

德州学院审计处文件

德院审字〔2021〕1号

德州学院“十四五”审计工作发展规划

为贯彻落实党的十九大和十九届历次全会精神、习近平总书记关于教育的重要论述和对审计工作作出的重要指示精神，进一步完善全面覆盖、专业高效的审计监督体系，推动学校教育事业高质量发展，根据《德州学院“十四五”事业发展规划》《“十四五”山东省审计工作发展规划》及有关制度规定，结合学校审计工作实际，制定德州学院“十四五”审计工作发展规划。

一、指导思想

坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，坚持党对审计工作的集中统一领导，坚持“依法审计、服务大局、围绕中心、突出重点、求真务实”的审计工作方针，以推动高质量发展为主题，树立科学审计理念，依法全面履行审计监督职责，完

善审计监督制度体系，强化内部管理，规范财经秩序，推进党风廉政建设，发挥审计在推进学校治理体系和治理能力现代化中的作用，保护学校合法权益不受损失，提高资金使用效益，为学校教育事业发展的保驾护航。

二、工作原则

（一）坚持党对审计工作的集中统一领导。坚持把党对审计工作的集中统一领导贯穿到审计工作的全方位、全过程、全领域，强化党委对审计工作的统筹协调、整体推进、督促落实，增强审计工作的前瞻性、整体性和协同性。

（二）坚持依法客观公正。贯彻落实《审计法》《审计法实施条例》《教育系统内部审计工作规定》及其他有关法律法规，建立健全学校审计监督制度体系，恪守审计权力边界，做到法定职责必须为、法无授权不可为，依照法定权限和程序行使审计监督权。坚持客观公正的立场，求真务实，全面辩证的看待审计事项，按照“三个区分开来”审慎做出评价和结论。

（三）坚持大局全局观念和系统思维。加强对学校决策部署的深入研究，确保审计计划充分体现学校党委行政的意图；加强对学校党委行政决策部署跟踪审计，围绕学校重大举措、重大项目、重大资金等执行实效情况加大审计力度，监督检查各部门、各学院贯彻落实情况，推动各项决策部署落地生根、发挥实效；加强对审计发现问题的深入研究，增强审计成果的前瞻性和预见性。

（四）坚持全面覆盖与突出重点相结合。拓展审计的广度和深度，消除监督盲区，确保学校党委行政工作部署到哪里、学校

利益延伸到哪里、事业资金运用到哪里、公权力行使到哪里，审计监督就跟进到哪里；同时又要突出审计重点，围绕学校党委行政年度工作要点、师生员工关注的焦点问题和可能存在的安全风险隐患加大审计监督，实现审计全覆盖纵向与横向相统一、有形与有效相统一、数量与质量相统一。

（五）坚持问题导向和机制创新相结合。推进审计理念、思路、方法、制度、机制创新，及时揭示和反映学校经济、管理各领域的新情况、新问题、新趋势；坚持问题导向，反映资金、资产资源投入和管理使用绩效，推动做到“花钱必问效、无效必问责”；深入分析问题背后的体制障碍、机制缺陷和制度漏洞，提出治本之策，一体推进揭示问题、规范管理、促进改革。

三、工作目标

一是服务学校事业发展总体规划。以学校“十四五”事业发展总体规划为目标加强审计监督，聚焦学校“人才培养质量、科技创新能力、社会服务成效、文化传承与创新成果、国际交流合作水平全面提升；党的建设更加坚强有力，保障引领作用更加凸显；现代大学治理体系进一步完善，依法治校水平明显提升；条件保障能力大幅跃升，广大师生归属感、获得感、幸福感显著提高”等发展目标，推动促进各项措施有效落实。

二是服务学校战略举措全面落地。以学校实施六大行动计划为主线为目标加强审计监督，聚焦学校“提高应用型人才培养质量”、“科研创新提质增效”、“打造创新型教师团队”、“提高社会服务能力”“提升国际化办学水平”“实施文化引领行动”六大战略举措落实落地情况，推动促进战略举措有效落实。

三是服务学校权力规范运行。以“领导干部权力运行和责任落实”为目标加强审计监督，聚焦重点领域和关键环节权力规范运行情况和存在的问题，推动促进领导干部担当作为，依法行政。

四是服务学校反腐倡廉。以“推进全面从严治党”为目标加强审计监督，聚焦可能产生重大以权谋私、重大损失浪费、重大资产流失、重大资源毁损等违规违纪问题，以及发生在师生身边的腐败问题，推进学校风清气正良好政治生态。

五是服务学校治理体系和治理能力现代化。以“维护制度权威、提高制度执行力”为目标加强审计监督，聚焦各二级单位财经法纪和制度执行情况存在的问题，严肃查处有令不行、有禁不止等行为，推进学校治理体系和治理能力现代化。

