

南京航空航天大学文件

校审字〔2022〕9号

南京航空航天大学 关于印发《关于建立健全审计整改长效机制 实施办法》的通知

各单位：

为深入贯彻习近平总书记关于审计工作的重要论述和指示批示精神，落实工业和信息化部党组有关建立健全审计查出问题整改长效机制实施意见，特制订《关于建立健全审计整改长效机制实施办法》，经2022年第十五次校长办公会审议通过，现予以印发，请遵照执行。

附件：南京航空航天大学关于建立健全审计整改长效机制实施办法

南京航空航天大学

2022年10月10日

附件

南京航空航天大学

关于建立健全审计整改长效机制实施办法

第一章 总则

第一条 为深入贯彻习近平总书记关于审计工作的重要论述和指示批示精神，落实工业和信息化部党组有关建立健全审计查出问题整改长效机制实施意见，推动学校审计整改工作制度化、规范化和长效化，根据有关法律法规，结合学校实际，制定本办法。

第二条 本办法所称的审计整改工作，是指被审计对象在规定期限内，根据审计做出的处理决定或提出的建议，对审计查出问题采取措施，进行纠正处理和改进工作、提高管理水平的行为。

第三条 学校接受上级部门审计、社会审计（以下简称“外部审计”），学校内部审计、对所属企事业单位以及非营利组织等审计（以下简称“内部审计”）的整改工作，适用本办法。

第四条 加强党对审计整改工作的领导，学校各级党组织及时研究审计查出重大问题处理意见，对审计整改提出要求。重大事项按程序向上级党组织请示报告。

第五条 审计整改工作遵循依法依规、及时有效的原则，坚持与加强管理、完善制度、深化改革紧密结合，既改当下，又立长

远，从根源上建立防范问题发生的长效机制，推动标本兼治，促进学校不断完善体制机制，提升治理能力。

第二章 组织实施

第六条 接受审计的学校、内部各单位、所属企事业单位以及非营利组织，承担审计整改的主体责任，现任党政主要负责人履行第一责任人职责。

第七条 审计整改工作在校长领导下开展，各分管校领导和有关职能部门予以协助与配合。下述重要事项应当报校长办公会审定：

- （一）统筹协调外部审计的整改督查；
- （二）审议外部审计的整改督查结果通报和公开；
- （三）审议外部审计整改报告；
- （四）审议有关部门提出的追责问责事项；
- （五）审计整改工作中的其他重要事项。

第八条 学校建立分类督办、分工负责、协作配合的审计整改工作机制。外部审计的整改工作，由接受审计的牵头单位负责组织督办；内部审计的整改工作，由学校审计部门负责组织督办（以上合并称为“组织督办部门”）。各被审计对象、职能部门（简称“整改实施部门”）负责职责范围内审计整改的具体实施。

第九条 充分发挥学校监督工作联席会议会商机制，定期听取汇报，通报整改情况，协调解决整改工作存在的难点、堵点，完善整改工作制度，推动建立健全审计整改长效机制。

第十条 组织督办部门职责

（一）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，实行台账管理，落实对账销号制度；

（二）问题清单及时反馈相关单位，按立行立改、分阶段整改、持续整改，分类提出整改要求，并要求限期报送整改情况；

（三）建立牵头沟通协作机制，协调解决整改过程中的问题，重大事项及时向分管校领导请示报告；

（四）监督并审核相关单位按时按要求落实整改，直至整改全部完成；

（五）外部审计的整改报告按程序提交校长办公会审议，经批准后按时上报；

（六）全面汇总审计查出问题、产生原因、整改情况等，提出从根源上防范问题发生的意见建议，向学校监督联席会议报告。

第十一条 整改实施部门职责

（一）将审计整改工作纳入单位领导班子议事决策事项，专题研究制定审计整改方案和举措，推动整改落实，提高整改实效；

（二）全面建立清单，实行台账管理，落实对账销号制度；

（三）严格对照问题清单，逐项逐条落实责任人，制定整改措施，明确时间表、路线图、任务书，全面整改审计查出问题，深入剖析产生原因，确保按时按要求整改到位；

(四) 对涉及主体多、存在时间长、历史原因复杂、整改难度较大的问题，应当及时与组织督办部门联系，提出整改意见建议，重大事项及时向分管校领导请示报告；

(五) 在规定时限内将整改进展和整改结果书面反馈组织督办部门，规定时限内未整改到位的，要说明原因和后续措施；

(六) 定期按时报送整改结果，直至整改完成。

(七) 推进并完善内控体系建设，堵塞管理漏洞，提高制度执行力。

第三章 整改程序、内容及报告制度

第十二条 外部审计有关整改要求、整改时限、整改报告等按国家及上级有关规定执行，并由组织督办部门向校长办公会报告整改情况及结果。

第十三条 内部审计结束后,整改实施部门自收到审计报告、整改通知书等三个月内完成整改报告，并向审计部门同时提交纸质文档和电子文档。

第十四条 内部审计整改报告主要包括以下内容：

- (一) 审计整改的总体情况；
- (二) 对审计查出问题已采取的整改措施；
- (三) 对有关责任部门和责任人员的责任追究情况；
- (四) 正在整改或尚未整改事项的原因分析及计划完成时间；
- (五) 强化内部管理、完善相关制度、杜绝屡审屡犯的长效措施；

