



中国科学技术大学

USTC

加强内部审计监督 助力学校创新发展

审计处
2021年7月





交流提纲

- 一 当前内部审计工作形势与任务
- 二 学校内部审计工作整体情况
- 三 审计视角下经费使用有关注意事项
- 四 典型问题案例介绍



一、当前内部审计工作形势与任务

党中央、国务院高度重视审计工作



习近平总书记指出：审计要像“体检”一样，不仅要查病，更要“治已病、防未病”。



李克强总理强调：要实现审计全覆盖，凡使用财政资金的单位和项目，都要接受审计监督。要努力打造高素质的审计队伍，切实当好国家利益的捍卫者、公共资金的守护者、权力运行的“紧箍咒”和反腐败的利剑。



一、当前内部审计工作形势与任务

中央审计委员会领导审计工作



2018年3月，中共中央印发了《深化党和国家机构改革方案》，提出改革审计管理体制，组建**中央审计委员会**。中央审计委员会办公室设在**审计署**。

中央审计委员会

主任：习近平

副主任：李克强、赵乐际

办公室主任：胡泽君

- 研究提出并组织实施在审计领域坚持党的领导
- 加强党的建设方针政策，审议审计监督重大政策和改革方案
- 审议年度中央预算执行和其他财政支出情况审计报告
- 审议决策审计监督其他重大事项等。



一、当前内部审计工作形势与任务



2018年5月23日，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主持召开**中央审计委员会第一次会议**并发表重要讲话。

- 组建中央审计委员会，是加强**党对审计工作领导**的重大举措。
- 加强全国审计工作统筹，优化审计资源配置，做到**应审尽审、凡审必严、严肃问责**，努力构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系。
- 要深化审计制度改革，解放思想、与时俱进，创新审计理念，及时揭示和反映经济社会各领域的新情况、新问题、新趋势。
- 要加强对**内部审计工作**的指导和监督，调动内部审计和社会审计的力量，增强审计监督合力。



一、当前内部审计工作形势与任务

内部审计法规制度依据

1. 《中华人民共和国审计法》2021年修订
2. 《中华人民共和国审计法实施条例》（国务院令231号）2010
3. 《中华人民共和国国家审计准则》（审计署令8号）2011
4. 《国务院关于加强审计工作的意见》（国发〔2014〕48号）2014
5. 《**审计署关于内部审计工作的规定**》（**审计署令11号**）**2018**
6. 《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》（中办发〔2019〕45号）2019年修订
7. 《教育系统内部审计工作规定》（教育部令47号）2020
8. 《中国科学院内部审计工作规定》（科发党字〔2020〕53号）2020

.....



一、当前内部审计工作形势与任务

《审计署关于内部审计工作的规定》2018年3月1日起施行

➤ 调整内部审计职责范围

- ✓ 对本单位及所属单位**财政财务收支、经济活动、内部控制、风险管理**实施独立、客观的**监督、评价和建议**，以促进单位完善治理、实现目标的活动
- ✓ 增强职责：对**贯彻落实国家重大政策措施情况、发展规划、战略决策、重大措施及年度业务计划执行情况**进行审计，对自然资源资产管理和生态环境保护责任的履行情况审计，境外机构、境外资产和境外经济活动审计，协助单位主要负责人督促落实审计发现问题的整改工作



一、当前内部审计工作形势与任务

《审计署关于内部审计工作的规定》2018年3月1日起施行

➤ 进一步强化内部审计独立性

- ✓ 进一步健全有利于保障内部审计独立性的领导机制
- ✓ 在单位党组织、主要负责人**直接领导下**开展内部审计工作
- ✓ 主要负责人定期听取工作汇报，加强对内部审计工作规划、年度审计计划、审计质量控制、问题整改和队伍建议等重要事项的管理
- ✓ 建立健全内部审计人员**独立性约束和保护**制度



一、当前内部审计工作形势与任务

《审计署关于内部审计工作的规定》2018年3月1日起施行

➤ 明确规范内部审计结果运用

- ✓ 建立内部审计发现**问题整改**机制、内部审计与其他内部监督力量**协作配合**机制、重大违纪违法问题**线索移送**机制等，并将内部审计结果及整改情况作为**考核、任免、奖惩干部和相关决策**的重要依据
- ✓ 加强内部审计结果运用：审计机关在审计中，特别是在国家机关、事业单位和国有企业三级以下单位审计中，应当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。



