

广州体育学院

广体〔2022〕161号

关于印发《广州体育学院审计工作底稿管理 暂行办法》的通知

各部门、教学教辅单位：

《广州体育学院审计工作底稿管理暂行办法》已经2022年6月28日校长办公会、党委会审议通过，现印发给你们，请认真遵照执行。

附件：《广州体育学院审计工作底稿管理暂行办法》





公开方式：主动公开

校对人：胡雅妮

广州体育学院审计工作底稿管理暂行办法

第一章 总 则

第一条 为规范我校审计工作底稿的编制、复核、使用和管理，确保审计工作质量，根据《中国内部审计准则及具体准则》（2021 版）、《广东省教育内部审计规范》（2016 年版）、《广东省教育系统内部审计准则》（2017 年版）以及《广州体育学院内部审计工作规定》（广体〔2020〕93 号）等有关规定，结合学校实际，制定本暂行办法。

第二条 本办法所称工作底稿，是指审计人员在实施审计过程中形成的与审计事项有关的工作记录和取得的佐证材料。

第三条 审计工作底稿应当真实、完整地反映审计人员实施审计的全部过程，并记录与审计结论或者审计查出问题有关的所有事项，以及审计人员的专业判断及其法律法规依据。审计工作底稿应当如实记载审计人员实施审计过程中获取的审计证据的名称、来源、内容和时间等。

第四条 审计工作底稿应当做到内容完整、观点明确、条理清楚、用词恰当、定性准确、格式规范。

第五条 审计人员和复核人员对审计工作底稿的真实性、完整性负责。

第二章 审计工作底稿的编制

第六条 审计工作底稿应当包括下列要素：

- (一) 被审计部门的名称及项目名称;
- (二) 审计事项及相关的辅助佐证材料(包含电子文件);
- (三) 实施审计期间或者截止日;
- (四) 实施审计过程记录;
- (五) 审计结论或者审计查出问题摘要及其依据;
- (六) 审计工作底稿编号或索引号及页次;
- (七) 编制人员姓名及编制日期;
- (八) 复核人员的姓名、复核日期以及复核意见;
- (九) 其他与审计事项有关的记录和证据;
- (十) 审计工作底稿的形式可以是纸质的和录音、录像等电子文件。具体格式见附件。

第七条 审计工作底稿中的实施审计过程记录主要包括:

- (一) 项目审计计划、审计工作方案及其调整的记录;
- (二) 实施审计具体程序的执行过程和结果的记录
- (三) 获取的各种类型审计证据的记录
- (四) 审计人员的判断、评价、处理意见和建议
- (五) 审计组核实与采纳被审计部门对审计报告反馈意见的情况记录;
- (六) 其他与审计事项有关的记录。

第八条 审计证据是审计人员在审计工作底稿中反映审计结论或者审计查出问题的客观依据; 审计工作底稿应当附有所反映审计结论或者审计查出问题的相关证据。

第九条 审计工作底稿应附有以下审计证据:

- (一) 与被审计部门财务收支有关的会计凭证、会计账

簿、会计报表等资料；

（二）与审计事项有关的法律文书、合同、协议、会议记录、往来函证、公证或者鉴定资料等；

（三）被审计部门提供的重要文件、总结、盖有被审计部门公章的说明、谈话记录等；

（四）审计发出的查询函及回复或说明、调查访谈问询表和记录、分析表及核对计算表等；

（五）其他与审计事项有关的审计证据。

第十条 审计工作底稿应当由审计人员逐事逐项编写，做到一事一稿。

第十一条 审计工作底稿中载明的事项、时间、地点、当事人、数据、计量、计算方法和因果关系应当准确无误、前后一致；相关的资料如有矛盾或差异，应当予以鉴别和说明。

第十二条 相关的审计工作底稿之间应当具有清晰的钩稽关系，相互引用时应当注明编号或索引号。

第十三条 审计人员应当详细审阅审计工作底稿，在确定其事实清楚、证据确凿、程序完备之后，按照审计项目的性质和内容进行分类、归集、排序和分析整理，出具审计报告后，形成电子工作底稿并存档。

第三章 审计工作底稿的复核

第十四条 审计工作底稿应当由审计组制定的复核人员在编制审计报告前进行复核，并签署复核意见。

第十五条 经复核审定的审计工作底稿，不得增删或者

修改。

第十六条 审计人员根据复核意见检查审计工作底稿，确有需要改动，应当另行编制审计工作底稿，并作出书面说明。

第四章 审计工作底稿的使用和归档

第十七条 审计人员和复核人员对审计工作底稿涉密内容负有保密责任。审计工作底稿未经审计处负责人批准，不得对外提供。

第十八条 审计工作底稿应及时分类整理归入审计档案。存档的审计工作底稿应按重要性、相关性原则进行排序，重要的或与审计报告内容直接相关的底稿排在前面，履行了审计程序但未发现问题的底稿排在后面。

第五章 附 则

第十九条 本办法自印发之日起实行。

第二十条 本办法由学校审计处负责解释。

广州体育学院审计工作底稿

索引号

金额单位：元

共

页

被审计部门名称					
审计事项					
实施审计期间或者截止日期					
审计过程记录					
审计结论或者审计查出问题及其依据					
	审计人员		审计日期		
复核情况					
	复核人员		复核日期		