

肇庆学院外部审计工作质量评价办法

(肇学院〔2021〕17号)

第一章 总则

第一条 为了规范学校对外部审计工作质量的评价工作，有效利用外部审计成果，提高内部审计效率和效果，根据《内部审计具体准则》第2307号—评价外部审计工作质量，结合我校实际，制定本办法。

第二条 本办法所称评价外部审计工作质量，是指学校审计处对外部审计工作的过程及结果质量所进行的评价活动。

第二章 一般原则

第三条 审计处在需要利用外部审计工作成果，提高审计效率时，应对外部审计工作质量进行评价。

第四条 在评价外部审计工作质量时，审计处应根据适当的标准对外部审计工作质量进行客观的评价，合理利用外部审计成果。

第五条 评价外部审计工作质量，可以按照评价准备、评价实施和评价报告三个阶段进行。

第六条 审计处应会同相关被审单位，挑选具有足够专业胜任能力的人员对外部审计工作质量进行评价。

第三章 评价准备

第七条 在评价外部审计工作质量之前，审计处应考虑以下因素：

- (一) 评价活动的必要性；
- (二) 评价活动的可行性；
- (三) 评价活动预期结果的有效性。

第八条 在决定对外部审计工作质量进行评价后，审计处应编制适当的评价方案。评价方案应包括以下主要内容：

- (一) 评价目的；
- (二) 评价工作的时间安排；
- (三) 评价的主要内容与步骤；
- (四) 评价的依据；
- (五) 评价工作的主要方法；
- (六) 评价人员的分工。

第九条 审计处应取得反映外部审计工作质量的审计报告及其它相关资料。

第十条 审计处应详细了解外部审计所采用的审计准则及其在执业过程中与学校被审部门之间协调的情况。

第十一条 如有必要，审计处可以与外部审计机构就评价事项进行适当的沟通。

第四章 评价实施

第十二条 审计处应构建科学完善的外部审计质量评价体系，对外部审计工作质量的评价应重点关注服务过程与服务成果等方面，具体包括以下内容：

- (一) 外部审计机构和人员的独立性与客观性；

- (二) 外部审计人员的专业胜任能力;
- (三) 外部审计人员的职业谨慎性;
- (四) 外部审计机构的信誉;
- (五) 外部审计所采用审计程序及方法的适当性;
- (六) 外部审计所采用审计依据的有效性;
- (七) 外部审计范围和内容与审计处要求的一致性;
- (八) 外部审计所获取审计证据的相关性、可靠性和充分性。

第十三条 审计处在评价外部审计工作质量时，应充分考虑其与内部审计活动的差异。

第十四条 审计处在评价外部审计工作质量时，可以采用审核、观察、询问、表格等一般方法以及与有关方面沟通、协调的特殊方法。评价时分别由内审部门和被审计单位填写《外部审计服务质量评价表》（具体评价表见附件，外部审计服务质量评价表之表1和表2，评价分值由表1及表2按占比分值得出），评价结果存入外部审计服务机构备选库。

第十五条 审计处应将评价工作过程记录于工作底稿中。

第五章 评价报告

第十六条 在形成外部审计工作质量的评价结论之前，审计处应征求学校内部有关部门与相关人员的意见。必要时，内部审计人员也可以就评价结论与被评价的外部审计机构进行沟通。

第十七条 审计处完成外部审计工作质量评价之后，应编制评价报告。评价报告应包括以下主要内容：

- (一) 评价报告的名称;
- (二) 被评价外部审计组织的名称;
- (三) 评价目的;
- (四) 评价的主要内容及方法;
- (五) 评价结果;
- (六) 评价报告编制人员及编制时间。