一、当前内部审计工作形势与任务

《审计署关于内部审计工作的规定》2018年3月1日起施行

➤ 明确规范审计机关指导监督的职责范围和方式方法

- ✓ 起草有关内部审计的法规草案；制定有关内部审计工作的规章制度和规划；
- ✓ 推动单位建立健全内部审计制度；指导内部审计统筹安排审计计划，突出审计重点；
- ✓ 监督内部审计职责履行情况，检查内部审计业务质量
- ✓ 指导内部审计自律组织开展工作等
- ✓ 指导方式：**业务培训、交流研讨**等
- ✓ 监督方式：**日常监督、结合审计项目监督和专项检查**等



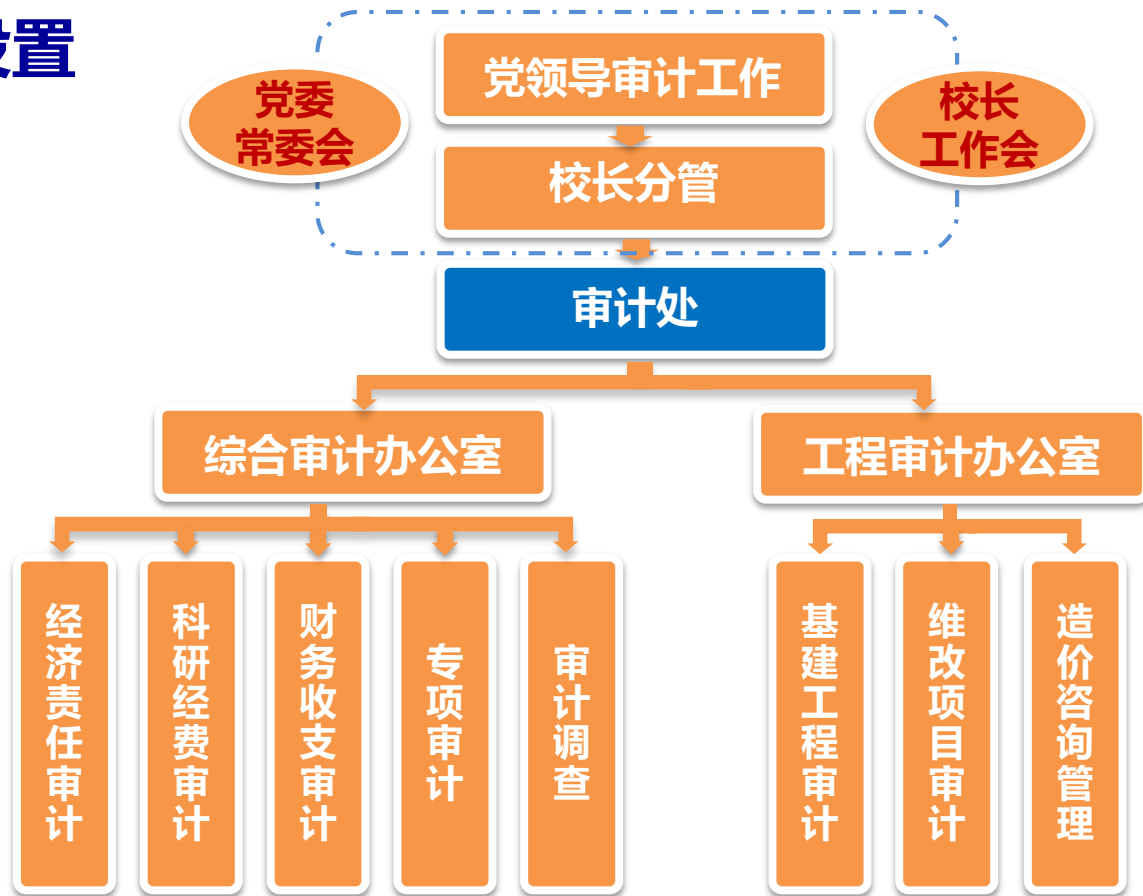
交流提纲

- 一 当前内部审计工作形势与任务
- 二 学校内部审计工作整体情况
- 三 审计视角下经费使用有关注意事项
- 四 典型问题案例介绍



二、学校内部审计工作整体情况

1、机构设置





二、学校内部审计工作整体情况

2、工作定位

前移监督关口

规范 管 理

防范风险

促进发展

内部审计是我校**党风廉政建设体系**的组成部分



二、学校内部审计工作整体情况

3、工作职责

1

建立健全内审制度，拟定内审发展规划和年度工作计划，审计实施

2

完成上级审计任务；根据风险状况、管理需求等自主开展内审工作

3

监督检查学校内部审计发现问题整改落实，有效运用审计结果

4

协助中科院监审局开展审计工作

5

完成中科院监审局或学校交办的其他工作事项



二、学校内部审计工作整体情况

4、工作目标

依据国家有关法律、法规、政策和中科院、学校有关规章制度，通过系统化和规范化的检查和评价活动，对学校及所属单位财政财务收支、经济活动、内部控制、风险管理实施独立、客观的监督、评价和建议，以促进学校提高管理水平，有效利用资源，推动风险防控机制的健全，保障学校科教事业健康有序开展，并切实保护广大教师和科学家。



二、学校内部审计工作整体情况

5、制度建设



中国科学技术大学文件

校审字〔2021〕89号

关于印发《中国科学技术大学内部审计工作规定》的通知

各院、系、重点科研机构、直属单位、附属医院，机关各部门：

为进一步加强学校内部审计工作，建立健全内部审计制度，推进学校事业发展，落实全面从严治党主体责任，加强党风廉政建设和反腐败工作，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》《中国科学院内部审计工作规定》等，结合我校实际，学校对《中国科学技术大学内部审计工作规定》进行了修订，经2021年4月30日校长工作会议审议、党委常委会议讨论通过，现予以印发施行。原《中国科学技术大学内部审计工作规定》（校监审字〔2017〕166号）同时废止。

