

中共宁夏职业技术学院委员会文件 宁夏开放大学

宁职院党发〔2022〕43号



关于印发《宁夏职业技术学院（宁夏开放大学） 经济责任审计整改工作实施办法（试行）》的通知

校内各部门：

《宁夏职业技术学院（宁夏开放大学）经济责任审计整改工作实施办法（试行）》已经2022年第14次党委会议研究通过，现予以印发，请严格遵照执行。

中共宁夏职业技术学院（宁夏开放大学）委员会

2022年11月20日

宁夏职业技术学院（宁夏开放大学） 经济责任审计整改工作实施办法（试行）

第一章 总则

第一条 为贯彻落实《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导干部经济责任审计规定》《自治区党委办公厅人民政府办公厅关于进一步加强审计整改工作的意见》《宁夏回族自治区教育系统内部审计工作实施办法（试行）》，进一步加大审计监督力度，完善审计工作机制，提高审计整改质量，建立审计查出问题整改长效机制，强化审计整改责任落实，根据《宁夏职业技术学院（宁夏开放大学）内部审计工作规定》《宁夏职业技术学院（宁夏开放大学）党政领导干部经济责任审计办法》，参照《教育部经济责任审计整改工作办法》，结合学校实际，制定本办法。

第二条 宁夏职业技术学院（宁夏开放大学）经济责任审计整改工作是指学校内部审计部门组织实施的党政领导干部经济责任审计的单位（以下简称被审计单位）在规定期限内，对审计发现的问题采取措施进行纠正和处理的行為。

第三条 学校审计整改工作严格落实审计整改主体责任制。经济责任审计整改工作的责任主体是被审计单位，负责全面整改审计查出的问题，被审计单位现任党政主要负责人为审计整改工作第一责任人，负责领导和组织审计整改工作。离任被审计领导干部应当积极配合原任职单位的审计整改工作。

被审计单位应当将整改审计查出的问题、落实审计提出的意见建议纳入领导班子议事决策范畴，加强对审计整改工作的组织领导，完善审计整改工作机制，制定审计整改工作方案，强化审计整改工作落实，针对审计发现的问题，深入分析原因，健全内部管理机制，完善内部控制制度，提高审计整改实效，促进本单位治理体系和治理能力现代化。

第二章 工作机制

第四条 学校建立健全审计整改工作联席会议（以下简称“联席会议”）机制和审计整改联动机制。联席会议成员单位包括审计、组织、纪检监察、人事、财务和资产管理等部门。联席会议办公室设在审计处。联席会议至少每年召开一次，由校领导牵头，审计、组织、纪检监察、人事、财务和资产管理等相关部门负责人参加。根据需要可适时召开专题会议，研究审计发现的问题，部署审计整改工作，解决审计整改中的难点问题，落实分解审计整改责任，确定重点督查单位和督查事项。必要时，邀请其他相关部门列席会议。

审计整改联动机制将审计监督与党管干部、纪律检查、追责问责相结合，强化审计整改成果运用，明确各有关单位审计整改工作责任。

组织人事部门应当将经济责任审计结果和审计整改情况纳入被审计单位领导班子党风廉政建设责任制检查考核内容，作为领导班子民主生活会以及领导班子成员述职述廉、年度考核、任

职考核的重要依据；将经济责任审计报告及审计整改报告归入被审计领导干部本人档案。

纪检监察部门应当认真核查处理审计移交的问题线索。

各职能部门、院（系）应当对审计结果和审计整改过程中反映的典型性、普遍性、倾向性问题及时进行研究，并将其作为采取有关措施、完善有关制度规定的参考依据。

财务部门应当将审计结果、审计整改情况作为加强预算管理和财务管理的重要依据。

各有关部门应当将审计整改成果运用情况，及时反馈内部审计部门。

第五条 学校建立审计整改报告制。被审计单位自收到审计报告 90 日内，提交审计整改结果报告。审计整改结果报告同时报送内部审计部门和组织人事部门。对整改结果报告中未完成整改的事项，被审计单位应提出后续整改方案，明确整改期限和阶段性目标，并在整改期限内，向上述有关单位提交后续整改措施和结果。坚持以公开为常态、不公开为例外，除涉及国家秘密、商业秘密、个人隐私和敏感内容外，有关责任单位应将审计整改结果按程序进行公告，主动接受监督。

第六条 审计整改结果报告主要包括以下内容：

- （一）审计整改的总体情况；
- （二）针对审计建议已采取的整改措施；
- （三）对有关责任部门和责任人的责任追究处理情况；
- （四）强化内部管理和完善相关制度情况；

(五) 正在整改或尚未整改事项的原因分析及计划完成时间;

(六) 落实整改的必要证明材料;

(七) 其他有关内容。

第七条 学校建立审计整改清单制度, 实行台账管理。内部审计部门开展审计整改督促检查, 组织对审计整改情况进行跟踪督促检查, 实行“问题清单”“整改清单”“销号清单”对接机制。

内部审计部门将审计查出的问题和提出的意见建议, 逐项分解形成问题清单, 对需整改的问题, 按立行立改、分阶段整改、持续整改, 分类提出整改要求。内部审计部门在出具审计报告时, 提出审计发现问题清单。被审计单位要严格对照问题清单, 明确整改措施、整改时限、目标要求, 按项逐条落实具体责任人等, 制定任务清单。被审计单位在报送审计整改结果报告时, 一并报送审计整改结果清单。

