**衡阳幼高专内部审计工作流程图**

审计组立卷

整理、筛选

建立审计档案

立卷

归档

阶段

检查审计结果落实情况，决定是否后续审计

对拒不执行审计意见，报请校党委或行政进行处理

审计报告阶段

审计

后续

阶段

审计组组长撰写审计报告（征求意见稿）

由分管校领导签发，出具正式审计报告

审计组修改审计报告并报审计处处长审核

征求被审计单位意见

审计处处长复核审计报告（征求意见稿）

审计组查看、收集资料，描述内部控制

复核、认签审计工作底稿，评价内部控制

进行符合性或实质性测试，编写审计工作底稿或记录方案

审计

准备

阶段

审计

准备

阶段

发出审计通知书

根据工作计划或学校安排，组建审计组

审计组组长牵头进行审前调查，制定审计实施方案