

陕西能源职业技术学院文件

陕能院审〔2017〕3号



关于印发《陕西能源职业技术学院审计档案管理办法》 的通知

各处级单位：

《陕西能源职业技术学院审计档案管理办法》经院长办公会审议通过，现予以印发，请遵照执行。

陕西能源职业技术学院

2017年5月25日



陕西能源职业技术学院审计档案管理办法

第一条 为了规范审计档案管理，维护审计档案的完整与安全，保证审计档案的质量，发挥审计档案的作用，根据《中华人民共和国档案法》、《中华人民共和国审计法》、《审计机关审计档案管理规定》及其他有关法律法规，结合学院实际，制定本办法。

第二条 本办法所称审计档案，是指监察审计处在进行审计监督或审计调查活动中所形成的，具有保存价值的文字、图表、图纸、音像、软盘等不同形式的历史记录。审计档案是学院档案的组成部分。

第三条 审计档案管理工作接受上级业务主管部门和学院档案行政管理部门的指导和监督。

第四条 监察审计处设兼职审计档案管理人员，负责学院审计档案的整理、保管和统计工作。

第五条 审计档案的建立实行谁审计谁立卷、审结卷成、定期归档的责任制度，采取按项目立卷、按单元排列的立卷方法。

第六条 应归入财务审计档案的文件是：

1. 审计通知书、审计意见书、审计决定、审计建议书等审计公文；

2. 审计证据、审计工作底稿、审计报告及审计报告征求

意见书;

3. 审计工作方案、审定审计报告的会议纪要、检查审计决定执行情况的记录等文件材料;

4. 有关审计项目的请示、报告、批复、问函、复函等文件材料;

5. 与具体审计项目有关的群众来信、来访记录等材料。

第七条 应归入基建、维修工程审计档案的文件材料是:

1. 建筑、维修工程招标合同书、施工合同及招标原始登记文字材料等;

2. 施工材料计划、材料调整表等相关资料;

3. 施工、设计变更通知单、施工变更图等;

4. 有关施工项目的批复、签证;

5. 施工技术资料、会审资料;

6. 施工组织设计资料、施工竣工报告;

7. 建筑、维修工程的结算书;

8. 施工的全套图纸。

第八条 不归入审计档案的文件材料是:

1. 与审计项目无关的行政文书及审计综合管理文书;

2. 用作审计依据, 或未经核实的证明材料;

3. 未经领导签审的文件草稿;

4. 其他不应归入审计档案的文件材料。

第九条 审计文件材料按项目立卷, 一个审计项目可立

一个卷或几个卷，一般不得将几个审计项目的文件材料合并为一个卷。基建、维修工程结算审计的立卷，一个基建工程项目结算审计单独立卷；零星维修工程结算审计每季度立一卷，数量多不便于立一卷可按不同项目分类立卷。

跨年度的审计项目，在项目审计终结的年度立卷。

第十条 财务审计案卷内文件材料一般应以结论性文件材料、证明性文件材料、立项性文件材料三个单元为序进行排列。

结论性文件材料，采用逆审计程序并结合文件材料的重要程度的方法进行排列；

证明性文件材料，按与审计报告所列问题和审计意见相对应的顺序，对审计证据、汇总审计工作底稿，分项目审计工作底稿、审计法规依据进行排列。

第十一条 基建、维修工程案卷内应以工程结算书、经济合同、施工、材料等技术资料、施工图纸等顺序进行排列，封面并附明详细清单。

第十二条 审计案卷内每份或每组文件之间的排列顺序是：

1. 正件在前，附件在后；
2. 定稿在前，修改稿在后；
3. 批复在前，请示在后；
4. 批示在前，报告在后；

5. 重要文件在前，次要文件在后；

6. 汇总性文件在前，原始性文件在后。

第十三条 审计项目一经实施，立卷责任人应及时收集本项目的文件材料，审计终结时，立卷责任人应对本项目形成的全部文件材料进行整理，鉴别和取舍，并按立卷的方法和规则进行组卷经审计组长复查后依照有关规定进行案卷的编目和装订。

第十四条 审计文件材料的归档时间应当在该审计项目终结后的一年内，不得迟于次年 12 月底。。

第十五条 按照档案行政管理部门的要求，及时办理审计档案的分类、整理、归档工作。

第十六条 审计档案的保管期限应当根据审计项目涉及的金额、性质、社会影响等因素划分为永久、定期两种，定期分为 30 年、10 年。监察审计处应当负责划定审计档案的保管期限，审计档案的保管期限自归档年度开始计算。

1. 永久保管的档案，是指特别重大的审计事项、列入审计工作报告、审计结果报告或第一次涉及的审计领域等具有突出代表意义的审计事项档案。

2. 保管 30 年的档案，是指重要审计事项、查考价值较大的档案。

3. 保管 10 年的档案，是指一般性审计事项的档案。

第十七条 借阅审计档案，限定在学院内部，外单位不

得查阅，特殊情况需要查阅借用审计档案的，须经主管院领导批准后方可查阅借用。

第十八条 本办法自发布之日起施行。

第十九条 本办法由监察审计处负责解释。