内部审计部门开展审计整改情况跟踪检查时, 重点核实整改结果的真实性和完整性, 对是否整改到位作出评价, 将两个清单对接, 实行对账销号, 提出审计整改结果检查与对账销号清单。对审计查出的问题已经整改到位的, 予以销号; 对整改不到位的, 继续督促被审计单位采取措施进行整改直至销号。

内部审计部门结合审计整改跟踪检查情况, 对被审计单位未落实整改的事项, 深入分析原因, 提出处理措施。

第八条 内部审计部门开展审计整改督查。对照审计报告，审计整改结果报告、审计整改情况检查报告进行审核和评估，确定审计整改重点督查对象和事项，编制审计整改督查工作计划。对违纪违规问题严重、屡审屡犯、审计整改不力的，应当列为重点督查对象。

第九条 内部审计部门根据审计整改督查工作计划组成督查组，在实施督查 3 日前，向被督查单位送达审计整改落实情况督促检查通知书。督查组由审计委员会成员单位、有关部门以及实施审计的相关审计人员组成。

第十条 审计整改督查结束后，内部审计部门将督查情况汇总综合，评估整改总体情况，分析存在的问题，提出相应的意见和建议，形成督查报告，向审计委员会报告。审计整改督查报告的主要内容包括：

- （一）审计整改督查工作开展情况；
- （二）被审计单位整改情况和其他有关单位推动落实整改情况；
- （三）正在整改或未整改事项及原因；
- （四）正在整改或未整改事项的处理意见；
- （五）其他有关内容。

第十一条 在审计整改跟踪检查和督查过程中，发现存在以下情形的，由内部审计部门提出约谈意见建议，对有关审计整改责任单位主要负责人进行约谈，包括：

- (一) 未在规定时限内整改且未说明原因或原因不充分的;
- (二) 未及时报告审计整改结果并造成不良后果的;
- (三) 整改工作满意度测评结果较差的;
- (四) 无正当理由不按要求公告审计整改结果的。

发现有整改不力造成重大影响的,内部审计部门应提出问责建议。对拒不整改、推诿整改、敷衍整改、虚假整改的单位和人员,由学校党委、纪检监察部门、组织人事部门或其他有关部门在各自职权范围内,按照有关规定,追究有关人员的责任。

对整改不力造成重大影响的单位和领导干部在一定范围内进行通报。

第十二条 学校建立审计整改会商机制。内部审计部门研究审计整改工作的重要事项,完善整改工作制度,通报整改情况,推进整改工作有效落实。对审计揭示的普遍性、倾向性、苗头性问题,特别是涉及体制机制问题、历史遗留问题和其他疑难问题进行会商,研究解决措施,提出意见建议。

第十三条 学校实行审计整改考核制。经济责任审计发现问题的整改情况纳入效能考核、领导班子民主生活会及党风廉政建设责任制检查考核的内容,作为考核、任免、奖惩领导干部的重要依据。领导干部经济责任审计结果报告和有关问题的整改情况存入被审计领导干部个人档案。

第三章 附则

第十四条 接受审计厅组织实施的高校党政领导干部经济责任审计整改工作，按照审计厅有关规定执行。内部审计部门组织实施的其他专项审计等整改工作，参照本细则执行。

第十五条 本办法由审计处负责解释。

第十六条 本办法自印发之日起施行。

- 附件：
1. 审计发现问题清单
 2. 审计整改结果清单
 3. 审计整改结果检查及对账销号清单
 4. 审计整改落实情况督促检查通知书

附件 1

审计发现问题清单

审计项目:

整改单位:

序号	发现问题	发现问题描述	责任认定	整改单位名称	审计建议

附件 2

审计整改结果清单

审计项目:

整改单位:

序号	问题清单	整改结果						
		已完成整改	正在整改			尚未整改		
		整改措施	已采取 措施和 进度	下一步 措施	完成 时限	主要 原因	整改 措施	完成 时限

附件 3

审计整改结果检查与对账销号清单

审计项目：

整改单位：

问题清单	整改检查结果及对账销号清单											
	整改检查结果		整改类型								是否销号	销号时间
			已完成整改			正在整改		尚未整改				
序号	检查时间	检查方式	纠正问题	完善制度	完成时间	主要原因	完成时限	主要原因	责任部门或责任人	完成时限		

附件 4

宁审督函〔20**〕**号

审计整改落实情况督促检查通知书

***单位：

根据《宁夏职业技术学院（宁夏开放大学）内部审计工作规定》《宁夏职业技术学院（宁夏开放大学）党政领导干部经济责任审计办法》《宁夏职业技术学院（宁夏开放大学）经济责任审计整改工作实施办法》，按照学校党委、审计委员会部署，我部门将派出督查组，自 20**年**月起，对你单位***经济责任审计的整改落实情况进行督促检查。请予配合，并提供有关资料和必要的工作条件。

审计处

20**年**月**日

抄送：组织人事部、监察专员办公室

抄送：校领导

中共宁夏职业技术学院（宁夏开放大学）委员会 2022年11月20日印发
