宁夏大学审计处

宁大审发[2025]1号

关于印发《宁夏大学审计处基本建设项目第 三方机构考核办法(试行)》的通知

各单位:

《宁夏大学审计处基本建设项目第三方机构考核办法 (试行)》已经审计处处务会议审议通过,现予印发,请遵 照执行。

> 审计处 2025年11月6日

宁夏大学审计处基本建设项目第三方机构 考核办法(试行)

第一章 总 则

第一条 为进一步加强对第三方机构的管理,提高审计质量和效率,强化审计监督,根据《中华人民共和国审计法》《教育系统内部审计工作规定》《第 1101号——内部审计基本准则(2023年修订)》《第 2309号内部审计具体准则—内部审计业务外包管理》等有关规定,结合实际情况,制定本考核办法。

第二条 本办法适用于接受宁夏大学审计处委托,承担学校新建、改建、翻建、扩建、维修等基本建设项目跟踪审计业务的第三方机构及其审计人员。

第三条 考核严格按照制定的标准执行,严格遵守公平、公正、公开的原则。

第二章 考核内容

第四条 考核内容包括组织管理、工作质量、职业道德 以及后续服务四个方面,具体详见附录。

第三章 考核方式

第五条 考核以年度综合考核为主,重大项目按需随时组织考核。年度综合考核是对第三方机构全年综合审计情况进行的考核,由审计处对第三方机构全年的跟踪审计情况进

行全面考核, 计算年度综合得分, 确定考核等级。重大项目 考核参照年度综合考核。

第六条 考核结果评定

考核结果采用百分制,根据各项考核指标得分计算第三方机构的综合得分。

考核等级划分为优秀(90 分及以上)、良好(80-89 分)、合格(60-79 分)、不合格(60 分以下)四个档次。

第四章 考核结果应用

第七条 审计处对年度综合考核结果予以通报。

第八条 年度综合考核等级为"优秀"的,由审计处予以通报表扬,且次年继续聘用。

第九条 年度综合考核等级为"良好"的,次年继续聘用。

第十条 年度综合考核等级为"合格"的,对第三方机构主要负责人进行约谈。(注:连续两年考核等级为"合格",第三年不再予以聘用。)

第十一条年度综合考核等级为"不合格"的,次年不再予以聘用。

第十二条 合同履行期间,本考核办法如进行调整,第三方机构须按新考核办法执行。

第十三条 在跟踪审计过程中,发生下列情形之一,审计处将终止已签订的委托协议,并取消其在本校一定期限内参与审计项目资格。

(一) 拒不接受审计处指导、管理和监督的;

- (二)将接受委托的业务转托给其他机构和个人的;
- (三)发生重大质量问题,并造成严重后果或经济损失的;
 - (四)第三方机构或审计人员违反廉洁纪律被查处的;
 - (五) 其他违法违规行为。

第五章 附则

第十四条 本办法由宁夏大学审计处负责解释。第十五条 本办法自 2025 年 11 月 6 日起施行。

附录: 第三方机构考核评分表

□咨询公司名称: 考核期间: □项目名称: 考核时间:

# 特徴内容		75 (从中) [中]:				
□ 組织管理方面 15	序号	考核内容	分值	得 分	备 注	
2			15			
2	1		10			
□ 工作质量方面 65	2		5			
3 按合同条款执行情况,完成合同规定的全部服务内容。 10 4 严格遵守国家审计的相关法律、法规及规章制度及行业执业规范。 5 5 严格按照国家审计机关规定的程序进行审计。 5 6 跟踪审计过程中按照要求及时提供相关资料。 5 7 跟踪审计过程中在规定时间内及时完成审核工作。 8 8 跟踪审计过程中及时参与甲方、监理单位组织的工程例会以及对工程分阶段验收 及竣工验收。 5 9 与建设、施工等参建单位现场组织、协调与沟通能力。 5 10 反馈委托方提出的意见、问题等并主动提供有关建议。 6 11 能够定期梳理审计发现问题、提出有针对性、可操作性的审计建议,建立审计问 题整效合账,对审计整效情况进行动态监管,实行"对账销号"。 7 11 审计报告客观、完整、清晰、准确、及时。 7 12 审计报告客观、完整、清晰、准确、及时。 7 13 国家审计等部门在复审过程中有无重大偏差,有无查出第三方机构没有发现的问题。 发现项目在管理、内控制度等方面的问题,提出有针对性与落地性的审计建议,推动建议落地采纳,促进相关部门制度与流程等方面的建设。(加分项,1条加2分,最多加4分)。 2 13 跟踪过程中发现者价值的案件线索(加分项,1条加3分,最多加4分)。 10 16 严格遵守相关行业职业道德规范,无弄虚作假、串通舞弊等情况。 2 17 审计工作独立、客观、公正、坚持原则、严守审计纪律、保守审计秘密。 2 18 与相关单位接触的规范性。未发生单独与建设、施工单位工作之外接触的现象。 2 19 未与项目有关单位有其它的中介服务行为。 2 19 居健服务方面 10 10 在项目结束后,为学校提供与审计项目相关的咨询服务,解答学校在财务管理、工程建设等方面的疑问。 5 21 在项目结束后,为学校是供与审计项目相关的咨询服务,解答学校在财务管理、工程建设等方面的疑问。 5 22 应其能够方面 10 24 在项目结束后,为学校是供与审计项目相关的咨询服务,解答学校在财务管理、工程建设等方面的疑问。 5	=		65			
5 严格按照国家审计机关规定的程序进行审计。 6 跟踪审计过程中按照要求及时提供相关资料。 7 跟踪审计过程中在规定时间内及时完成审核工作。 8 跟踪审计过程中及时参与甲方、监理单位组织的工程例会以及对工程分阶段验收 及竣工验收。 9 与建设、施工等参建单位现场组织、协调与沟通能力。 5 与委托单位、被审计单位做好与相关单位事前、事中、事后及时有效沟通、及时 反馈委托方提出的意见、问题等并主动提供有关建议。 能够定期梳理审计发现问题、提出有针对性、可操作性的审计建议、建立审计问 题整改合账、对审计整改情况进行动态监管、实行"对账销号"。 12 审计报告客观、完整、清晰、准确、及时。 13 国家审计等部门在复审过程中有无重大偏差、有无查出第三方机构没有发现的问 题。 发现项目在管理、内控制度等方面的问题、提出有针对性与落地性的审计建议、			10			
6 跟踪审计过程中按照要求及时提供相关资料. 5	4		5			
 7	5	严格按照国家审计机关规定的程序进行审计。	5			
8 跟踪审计过程中及时参与甲方、监理单位组织的工程例会以及对工程分阶段验收 及	6	跟踪审计过程中按照要求及时提供相关资料。	5			
8 及竣工验收。 5 9 与建设、施工等参建单位现场组织、协调与沟通能力。 5 10 反债委托单位、被审计单位做好与相关单位事前、事中、事后及时有效沟通、及时反债要托方提出的意见、问题等并主动提供有关建议。 5 11 搬够定期梳理审计发现问题、提出有针对性、可操作性的审计建议,建立审计问题整改合账、对审计整改情况进行动态监管,实行"对账销号"。 5 12 审计报告客观、完整、清晰、准确、及时。 7 13 题。 5 2 要项目在管理、内控制度等方面的问题,提出有针对性与落地性的审计建议、推动建议落地采纳,促进相关部门制度与流程等方面的建设。(加分项、1条加2分,最多加4分)。 5 14 推动建议落地采纳,促进相关部门制度与流程等方面的建设。(加分项、1条加2分,最多加6分)。 10 15 跟踪过程中发现有价值的案件线索(加分项、1条加3分,最多加6分)。 2 16 严格遵守相关行业职业道德规范、无弄虚作假、申通舞弊等情况。 2 17 审计工作独立、客观、公正、坚持原则,严守审计纪律、保守审计秘密。 2 18 与相关单位接触的规范性。未发生单独与建设、施工单位工作之外接触的现象。 2 19 未与项目有关单位有其它的中介服务行为。 2 20 跟踪审计过程中全程配合委托单位。 2 21 后续服务方面 10 21 工程建设等方面的疑问。 5 22 由项目完成后,及时总结审计工作中的经验教训,向审计处提交审计案例分析 5 5 22 市订项目完成后,及学校专后类似可目的关键、表的、有关学校企业分析、有关的关键、表的、关键、表的、关键、表的、表面、具有关键、表面、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、表面、表面、具有、表面、具有、表面、具有、表面、具有、有面、具有、表面、具有、表面、具有、具有、具有、具	7		8			