(六) 落实整改的必要证明材料；

(七) 审计整改结果清单及其他有关内容。

第十五条 整改实施部门应深入剖析问题产生原因，注重举一反三，严格审计整改标准，加强整改审核认定，严格对账销号，确保整改结果真实、完整、合规。

第十六条 对未完成整改的事项，整改实施部门应向组织督办部门提交后续整改方案，明确整改期限和阶段性目标，并于每年5月底、11月底前提交后续整改措施和结果。

第十七条 组织督办部门应加强监督管理，及时收集整改材料，核实落实整改情况，汇总分析问题背后的原因、整改效果，并向学校监督工作联席会议报告。

第十八条 审计部门应当将监督落实内部审计整改作为重要工作纳入年度工作总结计划，经校长办公会批准后实施，推动审计整改不断落实落细落到位。

第四章 整改监督检查

第十九条 组织督办部门适时组织开展整改情况“回头看”，将问题清单与审计整改结果清单对接，根据检查情况，对账销号：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，继续督促整改实施部门采取措施进行整改直至销号。

第二十条 结合校内巡察、内部审计、专项督查等工作，对审计整改情况进行检查，重点核实整改结果的真实性、完整性和实

效性。对违纪违规问题严重、屡审屡犯、审计整改不力的，列为重点检查对象，必要时组织开展后续审计。

第五章 整改问责

第二十一条 有下述情形的，学校组织、纪检部门对有关审计整改责任单位主要负责人进行约谈。

（一）整改不力、未在规定时间内整改且未说明原因或原因不充分的；

（二）未及时报送审计整改结果并造成不良后果的；

（三）提供虚假资料报告已整改但实际未整改，或采取欺骗手段报告整改情况时已整改而事后又恢复原状等故意违规行为；

（四）工业和信息化部党组巡视、校内巡察、内部审计等各项检查中发现整改成效较差的。

第二十二条 对存在违反法律法规等情节严重问题的单位和人员，以及拒不整改、推诿整改、敷衍整改、虚假整改的单位和人员，学校党委、纪检相关部门等依规依纪依法进行追责问责，处理结果在一定范围内通报。涉嫌犯罪的，按规定移交司法机关。

第六章 整改成果运用

第二十三条 学校监督联席会议成员单位对审计揭示的普遍性、倾向性、苗头性问题，特别是涉及机制体制问题、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，推进学校不断提升治理能力。

第二十四条 学校建立健全审计整改联动机制，相关单位不断强化审计整改成果运用。

（一）纪检部门应当认真核查处理审计移交的问题线索，并将审计结果及整改情况，纳入整改实施部门党风廉政建设责任制检查考核范围。

（二）巡察、审计部门应当将审计发现的问题列入巡察、内部审计内容，并在巡察、审计过程中督促被审计单位落实整改。

（三）组织部门应当将审计结果及整改情况作为考核、任免、奖惩领导人员的重要参考。领导人员经济责任审计结果及整改情况，应当作为所在单位领导班子民主生活会、领导班子成员述职述廉的重要内容。领导人员经济责任审计报告及整改报告归入被审计领导人员本人档案。

（四）人事部门应当将审计结果及整改情况，作为年度目标、绩效等考核的重要参考。

（五）财务部门应当将审计结果及整改情况在加强预算管理和财务管理中运用。

（六）各职能部门应当对审计结果及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。

（七）整改实施部门应当主动举一反三，建立健全内部控制运行机制，有效防范风险隐患。

各有关部门每年应当将审计整改成果运用情况及时反馈审计部门。

第二十五条 经学校授权批准，审计结果及整改情况按程序进行通报和公开。

第七章 附则

第二十六条 本办法由审计处负责解释。

第二十七条 本办法自发布之日起施行。

- 附：1.审计查出问题清单
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 1

审计查出问题清单

审计项目：

序号	涉及单位	问题摘要	涉及金额 (万元)	政策依据	责任界定	处理意见或整改建议

附 2

审计整改结果清单

审计项目：

问题清单 (请按附件 1 填列)			整改结果清单							
序号	涉及单位	问题摘要	已整改	正在整改			尚未整改			具体责任人
			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 3

审计整改结果检查与对账销号清单

审计项目：

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
				已整改			正在整改		尚未整改					
序号	摘要	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	具体责任人	完成时限			

