

# 东北大学秦皇岛分校文件

东秦校〔2018〕35号

## 关于印发《东北大学秦皇岛分校审计整改工 作实施办法》的通知

各部门：

根据国家有关政策及东北大学相关文件精神，结合学校实际和发展需要，研究制定了《东北大学秦皇岛分校审计整改工作实施办法》，请各部门认真遵照执行。

东北大学秦皇岛分校

2018年7月21日



# 东北大学秦皇岛分校审计整改工作实施办法

第一条 为严格落实审计整改工作责任，强化审计整改工作的严肃性，切实提高审计整改工作的质量和效果，根据《教育部关于加强直属高等学校内部审计工作的意见》《教育部经济责任审计整改办法》及《东北大学秦皇岛分校内部审计工作规定》等，结合学校实际情况，制定本办法。

第二条 本办法所称审计整改工作，是指接受审计的单位或项目（以下简称被审计单位）在规定时间内，对审计发现的问题采取措施进行纠正和处理的行为。

第三条 审计整改工作的责任主体是被审计单位，主要负责人是第一责任人，负责领导和组织审计整改工作。离任经济责任审计的整改工作由被审计单位现任负责人组织实施，离任领导干部应当积极配合。

第四条 被审计单位应当将落实审计整改工作纳入部门领导班子议事决策范畴，加强对审计整改工作的组织领导，制定审计整改工作方案，强化审计整改工作落实，并对审计发现的问题，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。

第五条 被审计单位自收到审计报告之日起 60 日内，提交审计整改结果报告。对整改结果报告中未完成整改的事项，被审计单位或有关管理部门应提出后续整改方案，明确整改期限和阶段性目标，并在整改期限内提交后续整改措施和结果。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。

第六条 对于需要管理部门协助整改的审计报告, 监察审计处应及时告知有关管理部门或下发审计建议书。管理部门应及时协助整改或落实建议, 并报送落实情况。

第七条 监察审计处对整改落实情况进行监督检查。监督检查实行“问题清单”“整改清单”“销号清单”对接机制。监察审计处在出具审计报告时, 提出审计发现问题清单(附件1); 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(附件2); 监察审计处开展审计整改情况监督检查时将两个清单对接, 实行对账销号, 提出审计整改结果检查与对账销号清单(附件3)。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。

第八条 监察审计处要结合监督检查情况出具年度审计整改监督检查报告, 并向内部审计工作领导小组(以下简称领导小组)报告。审计整改监督检查报告主要包括:

- (一) 审计整改监督检查工作开展情况;

(二)被审计单位整改情况和有关管理部门协助整改落实建议情况;

(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。

监督检查过程中发现有整改不力的,要在报告中提出问责建议,由学校纪检部门按规定追究有关人员的责任。监察审计处根据监督检查报告决定是否实施后续审计。

**第九条** 实行审计整改会商机制,推动整改工作有效落实。对审计揭示的普遍性、倾向性、苗头性问题进行会商,研究解决措施,提出意见建议。

**第十条** 实行审计整改联动机制,强化审计整改成果运用。明确审计整改工作责任,组织部门应当推动和促进将审计结果,特别是经济责任审计结果,和审计整改情况纳入被审计单位民主生活会及党风廉政建设责任制检查的内容,作为被审计人员述职述廉、年度考核、任职考核的重要依据;纪检部门应当认真核查处理审计移交的问题线索。各业务管理部门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和审计整改情况作为加强预算管理和财务管理的重要依据。

**第十一条** 外部审计的整改工作参照本办法执行。

**第十二条** 本办法由监察审计处负责解释,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. 审计整改结果检查与对账销号清单。



附件 2

## 审计整改结果清单

审计项目:

被审计单位:

问题清单 (请按照附表 1 填列)				整改结果清单						
问题清单 序号	与报告对 应关系	单位 名称	问题 摘要	已整改	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
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										





