

深圳市审计局 文件 深圳市内部审计协会

深审〔2016〕180号

深圳市审计局、深圳市内部审计协会关于 开展 2015-2016 年度内审机构 优秀审计项目评选的通知

各内审机构：

为提高内部审计工作质量和更好地服务组织发展的需要，发挥优秀审计项目的示范和导向作用，根据《深圳内部审计机构优秀审计项目评选办法》（以下简称《评选办法》），经研究，确定在2016年底前开展2015-2016年度深圳内审机构优秀审计项目评选工作。现将有关事项通知如下：

一、评选范围及条件

评选范围是深圳内部审计机构 2015 年 9 月-2016 年 9 月已实施完成的审计项目（已形成档案），评选条件按《评选办法》第三条执行，选送参评项目自评得分须达到 120 分。

二、评选标准

按《深圳市内审机构优秀审计项目评分标准——2015》执行（见附件 1）。

三、评选程序

（一）申报。各报送项目参选单位比照评分标准对本单位相关审计项目进行自评，根据《评选办法》的规定确定一个申报项目，在申报表（见附件 2）中填写自评得分结果。于 2016 年 11 月 18 日前将参选项目档案卷宗及相关资料原件、申报表以及参选档案移交表（见附件 3）一式二份报送至深圳市内部审计协会秘书处。

（二）评选。根据《评选办法》的规定，评选工作由市内部审计协会《优秀项目评审专家库》中抽选相应人数的专家组成评审小组，按照《评分标准》对报送的项目和资料进行评审打分，评选办公室根据评分结果提出评选名单和评审意见，报送评选领导小组审定并公示。

（三）表彰。由市审计局、市内部审计协会公布内审机构优秀审计项目评选结果，并予以表彰。

联系人：张玉姣

联系电话：83653874 邮箱：sznsxh@szaudit.cn

报送地址：深南中路统建楼1栋14楼秘书处

- 附件：1. 深圳市内审机构优秀审计项目评分标准-2015
2. 深圳市内审机构优秀审计项目申报表
3. 参选《内审机构优秀审计项目》档案移交表



深圳市内审机构审计项目质量考核评分标准（满分200分）

评分内容	评分事项		规范部分评分标准 (满分140分)
	1	2	
审计 计划和方 案	1	按规定编制并及时向被审计单位送达审计通知书;	4分
	2	审计通知书内容完整(缺一项扣一分)。	8分
	1	审计项目负责人在编制项目审计方案前充分了解被审计单位情况并获取相关资料。	5分
	2	项目审计方案经规定程序批准及调整。	4分
	3	项目审计方案要素齐全,内容明确具体、操作性强。审计目标或者审计内容不明确具体、审计重点不突出的,扣0.5分;对审计目标有重要影响的审计事项的步骤和方法过于简单的,扣0.5分;审计分工不明确具体的,扣0.5分。其中,缺少上述要素的,每项扣1分;缺其他要素的,每项扣0.5分。	6分
审计规范 化情况	4	项目审计方案确定的审计目标、内容和重点均得到落实并在审计工作底稿中体现:方案中确定的审计目标、内容和重点没有得到有效落实的,一项扣2分。	6分
	1	采用了抽样审计、分析性复核、计算机辅助审计等审计方法和手段收集审计证据(每项3分)	9分
	2	按规定方法收集有关证据材料:例如,监盘的,看有无盘点清单和盘点表;函证的,看有无回函和函证记录。如无,一种扣0.5分。	4分
	3	审计证据具有相关性、充分性、可靠性:底稿反映的问题或者报告反映的问题、评价意见无充分证据支持的,一处扣2分;证据冗余的,一处扣0.5分。	6分
	4	获取审计证据的名称、来源、内容、时间等完整、清晰地记录在审计工作底稿中:不符合要求的每项扣1分。采集被审计单位电子数据作为审计证据的,记录了电子数据的采集和处理过程:未记录扣2分。	6分
审计 方法和审 计证据	5	审计证据有有关单位、人员签名或者盖章:少量证据未签名、盖章又无相关说明的,扣1分;未签名、盖章的证据比例超过1/3的,扣2分;未签名、盖章的证据比例超过一半的,扣3分;证据全部未签名、盖章的,扣4分。(如证据提供者拒绝签名或盖章,须注明原因和日期)	3分

