

# 德州学院审计处文件

德院审字〔2022〕2号

## 德州学院审计服务第三方中介机构管理办法

### 第一章 总 则

第一条 为加强学校审计服务委托第三方中介机构开展审计业务的管理，明确职责，提高风险防控管理水平，根据《中华人民共和国审计法》、《内部审计具体准则—评价外部审计工作质量》、《德州学院内部审计工作规定》等法规制度，制定本办法。

第二条 本办法所称审计服务第三方机构，是指国家批准成立的、依法独立承办审计业务、具有独立法人资格的组织，包括会计师事务所、工程造价咨询公司等专业机构。

第三条 受委托的审计服务第三方中介机构应具备以下条件：

（一）必须经国家相关部门确认，各种证件、证书齐全、合规，营业执照年检合格，并具备健全的内部管理制度。

（二）必须具有承担国家大中型建设工程项目审核、重大财

务审计、经济责任审计和其他审计的能力，自行完成审计的全部工作量，不得转包或由其他中介组织协助承担部分审计工作，不得临时聘请非本单位注册的审计人员进行审计工作。

（三）第三方中介机构成员应遵守国家法律、法规，专业素质高，职业道德好，在近三年内没有违纪、违法执业行为，并受到行业或客户的好评。

**第四条** 本办法所称审计服务第三方中介机构开展审计业务，是指学校根据经济活动的需要，按照法律、法规和学校规定的工作程序、方法，委托第三方中介机构开展审计监督与审计服务等活动并利用其工作结果的行为。

**第五条** 审计处负责对第三方中介机构的管理及考核工作。

## **第二章 第三方中介机构的聘用**

**第六条** 第三方中介机构的聘用，由审计处负责委托。

**第七条** 委托第三方中介机构实施内部审计，需按照政府采购相关规定程序进行，签订审计服务合同或协议。

**第八条** 第三方中介机构的服务费用，由合同或协议明确约定，审计处具体负责落实。

## **第三章 工作内容及管理**

**第九条** 第三方中介机构依据合同或协议开展以下工作：

- （一）对经学校批准的审计项目进行审计；
- （二）对项目的清单和造价进行审核；
- （三）对项目进行事中跟踪；
- （四）对项目进行结算审计；
- （五）与审计及造价有关的其他服务。



**第十条** 审计处全程跟进第三方中介机构的审计过程，负责第三方中介机构与相关业务部室的沟通协调，监督第三方中介机构履行职责。

**第十一条** 第三方中介机构按合同约定和规定程序实施审计，审计完成后向审计处提交审计结果，移交全部审计证据资料复印件及相关电子文件。

第三方中介机构按委托审计合同履行审计业务，必须保证其独立、客观、公正的执业立场，遵守审计准则和职业道德规范，严格履行委托审计合同，切实维护校（院）的合法权益。

**第十二条** 审计处对第三方中介机构提交的审计结果进行复核，出具复核确认书，经相关领导审批后，出具正式报告。

审计报告、评审报告等经批准后下达相关业务单位。

#### **第四章 监督和评价**

**第十三条** 审计处要做好对第三方中介机构的监督和评价工作，明确委托方、第三方中介机构、相关业务单位等各方及相关人员的职责。

**第十四条** 存在如下情形之一，审计处应解除与第三方中介机构的合作，终止委托审计业务，停止支付审计费用，依法追究其责任并责成其赔偿经济损失：

（一）第三方中介机构未履行委托审计合同约定的义务，未严格按照程序实施审计；

（二）第三方中介机构提供的审计报告严重失实、审计结论不准确、存在应披露而未披露的重大事项，且拒绝进行重新审计或纠正；

（三）第三方中介机构未保守校（院）秘密，在委托审计合

同约定的业务范围之外使用委托审计业务资料，泄露审计业务资料给校（院）造成损失和不良影响；

（四）经审计处对第三方中介机构的审计结果进行质量检查或复审，不符合合同约定的质量标准；

（五）第三方中介机构人员与被审计单位和人员私下接触，违反审计纪律，谋取不正当利益。

**第十五条** 审计处制定《德州学院审计服务第三方中介机构综合评价表》（附件），每季度组织相关业务科室对第三方中介机构的工作质量进行评价，整理评价结果并作为考核和第三方中介机构选用依据。

**第十六条** 审计处要严明纪律，明确责任，加强审计质量控制，强化责任考核，不得出现以权谋私和舞弊作假行为，否则校（院）将追究其行政责任。对严重违法违纪，涉嫌犯罪的，移交司法机关处理。

## 第五章 附 则

**第十七条** 本办法由审计处负责解释。

**第十八条** 本办法自发布之日起施行。

附件：德州学院审计服务第三方中介机构综合评价表

德州学院审计处

2022年10月12日



附件

## 德州学院审计服务第三方中介机构综合评价表

业务科室:

评价事项	是	否	备注
第三方中介机构是否具有良好的信誉			
工作人员是否能够独立、客观、谨慎的进行审计服务			
工作人员是否具有专业胜任能力			
工作方法是否适当			
相关依据是否有效			
工作过程是否及时沟通交流			
工作结果是否满意			