

湖南科技学院文件

湘科院校发〔2022〕38号

关于印发《湖南科技学院内部审计项目质量控制办法》的通知

校属各单位：

《湖南科技学院内部审计项目质量控制办法》经学校校长办公会议审定通过，现予以印发，请遵照执行。

湖南科技学院

2022年1月19日

湖南科技学院内部审计项目质量控制办法

第一章 总 则

第一条 为规范学校对内部审计项目的质量控制工作，保证审计质量，明确审计责任，根据《审计机关审计项目质量控制办法(试行)》(审计署令第6号)《教育系统内部审计工作规定》(教育部令第47号)《湖南省教育系统内部审计项目质量控制规程》等有关规定，特制定本办法。

第二条 本办法所称内部审计质量控制，是指学校审计处为了确保内部审计质量，在实施审计项目时，对审计项目立项、编制审计方案、下达审计通知书、收集审计证据、编制审计工作底稿、出具审计报告、实施后续审计、审计档案管理等全过程实行质量控制。

第三条 内部审计质量控制主要包括全面质量控制和项目质量控制。

第四条 本办法适用于学校审计部门、审计人员及其所开展的审计工作。外部审计机构或人员接受学校委托、聘用，承办或者参与学校内部审计业务，也应当遵守本实施办法。

第二章 全面质量控制

第五条 审计处按内部审计职责开展审计工作，实施项目管理。开展审计项目时，以审计组的形式组织实施，审计组成员不得少于二人，并明确审计组组长和成员的职责。

第六条 审计队伍应由具有经济、管理、法律、建设工程、信息系统等方面专业素质的人员组成，形成合理的梯队结构；审计人员应当每年参加不少于 60 个学时的后续教育，保持并提高自身的专业胜任能力；审计人员必须恪守职业道德，严守审计纪律。办理审计事项时，应当客观公正、实事求是、合理谨慎、保守秘密、坚持原则、廉洁奉公。

第七条 审计项目应按年度工作计划执行，临时增加的审计项目须报分管校领导审批。开展干部离任经济责任审计须由有关部门委托。

第八条 审计组对审计过程中发现的重大事项和重要问题应及时向审计处负责人汇报，以便采取有效措施，及时解决问题，消除或规避审计风险。

第九条 全面实行审计业务复核制度。审计处应严格履行复核职责，重点复核：审计程序是否合规，事实是否清楚，证据是否确凿，定性是否准确，依据是否充分，审计过程是否与被审单位或被审人员进行充分的沟通，重大问题揭示与文字表达是否符合有关规定，审计报告的格式是否正确，内容是否完整。

第十条 审计报告经审计处负责人审核后报分管校领导审批。

第十一条 审计处建立审计档案管理制度，加强内部审计档案的收集、整理、保管、利用、移交和销毁等环节的管理工作。

第三章 审计项目质量控制

第十二条 审计项目计划质量控制

审计处应按照学校批准的年度审计工作计划，结合具体情况，编制年度项目审计作业计划。项目审计作业计划内容主要包括审计项目、方式、目标、范围、时间和人员配备，要重点突出，依据充分。

第十三条 审计项目方案质量控制

审计组要在必要的审前调查基础上编制审计项目方案，审计方案及其调整应当经过审计处负责人批准后实施。审计方案内容主要包括审计目标和范围、审计内容和重点、审计程序和方法、人员分工、审计时间等，要结合实际，切实可行。

第十四条 审计项目实施质量控制

（一）送达审计通知书。审计组应当在实施审计 3 日前，向被审计单位或个人送达审计通知书，审计通知书的格式和内容要符合标准和要求，即写明被审计单位名称或者被审计人员姓名，审计的范围、内容、时间、要求，审计组长和成员，需要被审计单位提供的资料及其他必要的协助要求等。

（二）收集审计证据。审计组应遵循客观性、相关性、充分性和合法性的原则，根据不同的审计事项及其审计目标，获取不同种类的审计证据，主要包括：书面证据、实物证据、视听证据、电子证据、口头证据、环境证据。

审计组应当将获取的审计证据名称、来源、内容、时间等完整、清晰地记录于审计工作底稿中。

采集被审计单位电子数据作为审计证据的，审计组应当记录

电子数据的采集和处理过程。

(三)编制和复核审计工作底稿。审计组在实施审计过程中，要严格执行审计程序，及时编写和复核审计工作底稿。审计工作底稿必须附有审计证据，应当内容完整、格式规范、记录清晰、结论明确。审计工作底稿的主要内容包括：

1. 审计过程记录；
2. 审计证据；
3. 底稿编制者和复核者的姓名以及编制、复核日期；
4. 底稿索引号及页次；
5. 其他应说明的事项。

审计组应当对审计工作底稿的真实性、完整性、准确性负责。

(四)及时汇报审计中发现的重大问题。审计组在实施审计过程中，对审计工作的进展情况和发现的重大问题，应及时向审计处负责人汇报；必要时向分管校领导请示汇报，保证按审计方案完成审计目标。

第十五条 审计报告质量控制

(一)出具审计报告。审计组实施项目审计后，应当出具审计报告。

审计组组长对审计报告负责。审计报告应当实事求是、逻辑清晰、用词准确、简明扼要、易于理解、格式规范，完整反映审计中发现的重要问题，全面落实经过批准后的审计方案的要求。

(二)征求被审计部门（单位）或个人意见。审计报告应由

审计处审查后再送被审计部门（单位）或个人征求意见。

被审计部门（单位）或个人对审计报告有异议的，审计组应当核实，必要时应当修改审计报告。

（三）审定审计报告。审计处通过召开处内业务会议对征求意见后的审计报告进行审定。

（四）审批和签发审计报告。审计报告要报分管校领导审批，经签发后，及时送达相关部门（单位）或个人。

第四章 附 则

第十六条 本办法由审计处负责解释。

第十七条 本办法自发布之日起施行。原《湖南科技学院内部审计项目质量控制办法》（湘科院字〔2008〕27号）即行废止。