四、依法全面履行审计监督职责

做好“十四五”时期的学校审计工作，紧紧围绕学校教育事业主要目标，依法全面履行审计监督职责，治已病、防未病，为实现学校高质量发展提供坚强监督保障。

（一）探索开展政策落实跟踪审计。以贯彻落实学校党委行政重大决策部署为目标，强化学校“十四五”事业发展规划的跟踪问效，围绕学校“十四五”各项建设任务跟踪问效，客观反映学校重大决策落地实效。

（二）积极开展财务收支审计。以规范财务收支管理，提高资金使用绩效为目标，围绕学校预算执行及职责履行、权力运行和执行绩效等情况跟踪问效，增强预算执行和财务收支的真实性、合法性和效益性。

（三）深入基建修缮工程审计。以规范项目工程项目过程管

理，提高投资效益为目标，围绕基本建设工程、基础设施建设和维修改造等工程项目全过程或部分环节跟踪审计，强化工程项目的过程监督和竣工结算审计，提高建设资金使用效益。

（四）做好专项审计（或调查）。以防范资金风险，提高保障和改善民生水平为目标，围绕学校党委行政关注的风险安全隐患、资源资产浪费损失，师生关注的热点难点问题开展专项审计，推动促进学校事业高质量发展。

（五）做好经济责任审计规范权力运行。以强化干部管理监督，促进领导干部履职尽责为目标，加强围绕领导干部权力运行和责任落实加强审计监督，优先对权力集中、管理资金资源资产规模较大、任职时间较长的领导干部开展经济责任审计，从担当作为、规范用权、令行禁止、廉洁从政等方面进行监督评价，准确界定责任，力求审计结论客观公正、问题处理实事求是，鼓励探索创新，支持担当作为。

（六）督促审计查出问题整改落实。以推动问题有效整改、巩固和拓展审计整改效果为目标，坚持揭示问题与推动解决问题相统一，推动建立健全问题整改长效机制，做实审计监督后半篇文章。

一是明确审计整改工作责任。统筹协调并督促相关单位落实学校对审计查出问题的处理意见。

二是健全审计整改长效机制。对审计查出的问题，形成问题清单，明确整改责任主体，督促相关单位整改，举一反三，建立健全长效机制。

三是推动审计整改结果运用。把审计监督与党管干部、纪检

监察、追责问责及单位综合考核结合起来，将审计整改情况作为考核、任免、奖惩领导干部的重要参考。建立健全审计整改约谈和责任追究机制，对拒不整改、推诿整改、敷衍整改、虚假整改的，由审计处提出处理建议，提请学校纪检监察、组织人事部门研究处理。

五、保障措施

（一）成立党委审计委员会，加强党对审计工作的集中统一领导。根据全面落实党中央对审计工作集中统一领导、《“十四五”山东省审计工作规划》《教育系统内部审计工作规定》要求，成立德州学院审计委员会，建立德州学院审计委员会会议事规则，强化学校审计委员会对审计工作的统筹协调、整体推进、督促落实。

（二）严格执行审计领域重大事项请示报告制度。严格执行审计领域重大事项请示报告制度，视审计情况、审计报告、违纪违法问题线索及处理建议，按程序向学校审计委员会请示报告，报学校研究决定，按法定程序办理。

（三）建立健全学校内部审计工作运行机制。建立健全学校内部审计工作运行机制，制定修订《德州学院审计委员会工作规则》《德州学院财务收支审计实施办法》《德州学院工程项目管理审计实施办法》等，优化工作流程，强化审计项目过程控制，规范审计行为；完善现场审计管理，压实各环节质量管理主体责任，严格执行审计质量分级负责制，切实防范审计风险。

（四）加强审计干部队伍建设。贯彻落实习近平总书记关于审计工作的重要指示批示精神，加强审计队伍政治理论学习教育，提升审计队伍政治素养。严格执行国家、上级审计机关和主管部

门出台的审计条例、财经法纪、规定制度，加强审计队伍党风廉政建设和党纪、法纪、财经纪律教育，提升审计队伍依法执业意识。认真落实中央八项规定及其实施细则精神，严格执行审计“四严禁”工作要求和审计“八不准”工作纪律，准确运用监督执纪“四种形态”，始终保持对审计职业的操守，干净担当、客观公正、开拓创新，当好学校财产和经济安全的“守护者”。树立终身学习理念，积极组织和参加审计职业教育培训、业务培训，采取以审代训等方式，强化实战训练，不断提升审计队伍的专业能力。

德州学院审计处

2021年5月20日