

重庆师范大学文件

重师发〔2022〕29号

重庆师范大学关于 印发内部审计业务外包管理细则的通知

校属各单位：

《重庆师范大学内部审计业务外包管理细则》已经学校同意，现印发给你们，请认真组织学习并遵照执行。

重庆师范大学

2022年4月14日

重庆师范大学内部审计业务外包管理细则

第一章 总 则

第一条 为进一步规范我校内部审计业务外包管理，保证内部审计质量，根据国家及重庆市有关法律法规、《内部审计具体准则—内部审计业务外包管理》和《重庆师范大学内部审计工作规定》，结合实际，制订本细则。

第二条 本细则所称内部审计业务外包管理，是指学校根据工作需要将内部审计业务委托给具有一定资质的中介机构而实施的相关管理活动，包括确定外包业务、选择中介机构、签订业务外包合同、审计项目外包的质量控制、评价中介机构的工作质量等关键环节管理。

第三条 本细则所称中介机构，是指依法设立并按照一定的业务规则和程序，运用专门知识和技能，为学校提供有偿中介服务并承担相应法律责任的会计师事务所、工程造价咨询公司等专业机构。接受委托的中介机构在实施内部审计业务时应当遵守中国内部审计准则。

第四条 审计处具体负责内部审计业务外包管理，对中介机构开展的受托业务进行指导、监督、检查和评价，并对采用的审计结果负责。

第五条 内部审计业务外包所需费用，由审计处列入学校年

度预算。

第二章 确定外包业务

第六条 除涉密事项外，审计处可以根据具体情况，考虑下列因素，对内部审计业务部分或全部实施外包：

- （一）审计处现有的资源无法满足工作目标要求；
- （二）内部审计人员缺乏特定的专业知识或技能；
- （三）聘请中介机构符合成本效益原则；
- （四）其他因素。

第七条 除涉密事项外，下列内部审计业务经批准后可以外包：

- （一）建设项目审计；
- （二）财务收支审计；
- （三）内部控制审计；
- （四）经济责任审计；
- （五）其他需要外包的审计业务。

第八条 内部审计业务外包应按照学校采购与招标制度规定立项审批通过后方可实施。

第三章 选择中介机构

第九条 选择中介机构时，可以考虑以下条件：

- （一）依法设立，合法经营，无违法、违规记录；
- （二）具备国家承认的相应专业资质；

- (三) 从业人员具备相应的专业胜任能力；
- (四) 拥有良好的职业声誉；
- (五) 法律法规允许的其他条件。

第十条 审计处可以根据审计项目需要和实际情况，提出对选择中介机构的具体要求。

第十一条 中介机构按照学校采购与招标相关管理制度进行选择。其中，实行公开招标的建设项目施工的清单及控制价编制和审核，基于保密要求，由审计处参照分散采购方式选择中介机构。

第四章 签订业务外包合同

第十二条 业务外包合同原则上采用格式合同，格式合同文本应当征求学校法律顾问意见。

第十三条 合同文本主要内容应当包括：

- (一) 工作目标；
- (二) 工作内容；
- (三) 工作质量要求；
- (四) 成果形式和提交时间；
- (五) 报酬及支付方式；
- (六) 双方的权利与义务；
- (七) 违约责任和争议解决方式；
- (八) 保密事项；
- (九) 双方的签字盖章。

第十四条 审计处根据格式合同拟定具体审计业务的外包合同条款，并按照学校合同管理有关规定完善审签手续。其中，实行公开招标的建设项目施工的清单及控制价编制和审核的业务外包合同，基于保密要求，由审计处在外包业务完成后再按照学校合同管理有关规定完善审签手续。

第五章 审计项目外包的质量控制

第十五条 审计处应当充分参与、了解中介机构编制的项目审计方案的详细内容，明确审计目标、审计范围、审计内容、审计程序及方法，确保项目审计方案的科学性。

审计方案应按照《重庆师范大学内部审计项目质量控制实施细则》规定，经审计组长审定后方可实施。

第十六条 在审计项目实施过程中，审计处应当定期或不定期听取中介机构工作汇报，询问了解审计项目实施情况，帮助解决工作中遇到的问题，确保中介机构业务实施过程的顺利。

第十七条 审计处应当对中介机构提交的审计报告初稿、送审稿和正式稿进行复核并提出意见，确保审计报告的质量。

审计报告应按照《重庆师范大学内部审计项目质量控制实施细则》规定批准后方可签发。

第十八条 中介机构完成审计项目工作后，审计处应当督促其按照审计档案管理相关规定汇总整理并及时提交审计项目的档案资料。

第六章 评价中介机构的工作质量

第十九条 审计处可以针对具体的审计项目对中介机构的工作质量进行评价，也可以针对中介机构一定时期的工作质量进行总体评价。

第二十条 审计处对中介机构工作质量的评价一般包括：

- （一）履行业务外包合同承诺的情况；
- （二）审计项目的质量；
- （三）专业胜任能力和职业道德；
- （四）归档资料的完整性；
- （五）其他方面。

第二十一条 审计处可以采用定性、定量或者定性定量相结合的方式对中介机构的工作质量进行评价。

第二十二条 学校应当把对中介机构工作质量评价的结果，作为选择和确定中介机构的重要参考。

第二十三条 中介机构未能全面有效履行外包合同规定的义务，有下列情形之一的，学校应当解除合同，并依照合同约定追究中介机构的违约责任：

- （一）审计工作质量未达到合同约定的质量标准，拒不整改或整改后仍验收不合格的；
- （二）审计项目组人员与合同约定不符，拒不整改或整改后仍与合同约定不符的；
- （三）违反职业道德，有弄虚作假、串通作弊、泄露被审计

对象秘密的；

（四）擅自将委托服务业务转包、分包给其他中介机构的；

（五）受到有关部门或行业协会处罚，丧失执业资质的；

（六）其他损害委托方或被审计对象的行为。

第七章 附 则

第二十四条 本细则由审计处负责解释。

第二十五条 本细则自印发之日起施行。