9 与建设、施工等参建单位现场组织、协调与沟通能力。 5 10 与委托单位、被审计单位做好与相关单位事前、事中、事后及时有效沟通、及时 反馈委托方提出的意见、问题等并主动提供有关建议。 5 11 般够定期梳理审计发现问题、提出有针对性、可操作性的审计建议、建立审计问 题整改合账、对审计整改情况进行动态监管,实行"对账销号"。 5 12 审计报告客观、完整、清晰、准确、及时。 7 13 国家审计等部门在复审过程中有无重大偏差,有无查出第三方机构没有发现的问 题。 5 2 型项目在管理、内控制度等方面的问题,提出有针对性与落地性的审计建议、推动建议落地采纳,促进相关部门制度与流程等方面的建设。(加分项,1条加2分,最多加4分)。 1 15 跟踪过程中发现有价值的案件线索(加分项,1条加3分,最多加6分)。 10 16 严格遵守相关行业职业道德规范、无弄虚作假、申通舞弊等情况。 2 17 审计工作独立、客观、公正、坚持原则,严守审计纪律、保守审计秘密。 2 18 与相关单位接触的规范性。未发生单独与建设、施工单位工作之外接触的现象。 2 19 未与项目有关单位有其它的中介服务行为。 2 20 跟踪审计过程中全程配合委托单位。 2 20 跟踪审计过程中全程配合委托单位。 2 21 工程建设等方面的疑问。 5 22 四日转取后,为学校提供与审计项目相关的咨询服务,解答学校在财务管理、工程建设等方面的疑问。 5 22 工程建设等方面的疑问。 5 23 市场间接入,为学校与后类似可目中计提供参考。 5	8		5			
10	9		5			
11		与委托单位、被审计单位做好与相关单位事前、事中、事后及时有效沟通,及时				
12 审计报告客观、完整、清晰、准确、及时。 7 13 国家审计等部门在复审过程中有无重大偏差,有无查出第三方机构没有发现的问题。 5 2 发现项目在管理、内控制度等方面的问题,提出有针对性与落地性的审计建议,推动建议落地采纳,促进相关部门制度与流程等方面的建设。(加分项, 1 条加 2 分,最多加 4 分)。 1 15 跟踪过程中发现有价值的案件线索(加分项, 1 条加 3 分,最多加 6 分)。 10 16 严格遵守相关行业职业道德规范,无弄虚作假、串通舞弊等情况。 2 17 审计工作独立、客观、公正、坚持原则,严守审计纪律、保守审计秘密。 2 18 与相关单位接触的规范性。未发生单独与建设、施工单位工作之外接触的现象。 2 19 未与项目有关单位有其它的中介服务行为。 2 20 跟踪审计过程中全程配合委托单位。 2 21 在项目结束后,为学校提供与审计项目相关的咨询服务,解答学校在财务管理、工程建设等方面的疑问。 5 21 在项目结束后,及时总结审计工作中的经验教训,向审计处提交审计案例分析 5 5 22 或工作总结报告,为学校今后类似项目审计提供参考。 5 22 总分 100	11	能够定期梳理审计发现问题,提出有针对性、可操作性的审计建议,建立审计问	5			
国家审计等部门在复审过程中有无重大偏差,有无查出第三方机构没有发现的问题。 发现项目在管理、内控制度等方面的问题,提出有针对性与落地性的审计建议,推动建议落地采纳,促进相关部门制度与流程等方面的建设。(加分项,1条加2分,最多加4分)。 15 跟踪过程中发现有价值的案件线索(加分项,1条加3分,最多加6分)。 10 16 严格遵守相关行业职业道德规范,无弄虚作假、串通舞弊等情况。 2 17 审计工作独立、客观、公正、坚持原则,严守审计纪律、保守审计秘密。 2 18 与相关单位接触的规范性。未发生单独与建设、施工单位工作之外接触的现象。 2 19 未与项目有关单位有其它的中介服务行为。 2 2 2 2 2 2 2 2 2						
13 题。 5 皮现项目在管理、内控制度等方面的问题,提出有针对性与落地性的审计建议、推动建议落地采纳,促进相关部门制度与流程等方面的建设。(加分项、1条加2分,最多加4分)。 1 15 跟踪过程中发现有价值的案件线索(加分项、1条加3分,最多加6分)。 10 三 职业道德方面 10 16 严格遵守相关行业职业道德规范、无弄虚作假、串通舞弊等情况。 2 17 审计工作独立、客观、公正、坚持原则、严守审计纪律、保守审计秘密。 2 18 与相关单位接触的规范性。未发生单独与建设、施工单位工作之外接触的现象。 2 19 未与项目有关单位有其它的中介服务行为。 2 20 跟踪审计过程中全程配合委托单位。 2 四 后续服务方面 10 21 工程建设等方面的疑问。 5 22 审计项目完成后,及时总结审计工作中的经验教训,向审计处提交审计案例分析或工作总结报告,为学校今后类似项目审计提供参考。 5 22 总分 100	12		7			
