

湖北职业技术学院审计工作底稿标准

第一章 总则

第一条 为了规范学校审计工作底稿的编制、复核、使用及管理，根据《中华人民共和国国家审计基本标准》及相关规章制度，制定本标准。

第二条 本标准所称审计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。

第三条 审计工作底稿一般分为基本情况类审计工作底稿和问题类审计工作底稿。基本情况类审计工作底稿主要记录被审计单位审计事项的基本情况，核实的审计事实及审计结论；问题类审计工作底稿主要记录被审计单位存在的问题，包括与所认定问题的审计事实、审计结论及政策依据。

第二章 一般原则

第四条 审计人员在审计工作中应当编制审计工作底稿，以达到下列目的：

- （一）为编制审计报告提供依据；
- （二）证明审计目标的实现程度；
- （三）为检查和评价审计工作质量提供依据；
- （四）证明审计人员是否遵循审计准则以及审计项目相关指引；
- （五）为以后的审计工作提供参考；
- （六）提高审计人员的专业素质。

第五条 审计工作底稿应当内容完整、记录清晰、结论明确，客观地反映项目审计方案的编制及实施情况，并包括与形成审计结论、意见和建议有关的所有重要事项。

第六条 建立审计工作底稿的分级复核制度，明确规定各级复核人员的要求和责任。

第三章 审计工作底稿的编制

第七条 审计工作底稿的项目要素：

- （一）被审计单位的名称；
- （二）审计项目名称及审计事项；
- （三）审计项目的执行过程及结果记录；
- （四）审计审查核实的事实、审计查出的问题、审计结论及其依据；
- （五）审计机构名称、编制人员姓名及编制日期；
- （六）复核人员姓名、复核日期和复核意见；
- （七）索引号及页次；
- （八）被审计单位意见及负责人签字；
- （九）审计标识与其他符号及其说明等。

第八条 审计工作底稿的编制内容：

- （一）被审计单位基本情况；
- （二）审计事项总体情况；
- （三）审计检查内容的查证程序等其他应记录内容；
- （四）审计结论、建议及处理意见；
- （五）其他与审计事项有关的记录和证明资料等。

第九条 审计工作底稿中的审计事项应按照审计方案明确的范

围确定。审计人员应根据审计事项逐项编制工作底稿，做到一事一稿。

第十条 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必须准确无误、前后一致。

第十一条 相关审计工作底稿之间如存在清晰的勾稽关系，相互引用时应当交叉注明底稿编号。

第十二条 审计工作底稿的证据：

（一）会计凭证、会计账簿等会计资料复印件；

（二）法律法规、合同、协议、章程、会议纪录等资料复印件；

（三）被审计单位或相关当事人对审计事项的陈述、说明等证明材料；

（四）其他与审计事项有关的审计证据。

第十三条 审计工作底稿的证据应由相关单位和个人提供的，必须取得提供者的签字或盖章。如因特殊情况无法取得审计证据的，应在审计工作底稿中予以记录。

第十四条 审计工作底稿完成后，由主审负责编制底稿目录，包括编号、内容摘要、底稿编制人员、备注等，并由底稿编制人员在审计工作底稿上签字。

第四章 审计工作底稿的复核

第十五条 审计工作底稿的复核工作应由审计组组长按照审计业务流程规定，指定主审对审计工作底稿进行复核。复核的主要内容包括：

（一）事实描述是否客观；

（二）审计证据是否充分；

（三）审计结论是否正确；

（四）审计程序是否规范。

第十六条 如果发现审计工作底稿存在问题，复核人员应当在复核意见中加以说明，并要求相关人员补充或者修改审计工作底稿。

第十七条 复核审定的审计工作底稿过程中，编制人员不得擅自进行修改。审计组组长应当加强对审计工作底稿的现场复核。

第五章 审计工作底稿的归档管理

第十八条 审计项目完成后，应当及时对审计工作底稿进行分类整理，并按相关规定装订成册，做好归档工作。

第十九条 审计处以外的组织要求查阅审计工作底稿，必须经审计处批准，但国家有关部门依法进行查阅的除外。

第六章 监督与考核

第二十条 学校接受上级部门对审计工作底稿质量进行监督与考核。

第二十一条 违反本规定的，依据《湖北职业技术学院审计项目质量考核评估办法》扣减相关考核评分，并对严重违反规定的，参照审计项目责任相关规定追究相关人员或部门责任。

第七章 附则

第二十二条 本规定由审计处负责解释。

第二十三条 本规定自发布之日起施行。

附件：湖北职业技术学院审计工作底稿

湖北职业技术学院审计工作底稿

编号：

共 页 第 页

被审计单位名称：	
审计项目名称：	审计事项：
审计事项期间：	
审计 事实 描述	
	审计人员： 编制日期：
复核 意见	
	复核人员： 复核日期：
被审 计单 位意 见	
	签字： 盖章：

湖北职业技术学院审计工作底稿

编号：

共 页 第 页

<p>审计 事项 描述</p>	<p>略</p>
-------------------------	----------

湖北职业技术学院审计工作底稿

编号：

共 页 第 页

审计 结论 及 依据	略	
	审计人员：	编制日期：
复核 意见	已复核	
	复核人员：	复核日期：

湖北职业技术学院审计工作底稿

编号：

共 页 第 页

<p>审计 结论 及 依据</p>	<p>审计建议：</p>
-------------------------------	--------------