评分内容		评分事项	规范部分评分标准 (满分140分)
审计规范 化情况	审计 工作 底稿	1 按规定编写了审计工作底稿：对形成审计结论和建议的重要事项等未编底稿的，一项扣2分。	6分
		2 审计工作底稿要素齐全，内容完整：个别底稿缺某一要素或某一要素填写错误的，总共扣1分；1/3以上底稿缺某一要素或某一要素填写错误的，一项扣1分；半数以上底稿缺某一要素或某一要素填写错误的，一项扣2分；未客观反映审计程序的执行过程和执行结果的，或无审计结论、意见及建议或底稿无定性依据或定性依据错误的，每份底稿扣2分。	10分
		3 审计工作底稿进行了分级复核并提出明确复核意见：个别底稿无复核人员签字或无复核意见的，总共扣0.5分；1/3以上底稿无复核人员签字或无复核意见的，扣1分；半数以上底稿无复核人员签字或无复核意见的，扣2分；既无复核人员签字又无复核意见的，一份扣1分；复核时间晚于报告征求意见时间的，一份扣1分。	4分
	审计报告	1 审计报告要素齐全、内容完整，格式规范：每项问题扣1分。	6分
		2 审计报告逻辑清晰、用词准确、简明扼要、易于理解：每项问题扣1分。	6分
		3 审计报告如实、完整地反映审计结果，未遗漏审计中发现的重大事项。底稿、报告征求意见稿反映的重大问题未入报告，又无材料说明的，一个问题扣2分。	4分
		4 审计认定的事实清楚，数据准确，表述准确：报告中事实、数据与底稿、证据不一致又无相关说明的，一处扣2分；事实表述不清楚的，一处扣1分。	5分
		5 对违反国家法律法规和组织内部规章制度的财政、财务收支行为的定性准确：一项不准确扣2分。	6分
		6 适用法律、法规、规章、制度正确：定性、处理、处罚未引用法规，引用失效或废止法规，或者适用法规错误的，一处扣2分；引用法规条款不具体或条款错误等形式方面错误的，一处扣1分。	4分
		7 出具的评价意见适当：未进行评价，或未按方案要求进行评价，或评价无依据、评价超范围、评价前后矛盾的，一项扣2分。	5分
		8 审计处理、处罚适当：处理处罚不明确具体的，一处扣1分。	4分
		9 改善经营活动和内部控制的建议清楚明确，有针对性：改进建议太原则太笼统、无针对性和可操作的，一项扣1分	4分
10 正式提交审计报告前按规定与被审计单位进行了结果沟通；被审计单位的不同意见，审计组进行了核实和答复：没有进行结果沟通的，扣4分；未核实和答复的，扣2分；说明不全面的，扣1分。	4分		
11 按规定进行了复核并出具了复核意见：缺一级复核的，扣2分；复核意见不明确的，扣2分；逆程序复核的，扣1分。	4分		
12 安排并完成了后续审计工作。	4分		
审计 档案	1 审计档案的文件材料齐全，装订规范：每项问题扣1分（前已扣分的，不重复扣分）。	3分	

评分内容	评分事项	成果部分评分标准（满分60分）
审计成果 情况	1 审计提出挽回损失浪费、增收节支等建议被采纳，并取得实际经济效益（含工程核减）；	300万元以下3分，300-500万元以下4分；500-1000万元以下得5分；1000万元以上得10分。
	2 经审计，促使本单位或上级部门（或其他部门）出台或完善相关管理制度。	本单位制度每项5分，上级部门或其他每项10分
	3 经审计后有责任人受到处理或提供线索后查处的经济案件（内部处理5分，经济案件10分。）	内部处理8分，经济案件12分。
	4 审计成果得到本单位或上级单位领导的肯定或批示	以文字批示为准。本单位5分，上级的10分。
	5 审计成果、信息被其他方面利用，如协会、审计机关、外部或专业杂志、综合信息、审计经验交流、案例分析等（不含单位绩效考核）；	单项利用5分，多项利用10分
	6 在审计过程中采用新方法、新技术，并取得实际成效。（如：出色地使用调查法、问题解析法、专题讨论会、计算机辅助审计、审计风险模型等，在行业和单位有先进示范作用的得10分）	视先进程度和成效5-8分

附件 2

深圳市内审机构优秀审计项目申报表

申报日期： 年 月 日

申报单位（部门）： _____

项目名称			
项目实施时间			
项目审计组组长			审计组成员
申报 陈 述			
自评得分			
部门 负责 人 意 见	签名： 年 月 日		所在 单 位 意 见 公章： 年 月 日
评审得分			
专 家 评 审 组 意 见	组长： 年 月 日		评 选 领 导 小 组 意 见 年 月 日

附件 3

参选《内审机构优秀审计项目》档案移交表

申报单位（部门）：_____

参评项目名称			
档案立卷人			
档案卷宗数	合计	卷（册）	页数
其他资料名称			页数
报送档案 资料人签名	年 月 日	档案资料接 收人签名	年 月 日
归还档案资料 接收人签名	年 月 日	归还档案资 料人签名	年 月 日
备 注			

（该表一式二份）

局内分送：存（2）。

深圳市审计局办公室

2016 年 10 月 20 日印发
