

常州市教育局文件

常教审〔2017〕12号

常州市教育局内部审计督导复核制度（试行）

局属各单位：

为规范常州市教育局内部审计工作，保证审计项目质量，根据《中国内部审计准则》《内部审计质量评估办法（试行）》制定本制度。

第一条 内审机构负责人和审计组组长对审计组成员进行监督与指导。

第二条 内审机构负责人对督导工作负主要责任，审计组组长负责审计现场的督导工作。

第三条 对于重大或敏感的审计问题，内审机构负责人应直接督导。审计组组长应采取适当措施，尽可能减少审计组成员的专

业判断风险。

第四条 在督导工作中,应遵循重要性、谨慎性和客观性原则。

(一) 督导人员应根据审计组成员的专业胜任能力、审计项目业务特点及业务的复杂程度,有重点地进行督导;

(二) 实施督导时,必须保持应有的职业谨慎,进行合理的专业判断,减少审计风险;

(三) 实施督导时,必须以事实为依据,做到客观公正。

第五条 督导应当贯穿于审计项目的全过程,包括审计准备、审计实施、审计终结和后续审计。

第六条 督导人员在指导审计组成员开展工作时,应当告知以下事项:审计组成员各自职责、审计项目业务特点、可能存在的重大风险和出现的问题及其他。

第七条 督导人员应确认审计组成员按批准后的审计方案实施必要的审计程序;追踪业务过程;识别审计过程中需咨询的事项并确认;解决审计过程中出现的重大问题,根据新发现的重大问题修改原审计方案。

第八条 督导人员应确认审计证据的充分性、相关性及可靠性;应确认审计建议的可行性、审计报告的可靠性。

第九条 督导人员应确认审计工作是否按照内部审计准则和《教育系统内部审计工作规定》执行,审计组成员是否遵守职业道德规范,是否实现审计目标,是否存在尚未解决的重大问题。

第十条 对被审计单位提出的异议,督导人员应进行核实、复

查，并及时给予答复。

第十一条 常州市教育局内部审计工作实行主审、审计组组长、内审机构负责人三级复核制度。主审在审计现场复核组员提供的审计工作底稿及审计证明材料；组长复核主审起草的审计报告、相关的审计工作底稿及审计证明材料；内审机构负责人复核审计报告、相关的审计工作底稿及审计证明材料。为保证审计质量，审计组长不得兼任主审。

第十二条 本制度由常州市教育局发布并负责解释。

第十三条 本制度自发布之日起施行。

