

上海市浦东新区教育局文件

浦教发〔2024〕11号

关于印发《浦东新区教育局 2023 年内部审计工作总结和 2024 年内部审计工作计划》的通知

机关各处室、各单位：

现将《浦东新区教育局 2023 年内部审计工作总结和 2024 年内部审计工作计划》印发给你们，请认真贯彻执行。

特此通知。

上海市浦东新区教育局

2024 年 2 月 1 日

浦东新区教育局 2023 年内部审计工作总结 和 2024 年内部审计工作计划

一、2023 年内部审计工作总结

2023 年，浦东新区教育局的内部审计工作，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实党的二十大精神，在市教委审计处、区审计局的关心指导下，不断加强工作规范，有序开展审计项目，提升工作质量，切实履行审计监督职责。2023 年，共完成各类审计项目 653 个，其中：全覆盖审计及整改项目 506 个，教育系统经济责任审计项目 132 个；民办义务教育学校学位费用专项审计调查项目 10 个；清算审计项目 3 个；财务收支专项审计项目 1 个；教育系统审计专项督查自查项目 1 个。同时完成 11 个工程类项目的 21 个审价、审计项目的第三方社会审计机构遴选工作。

同时协助完成的项目有，协助区审计局开展财政转移支付资金管理及使用情况专项审计调查；协助区审计局完成教育系统所有单位的全覆盖审计项目；协助区审计局完成教育局本部 2020-2022 年度的经济责任审计项目；配合完成国家审计署上海特派办完成关于义务教育经费审计的延伸审计工作。

（一）加强组织领导，完善内审工作规范

1. 规范组织运作，召开 2023 年度内部审计工作领导小组会议

5 月，组织召开 2023 年度内部审计工作领导小组会议。会议由教育工作党委书记、教育局局长、浦东新区教育系统内部审计

工作领导小组组长召集主持，区纪委监委第十派驻纪检监察组组长、教育系统内部审计工作领导小组成员和其他相关人员参加。会议听取了教育系统 2022 年内部审计工作总结，审议通过 2023 年内部审计工作计划，讨论了政府购买民办义务教育学校学位费用专项审计调查实施方案、内部审计项目购买服务方法等。会议明确内审工作要通过建章立制，理清工作程序，走通工作堵点，在提升内审工作质量的同时，发挥审计效能，重视审计整改，突出结果利用。

2. 完善工作架构，夯实内部审计四级架构工作体系

在“内审工作领导小组-党政办（审计办）-安全事务管理中心（审计中心）-外聘社会审计机构”的四级架构工作体系的基础上，明确工作职责。内审工作领导小组全面领导内审工作，党政办（审计办）负责业务指导，审计中心具体落实各项内审工作。

3. 规范制度建设，完善内部审计“1+5”工作制度

充分发挥“审计中心+社会审计机构”的专业引领作用，在《浦东新区教育局内部审计工作办法》、和配套的《内部审计流程图》《内部审计结果公开制度》《审计质量控制制度》《内审人员培训、考核、奖惩制度》《内部审计档案管理制度》等 5 项管理制度的基础上，编撰《浦东新区教育局内部审计工作手册》，在内审领域形成一套可复制可延用的工作规范。

（二）落实过程管控，提升内审工作效能

1. 聚焦重点审计类型，开展多项内审项目

一是组织开展 2023 年度教育系统党政领导干部经济责任审

计项目。年内共完成教育系统经责审项目 132 个。**二是**开展教育系统审计专项督查自查工作。根据区政府督查室、区审计局《关于开展审计工作专项督查的通知》要求，我局对照 2022 年度审计发现的六个方面 40 项共性问题，组织全区 500 余家基层单位开展自查并提交自查整改情况报告。**三是**开展 10 所民办学校购买学位费用专项审计项目，对政府购买民办学位义务教育学位的专项财政资金进行审计。这是我局首次在财政资金下发的同时同步通过专项审计配套进行监管，有效保障了财政资金的使用安全。**四是**根据纪审联动工作要求，开展财务收支专项审计项目 1 个。**五是**根据教育系统基层学校撤并要求，完成清算审计项目 3 个。**六是**对计财部门、工程中心的 11 个工程类项目的 21 个审价、审计项目完成了第三方遴选工作。