第十八条 编制对外部审计工作质量的评价报告，应当做到客观、清晰、及时。

第十九条 审计处对外部审计工作实行规范管理，建立外部审计服务机构备选库，按评价结果分类管理，建立审计质量评价结果运用长效机制。

第六章 附 则

第二十条 本办法由学校审计处负责解释。

第二十一条 本办法自印发之日起施行。

附件 1

表 1 外部审计服务质量评价表（内审部门评价）

内审部门：（盖章）

服务开始时间：		服务截止日期：		项目涉及期间：	
计划完成时间：		实际完成时间：		意见反馈次数：	
披露问题个数：		提出的有效建议个数：		初稿评价质量： （好□、中□、差□）	
评价指标			评分内容		分值
服务过程 (40分)	工作能力	时间保障	1. 按时提交初稿	1	
			2. 按时提交修订稿	1	
			3. 按时提交正式报告或相关材料	2	
	胜任能力		4. 审计力量（人数、人员资质等）达到委托要求	3	
			5. 不存在对报告使用者提出的同一事项（如差错、修改意见、疑问及需进一步了解的情况、需进一步分析的事项等）进行多次修改才得到最终结果的情况	4	
	配合程度	意见反馈	6. 及时反馈报告使用者提出的事项（如差错、修改意见、疑问、需进一步了解的情况、需进一步分析的事项等）	3	
			7. 及时就项目开展进度进行沟通	4	
			8. 及时就项目开展过程中发现的问题、情况等进行反馈	1	
	沟通能力		9. 审计人员能准确理解委托单位的意图	1	
			10. 审计人员能准确表达问题的真实意思	1	
			11. 审计组对事项的描述、问题的定性和数据的确定等谨慎程度	2	
	职业操守	工作态度	12. 审计组对事项的描述、问题的定性和数据的确定等客观真实程度	2	
			13. 审计组对审计涉及事项给予的应有关注程度	4	
			14. 审计人员能对执业过程中获得的信息保密程度	3	
		职业道德	15. 不存在该披露问题而未披露的情况	3	
			16. 审计人员坚持独立、客观、公正立场的程度	5	
服务成果 (60分)	工作规范性	格式与文字	17. 报告或相关材料的格式符合委托要求	3	
			18. 报告或相关材料表内表间数据的勾稽关系正确	4	
			19. 文字表述清晰，易产生歧义的内容不多于 3 处	5	
			20. 报告或相关材料中的错别字、笔误等不多于 5 处	3	
			21. 报告或相关材料中不存在一个或多个表格不符合委托要求	4	
	工作完整性	审计内容与审计报告	22. 与审计目的相关的单位及所属各级下属单位、经济活动等都按要求经过审计	4	
			23. 揭示单位存在重大风险隐患、预警重大经营风险	7	
			24. 不存在一个或多个应披露而未披露的数据或指标	3	
			25. 报告或相关材料不缺少委托要求的内容	4	
			26. 发现单位在“三重一大”事项方面存在问题	6	
工作建设性	分析与建议	27. 具有较深入的情况分析	6		
		28. 不存在问题定性含糊不清或不客观真实的情况	5		
		29. 不存在简单罗列数据进行情况分析、原因剖析、未来预测等的情况	6		
附加	附加分	30. 具有针对性、较高参考价值的意见或建议有几条（每条 3 分，得分=条数 X3）	条数：__	得分：__	
	一票否决项	31. 审计人员存在违反办法中明确禁止事项的行为		（是□、否□）	
合计分 1（占比 60%）：					

注：本表由内审部门填写并留存。

填表日期： 年 月 日

附件 2

表 2 外部审计服务质量评价表(校内被审计单位评价)

被审计单位：(盖章)

服务开始时间：		服务截止日期：		项目涉及期间：	
计划完成时间：		实际完成时间：		意见反馈次数：	
披露问题个数：		提出的有效建议个数：		初稿评价质量： (好□、中□、差□)	
评价指标			评分内容		分值
服务过程 (60分)	工作能力	工作效率	1. 按时提交初稿、修订稿、正式稿	3	
			2. 能够按照计划进度开展工作	3	
		胜任能力	3. 现场审计期间，审计力量(人数、人员资质等)达到委托要求	4	
			4. 每位审计人员具备与审计项目相匹配的专业知识	4	
			5. 不存在对同一事项(如差错、修改意见、疑问及需进一步了解的情况、需进一步分析的事项等)进行多次修改才得到最终结果的情况	6	
	配合程度	沟通主动性	6. 及时就项目开展进度、情况进行沟通	2	
			7. 及时反馈被审计单位提出的意见、问题等，并协助进行账务处理或提供建议等	5	
			8. 在对重大事项下结论前与被审计单位进行了充分的沟通	6	
		沟通能力	9. 审计人员能准确理解被审计单位人员意图	3	
	10. 审计人员能准确表达其意思		3		
	职业操守	工作态度	11. 审计组对事项描述、问题定性和数据确定等的谨慎程度	4	
			12. 审计组对事项描述、问题定性和数据确定等的客观真实程度	5	
		职业道德	13. 审计人员能对执业过程中获得的信息保密程度	5	
			14. 审计人员独立、客观、公正立场的坚持程度	7	
服务成果 (40分)	工作规范性	审计程序与审计方法	15. 审计组采取的审计程序的规范程度	5	
			16. 有关专业方法(指审计或评估方法等)运用的恰当程度	5	
	工作完整性	审计内容与审计报告	17. 不存在要求查阅与审计无关的经济活动的资料、其他档案材料等情况	4	
			18. 揭示单位存在的重大风险隐患、预警重大经营风险	6	
	工作建设性	分析与建议	19. 具有较深入的情况分析	6	
			20. 不存在问题定性含糊不清或不客观真实的情况	7	
21. 不存在简单罗列数据进行情况分析、原因剖析、未来预测等的情况			7		
附加	附加分	22. 具有针对性、较高参考价值的意见或建议有几条(每条3分, 得分=条数 X3)	条数: __	得分: __	
	一票否决项	23. 审计人员存在违反明确禁止事项的行为	(是□、否□)		
合计分 2 (占比 40%):					

注: 本表由校内被审计单位填写并由内审部门留存。

填表日期: 年 月 日