

徐州医科大学文件

徐医大审字〔2023〕1号

关于印发《徐州医科大学 委托审计管理办法》的通知

各学院（部）、部门、直属单位，各附属医院、临床学院：

《徐州医科大学委托审计管理办法》已经学校研究通过，现印发给你们，请认真遵照执行。



2023年11月23日

徐州医科大学委托审计管理办法

第一章 总 则

第一条 为规范委托审计业务工作，加强对社会审计机构管理，扩大内部审计覆盖面，防范审计风险，提高审计质量和效率，维护学校合法权益，根据《审计署关于内部审计工作的规定》（审计署令 第 11 号）、《教育系统内部审计工作规定》（教育部令 第 47 号）等法规及文件，结合学校实际，制定本办法。

第二条 本办法中所指的社会审计机构是指依法成立的具有相应执业资质，为委托人提供有偿审计服务并承担相应法律责任的专业机构，包括会计师事务所、工程造价咨询公司等。

第三条 本办法所称的委托审计是指学校根据有关规定，结合审计工作需要，将财经类、工程类以及其他审计业务委托社会审计机构实施的行为。

第四条 审计处委托审计业务具体包括：

（一）财经类：财务收支与预算执行审计、经济责任审计、内部控制审计等；

（二）工程类：建设项目全过程审计、修缮项目结算审计等；

（三）其他类：其他需要审计的业务。

第二章 委托审计实施与管理

第五条 社会审计机构的选择遵循学校采购管理办法相关规定执行，坚持公平、公正、公开原则，依法依规履行采购程序。

第六条 委托审计项目和社会审计机构的安排严格按照“三

重一大”要求。

第七条 委托审计项目和受托社会审计机构确定后，审计处应及时安排审计项目负责人，并于一周内与社会审计机构签订项目委托审计合同或协议书，涉密项目需要增加保密条款或补充签订保密协议书。

第八条 委托审计管理中审计处工作职责

（一）代表学校负责委托审计的组织、管理、协调与监督工作；

（二）负责向招标采购部门提出采购申请，协助并配合其完成社会审计机构招标采购工作，经学校授权办理委托审计合同签订事宜；

（三）负责委托审计项目日常管理工作，协调解决相关问题、及时办理审计资料交接、对社会审计机构提交的审计结果进行检查、复核，必要时可委托第三方社会审计机构对审计结果进行质量审核，确保审计结果真实、客观、公正；

（四）负责社会审计机构的管理与考核工作并建立诚信档案。

第九条 社会审计机构工作职责

（一）遵守法律、法规、审计准则和职业道德规范，坚持独立、客观、公正立场，切实维护学校合法权益；

（二）指派专业技术类管理人员全面负责对接学校委托审计业务，组建审计项目组，制定审计实施方案并报审计处同意后实

施；

（三）受托参加与审计事项有关的会议，检查学校有关财政财务收支、经济活动、内部控制、风险管理的相关资料，现场勘察实物；

（四）受托向有关单位和个人就审计中的有关问题开展调查、询问并取得相关证明资料；

（五）履行委托合同约定的内容，及时提出纠正、处理违法违规行为的意见和建议，按规定时间出具审计报告并向审计处移交相关审计资料。

第十条 社会审计机构的审计项目组实行项目主审负责制，项目主审必须具备相应资质。

第十一条 按照合同完成审计后，学校依据合同向社会审计机构支付审计费用：工程类审计费用在相关工程项目的建设经费中列支，其他审计项目审计费在校内相关单位经费或审计专项经费中列支。

第三章 监督和考核

第十二条 社会审计机构存在如下情形之一，学校应终止委托审计业务，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）社会审计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）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）对可能存在的重大舞弊以及违纪违规违法行为未能及时告知导致审计结果不客观；

（四）社会审计机构未保守被审计单位的秘密，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，泄露审计业务信息给学校造成损失和不良影响；