2. 强化内审多维提升，积极配合外审检查

2023 年我局配合区审计局开展财政转移支付资金管理及使用情况专项审计调查项目；配合区审计局完成教育系统全覆盖审计项目 506 个单位的现场审计工作；配合区审计局完成对教育局本部 2020-2022 年度的经济责任审计；协助市教委配合完成国家审计署上海特派办关于审计上海市 2022 年财政收支情况审计项目的延伸审计项目。

3. 严格落实问题整改，发挥内审监督作用

我局进一步落实审计发现问题的整改机制，明确被审计单位主要负责人为整改第一责任人，发挥内部审计的监督作用。内审工作领导小组多次组织召开整改专题工作会议，推进整改工作落

实落细。年内完成教育系统经责审 132 家被审计单位 451 个审计问题的整改工作，整改率达到 100%；推进 2022 年度区审计局全覆盖审计项目 3584 个审计发现问题的整改工作，截至 2024 年 1 月 22 日，整改率达到 93.3%；在对教育系统基层单位的审计工作专项督查中，通过自查共发现九类问题，其中五类问题已完成整改，还有四类问题正在持续整改推进中；做好国家审计署上海特派办延伸审计项目问题的整改工作。

4. 规范审计购买服务，加强中介机构管理

制订《浦东新区教育局关于选聘 2023 年审计事务所的实施方案》，组织 2023 年度社会审计机构专家评审会，确定 2023 年浦东新区教育局内部审计工作的合作单位。在项目管理中，**一是**通过审前培训明确工作要求。组织第三方社会机构审前集中培训，党政办（审计办）和第十派驻纪检监察组分别就提高审计发现问题质量和严守审计工作纪律提出要求。**二是**审中抽查，严控现场质量。通过对被审计单位进点实地走访检查，严格监督第三方社会机构的实地审计流程。**三是**审后复核，全面了解情况。开展 2023 年度第三方社会审计机构满意度调查并形成《关于 2023 年度第三方社会审计机构满意度调查结果的报告》，要求所有被审计单位、与社会审计机构有业务联系的相关部门对社会审计机构的工作表现打分，形成考核报告，并成为今后采购第三方社会机构的一项重要依据。

（三）开展专项工作，挖掘审计工作深度

1. 加强队伍建设，提升人员专业能力

建立内审人员培训系统，年内 1 人参加浦东新区审计局组织的“以审带训”项目，脱产跟岗 3 个月；全程参加浦东新区内审协会组织的经济责任审计实务培训和双月培训等各类专项培训。加大内审工作宣传，2 篇文章被《浦东内审》杂志录用。

2. 拓展平台功能，提升智慧管理效能

完善“浦东新区内部审计监督管理平台”功能运用，助力提升审计数据化、信息化的管理效能。依托平台上线经济责任审计流程在线管理，实现审计文书共享管理模式；完成区审计局内审信息调查统计，对 2022 年、2023 年上半年局本级及下属 500 家单位的内审工作相关信息进行统计汇总上报；整理市教委年度考核所需材料，撰写评价报告并完成材料上传工作。

3. 加强警示教育，探索事前介入模式

编制《浦东新区教育系统内审政策及案例选编(基层单位使用)》(2023 版)》，通过案例讲解分析教育系统常见审计问题、通过政策宣传规范基层单位的各项管理操作，将审计从“事后发现问题”向“事前规避问题”引导，探索审计事前介入的工作模式，持续规范基层单位管理。

(四) 深化纪审联动，建立审计-纪检贯通融合工作新模式

1. 加强顶层设计，夯实纪审联动工作举措

一是审前共商，计划互通。将区纪委监委第十派驻纪检监察组提出的重点监察单位、重点工作、重点项目纳入教育局年度内审计划内，进行同步监审。2023 年涉及纪审联动的单位共有 10 家。二是审中共进，工作互动。5 月，召开浦东新区教育系统内部审计工

