分派的审计任务，得到了上级部门肯定和好评。

“道由白云尽,春与青溪长”。跨入新时代，踏上新征程，湖南农大全体审计人抖擞精神，整装再出发，为学校内涵式发展和建设高水平教学研究型大学目标而不懈努力，争创新功。