（五）经学校审计人员对社会审计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；

（六）社会审计机构拒绝完成审计处委托的审计业务，或无正当理由未能在规定期限内完成审计业务；

（七）社会审计机构在开展审计项目期间，违反审计工作纪律，谋取不正当利益。

第十三条 为保证委托审计质量，审计处对社会审计机构按年度进行管理和考核（财经类及工程类社会审计机构考核办法见附件）。主要包括但不限于下列内容：

（一）审计人员配备情况、主审人员的执业资格和工作态度及水平；

（二）社会审计机构的组织管理、沟通协调情况；

（三）审计质量控制体系及措施；

（四）初审报告及审计报告的及时性、审核金额的准确性及误差率；

（五）审计报告质量及审计意见、建议的准确性和建设性；

（六）社会审计机构的廉洁措施及审计人员的廉洁情况。

第四章 附 则

第十四条 本办法由学校审计处负责解释。

第十五条 本办法自发布之日起施行。

附件：财经类及工程类社会审计机构考核表

附件

财经类考核表

| 序号 | 评估指标 | | 满分 |
|------------------------|--------|---|-----------|
| | 一 | 评估原则 | |
| 一、业务履约情况（30 分） | | | 30 |
| 1 | 人员配备 | 审计组主审与按照业务约定一致且期间未变更的 10 分；经确认变更主审的 5 分；主审不能胜任审计工作，经校方要求变更而未更换的 0 分；随意更换主审的 0 分。 | 10 |
| 2 | 工作及时性 | 按时完成审计工作并提交审计报告的 10 分；特殊原因导致不能按时完成审计工作，经校方确认的 5 分；无特殊理由拖延且未向校方书面报告的 0 分。 | 10 |
| 3 | 纪律与保密 | 违反审计“八不准”工作纪律，经相关人员反映并确认的，扣 5 分；违反保密规定泄露审计信息，给学校造成不良影响的扣 5 分。 | 10 |
| 二、工作质量情况（20 分） | | | 20 |
| 1 | 审计报告质量 | 审计报告完整、描述准确、问题清晰、建议可行的 10 分；审计报告存在瑕疵或未从深层次、宏观上揭示问题以及建议缺乏可行性的 5 分；审计报告存在重大错报或漏报的 0 分。 | 10 |
| 2 | 审计底稿质量 | 审计底稿完整移交、问题取证单附件等无缺漏的 10 分；审计底稿有缺漏，或问题取证单材料不完整的 5 分，底稿大量缺漏，不能支撑审计报告的 0 分。 | 10 |
| 三、配合与沟通（20 分） | | | 20 |
| 1 | 项目配合情况 | 无正当理由拒绝接收审计业务的，扣 5 分；项目中未根据校方要求及时调整审计方案或审计重点的，扣 5 分。 | 10 |
| 2 | 项目沟通情况 | 定期向校方沟通工作进度及重大事项的，得 10 分；项目进行期间与校方沟通较少或不沟通工作进度的，扣 5 分；存在重大事项未与校方沟通的，扣 10 分。 | 10 |
| 四、被审计单位考核（30 分） | | | 30 |
| 1 | 沟通与效率 | 项目进行期间与被审计单位相关人员沟通良好，未对被审计单位日常工作造成不必要影响的 10 分；期间针对同一事项要求被审计单位反复提供资料或反复沟通，影响被审计单位日常工作的，扣 5 分；与被审计单位沟通恶劣，无视被审计单位提供资料或沟通，导致审计报告不真实不恰当的，扣 10 分。 | 10 |
| 2 | 审计报告质量 | 审计报告完整、描述准确、问题清晰、建议可行的 10 分；审计报告存在瑕疵、问题描述不准确不恰当或审计建议不清晰不可行的，扣 5 分；审计报告存在重大错误、问题描述不正确经被审计单位反馈后不落实不修正的，扣 10 分。 | 10 |
| 3 | 纪律与保密 | 违反审计“八不准”工作纪律的扣 5 分；违反保密规定泄露被审计单位信息，给学校造成不良影响的扣 5 分。 | 10 |

工程类考核表

| 序号 | 评估指标 | | 满分 |
|---------------------|----------------------------|---|-----------|
| | 一 | 评估原则 | |
| 一、人员情况（10 分） | | | 10 |
| 1 | 人员配备情况（5 分） | 投标文件所列人员 5 分，经同意更换 3 分，无故更换 0 分 | 5 |
| 2 | 审核人员工作态度及水平（5 分） | 工作主动性强、审计思路清晰、能力强 5 分，一般 3 分，否则 0 分 | 5 |
| 二、组织管理（20 分） | | | 20 |
| 1 | 资料交接及归还（5 分） | 及时接收、归还资料 5 分，一般 3 分 | 5 |
| 2 | 审计资料保管的完整性（5 分） | 资料完整 5 分，否则 0 分 | 5 |
| 3 | 沟通协调能力（5 分） | 与施工单位各方协调沟通解决问题能力 5 分，一般 3 分 | 5 |
| 4 | 人员配合度（5 分） | 接受审计处管理和监督 5 分，一般 3 分 | 5 |
| 三、审计质量（50 分） | | | 50 |
| 1 | 现场作业（10 分） | 审计人员应去现场开展工程量测量 10 分，无故不去每次扣 2 分。 | 10 |
| 2 | 审核结果提交时间的及时性（10 分） | 审核结果按合同要求及时提交 10 分，延期 1 天扣 2 分 | 10 |
| 3 | 审核结果准确性，审核报告的完整性、规范性（10 分） | 审核结果准确 5，出现审核错误，根据情况扣 1-3 分，报告完整规范 5 分，出现文字、语句错误根据情况每项扣 1-3 分 | 10 |
| 4 | 审计意见或建议（10 分） | 提出建设性审计意见或建议 | 10 |
| 5 | 特别重大问题（争议）、事项解决能力（10 分） | 特别重大问题（争议）、事项解决能力、分析能力 | 10 |
| 四、纪律监督（20 分） | | | 20 |
| 1 | 工作纪律（5 分） | 未经审计处同意，擅自组织相关单位对审计内容进行核对的扣 5 分 | 5 |
| 2 | 工作责任（10 分） | 无正当理由拒绝接收审计业务的，扣 10 分 | 10 |
| 3 | 保密规定（5 分） | 违反保密规定泄露审计信息，给学校造成不良影响的扣 5 分 | 5 |

徐州医科大学校长办公室

2023 年 11 月 23 日印发