- 1 -

中国科学技术大学文件

校监审字〔2017〕264号

关于印发《中国科学技术大学工程造价咨询管理办法》（试行）的通知

各院、系、重点科研机构、直属单位，机关各部、处、室：

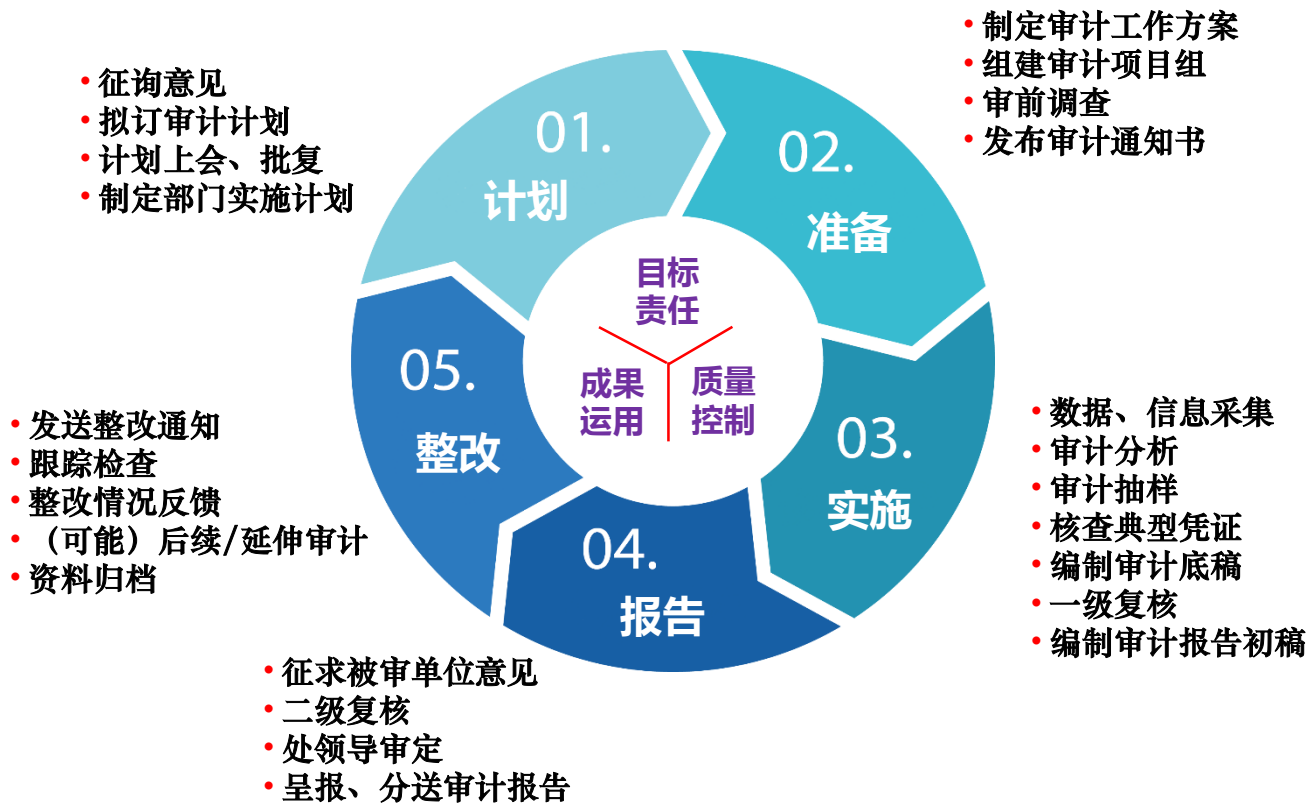
为加强校内工程造价咨询工作的管理，规范校内工程造价咨询程序，提高建设资金使用效益和管理工作水平，根据《中华人民共和国建筑法》、《建设工程价款结算暂行办法》（财建〔2004〕369号）、《建设工程工程量清单计价规范》（GB 50500-2013）、《中国科学院基本建设项目管理办法》（科发条财字〔2013〕200号）、《中国科学院所属单位经济活动内部控制规范》（科发条财字〔2013〕206号）等相关规定，结合我校实际，学校研究制定了《中国科学技术大学工程造价咨询管理办法》（试行），已经校长工作会议审议通过，现予以印发施行。

- 1 -



二、学校内部审计工作整体情况

6、审计实施程序





交流提纲

- 一 当前内部审计工作形势与任务
- 二 学校内部审计工作整体情况
- 三 审计视角下经费使用有关注意事项
- 四 典型问题案例介绍



三、审计视角下经费使用有关注意事项

◆ 事前及时完成审批手续

公务接待

国内会议

国际会议（中科院批件明确费用自筹）