作领导小组会议；6月，经济责任审计项目审前工作会启动邀请第十派驻组同步参加，会上共同研究监督、整改联动事宜；7月，内审部门和第十派驻组重点对个别单位进行联合监审，提升了基层治理能力。三是审后共治，成果互用。落实派驻监督和审计监督成果互通共享，联动推进问题整改落地见效。10月邀请第十派驻组参加我局内审整改工作专题工作推进会，对本年度发现的审计难点问题集中整改推进，有力提升审计发现问题的整改率、并从源头上制订相关政策，避免问题的重复发生。

2. 注重提质增效，推进纪审联动工作有实效

2023年经责审项目中涉及纪审联动的单位的审计问题均完成整改，整改率100%。年内，第十派驻组和教育工委党委共同推进资金和资产方面等历史遗留问题的整改，大力推动了教育经费规范管理。纪审联动工作新模式，一方面通过建章立制规范审计成果的运用、强化纪检监察的监督作用；另一方面通过加强监督，使“纪审联动”合作不断深化，审前共商、审中共通、审后共用机制进一步得到落实。在现有的“联动”的工作制度基础上，纪审联动更关注案例合作，通过挖掘典型案例给予教育系统领导干部更多的警醒和促动，进一步发挥了“纪审联动”1+1>2的监督效果。

二、2024年内部审计工作计划

2024年浦东新区教育局将继续坚持党对审计工作的领导，深入贯彻新时代新征程对教育审计提出的新使命新任务，围绕浦东教育重点工作，聚焦重点审计类型，依法全面履行审计监督职责，做好常态化审计工作，切实发挥好内部审计的督导作用。

（一）深化政治站位，切实发挥党对审计工作的引领作用

把深入学习贯彻党的二十大精神作为审计人员的首要政治任务，全面贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想，深刻把握新时代新征程审计工作战略定位和前进方向，依法忠实履行审计监督职责，充分发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用，持续规范教育系统管理，营造廉政氛围。

（二）聚焦审计重点领域，有序推进内部审计各类项目实施

2024 年重点开展教育系统党政领导干部经济责任审计项目；拓展专项审计类型；全面落实审计整改；深化纪审联动，有效整合内审与巡察、监察掌握的信息，促进信息的互通共享，关注案例合作，提高审计实效。

（三）聚焦宣传引领、事前介入，有效阻断同类审计问题的重发

建立完善内审培训机制，探索内部审计工作“事前介入+聚焦重点领域”的内部监督模式。一是组织召开年度审计工作会议，对全体校园长开展内部审计培训工作，加强各基层单位党政一把手的审计意识和监督理念。二是针对各基层单位总务主任、财务人员等关键岗位分批开展业务培训，通过内审案例讲解等方式做好警醒及提示工作。三是构建多维度培训体系，提升内审人员的专业能力，使内部审计队伍专业化和职业化。四是继续编制《浦东新区教育系统内审政策及案例选编(基层单位使用)》(2024年版)，并研究出台“浦东新区教育系统违反内部审计行为负面清单”(暂定名)。

（四）聚焦信息化平台升级建设，完善智能化审计应用场景

结合教育系统内部审计业务特点进一步完善“浦东新区内部审计监督管理平台”的操作功能，促进数据信息的综合利用，发挥数据信息的综合价值，切实提升信息化审计的监督能力。

（五）聚焦纪审联动工作机制，形成审计工作闭环

内审人员主动跨前，通过共享审计结果，拓宽对审计结果运用的领域；通过征求各相关部门的审计需求，制订切实可行的年度审计计划，将审计重点聚焦到局重点工作领域，使审计结果能与当下的各类教育工作相结合，并在一定程度上给予咨询和建议，促进教育各级各类工作良性发展，深化纪审联动工作机制，最终形成“审计发现问题+审计结果运用+重点线索移交+审计建议引导”的工作闭环。

抄送：区纪委监委第十派驻监察组。

上海市浦东新区教育局党政办公室

2024年2月2日印发

(共印8份)