附件

委托社会中介机构审计考评评分表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **分类** | **考评说明** | **得分** | **备注** |
| 审计方案（20分） | 人员配备（5分） | 审计人员专业胜任能力、专业结构情况 |  |  |
| 人员分工（5分） | 审计小组分工、职责等 |  |  |
| 审计计划（10分） | 审计计划的合理性、可操作性等 |  |  |
| 项目实施（25分） | 审计过程规范性（10分） | 项目实施过程中取证、函询、盘点等工程程序规范性 |  |  |
| 沟通协调（5分） | 与审计处及被审计单位的沟通交流是否及时 |  |  |
| 进度掌控（5分） | 是否按时间安排完成项目审计 |  |  |
| 审计证据（5分） | 审计证据的相关性、可靠性和充分性 |  |  |
| 审计质量（35分） | 审计依据（5分） | 所采用审计依据的有效性、相关性 |  |  |
| 审计建议（10分） | 发现问题的典型性、分析及建议的合理性 |  |  |
| 报告质量（10分） | 报告格式的规范、用词准确、整体逻辑性 |  |  |
| 审计工作报告质量（10分） | 描述清晰、要点问题准确醒目 |  |  |
| 履行合同承诺情况（15分） | 合同履行（5分） | 委托审计合同中承诺的情况履行到位情况 |  |  |
| 审计档案（5分） | 审计资料的合规性、完整性、及时性 |  |  |
| 职业道德（5分） | 审计人员职业道德遵守情况 |  |  |
| 奖惩情况（5分） | 其他奖惩（5分） | 其他可能出现的加分或减分情况（有加分情况为正数，减分情况为负数） |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |
| 备注： 每年年终，根据当年完成的所有审计项目对会计师事务所进行综合评价，汇总中介机构以上情况得分，评出优秀、良好、一般、不合格四级。其中，85分（含）以上的为优秀；85分（含）—75分为良好；75（含）-60分为一般。对评分75分以下的中介机构将限制其参与学校的审计项目。 | | | | |