培训活动

工作人员出差

因公出国/境（审批前公示，中科院国际合作局审批，事后公示）



三、审计视角下经费使用有关注意事项

◆ 事后规范报销手续

后附报销原始凭证填写要规范

附件要齐全

差旅费报销签单要按规定实行回避原则

发票应列明细，且与经济业务/活动主题相符



三、审计视角下经费使用有关注意事项

◆ 六项经费支出必须符合中央“八项规定”

公务接待、因公出国/境、公车购置及运行

培训、会议、差旅

2018年中央出台了《**中央列出违反“八项规定” 清单80条**》，在经费管理、公务接待、会议活动、公务出差等方面提出的具体要求和警醒，是不可触碰的红线与高压线。



三、审计视角下经费使用有关注意事项

- ◆ 科研项目经费预算编制与执行应更合理
- ◆ 采购及合同管理应进一步规范
- ◆ 固定（无形）资产管理应规范
- ◆ 外国专家费报销须正确计算在校天数，避免超付酬劳



交流提纲

- 一 当前内部审计工作形势与任务
- 二 学校内部审计工作整体情况
- 三 审计视角下经费使用有关注意事项
- 四 典型问题案例介绍



四、典型问题案例介绍

虚假发票的四种形式

“假发票、假业务”

“假发票，真业务”

“真发票、假业务”

“真发票，真业务”



中国科学技术大学

谢 谢!

不当之处请批评指正