14 推动建议落地采纳,促进相关部门制度与流程等方面的建设。(加分项, 1条加2分, 最多加4分)。 15 跟踪过程中发现有价值的案件线索(加分项, 1条加3分, 最多加6分)。 三 职业道德方面 10 16 严格遵守相关行业职业道德规范, 无弄虚作假、串通舞弊等情况。 2 17 审计工作独立、客观、公正、坚持原则,严守审计纪律、保守审计秘密。 2 18 与相关单位接触的规范性。未发生单独与建设、施工单位工作之外接触的现象。 2 19 未与项目有关单位有其它的中介服务行为。 2 20 跟踪审计过程中全程配合委托单位。 2 四 后续服务方面 10 21 在项目结束后,为学校提供与审计项目相关的咨询服务,解答学校在财务管理、工程建设等方面的疑问。 5 22 审计项目完成后,及时总结审计工作中的经验教训,向审计处提交审计案例分析或工作总结报告,为学校今后类似项目审计提供参考。 100	13		5			
三 职业道德方面 10 16 严格遵守相关行业职业道德规范,无弄虚作假、串通舞弊等情况。 2 17 审计工作独立、客观、公正、坚持原则,严守审计纪律、保守审计秘密。 2 18 与相关单位接触的规范性。未发生单独与建设、施工单位工作之外接触的现象。 2 19 未与项目有关单位有其它的中介服务行为。 2 20 跟踪审计过程中全程配合委托单位。 2 四 后续服务方面 10 21 在项目结束后,为学校提供与审计项目相关的咨询服务,解答学校在财务管理、工程建设等方面的疑问。 5 22 审计项目完成后,及时总结审计工作中的经验教训,向审计处提交审计案例分析或工作总结报告,为学校今后类似项目审计提供参考。 5 总分 100	14	推动建议落地采纳,促进相关部门制度与流程等方面的建设。(加分项, 1条加2				
16 严格遵守相关行业职业道德规范,无弄虚作假、串通舞弊等情况。 2 17 审计工作独立、客观、公正、坚持原则,严守审计纪律、保守审计秘密。 2 18 与相关单位接触的规范性。未发生单独与建设、施工单位工作之外接触的现象。 2 19 未与项目有关单位有其它的中介服务行为。 2 20 跟踪审计过程中全程配合委托单位。 2 四 后续服务方面 10 21 在项目结束后,为学校提供与审计项目相关的咨询服务,解答学校在财务管理、工程建设等方面的疑问。 5 22 审计项目完成后,及时总结审计工作中的经验教训,向审计处提交审计案例分析或工作总结报告,为学校今后类似项目审计提供参考。 5 总分 100	15	跟踪过程中发现有价值的案件线索(加分项, 1条加3分,最多加6分)。				
17 审计工作独立、客观、公正、坚持原则,严守审计纪律、保守审计秘密。 2 18 与相关单位接触的规范性。未发生单独与建设、施工单位工作之外接触的现象。 2 19 未与项目有关单位有其它的中介服务行为。 2 20 跟踪审计过程中全程配合委托单位。 2 四 后续服务方面 10 21 在项目结束后,为学校提供与审计项目相关的咨询服务,解答学校在财务管理、工程建设等方面的疑问。 5 22 审计项目完成后,及时总结审计工作中的经验教训,向审计处提交审计案例分析或工作总结报告,为学校今后类似项目审计提供参考。 5 总分 100	Ξ	职业道德方面	10			
18 与相关单位接触的规范性。未发生单独与建设、施工单位工作之外接触的现象。 2 19 未与项目有关单位有其它的中介服务行为。 2 20 跟踪审计过程中全程配合委托单位。 2 四 后续服务方面 10 21 在项目结束后,为学校提供与审计项目相关的咨询服务,解答学校在财务管理、工程建设等方面的疑问。 5 22 审计项目完成后,及时总结审计工作中的经验教训,向审计处提交审计案例分析或工作总结报告,为学校今后类似项目审计提供参考。 5 总分 100	16	严格遵守相关行业职业道德规范,无弄虚作假、串通舞弊等情况。	2			
19 未与项目有关单位有其它的中介服务行为。 2 20 跟踪审计过程中全程配合委托单位。 2 四 后续服务方面 10 21 在项目结束后,为学校提供与审计项目相关的咨询服务,解答学校在财务管理、工程建设等方面的疑问。 5 22 审计项目完成后,及时总结审计工作中的经验教训,向审计处提交审计案例分析或工作总结报告,为学校今后类似项目审计提供参考。 5 总分 100	17	审计工作独立、客观、公正、坚持原则,严守审计纪律、保守审计秘密。	2			
20 跟踪审计过程中全程配合委托单位。 2 四 后续服务方面 10 21 在项目结束后,为学校提供与审计项目相关的咨询服务,解答学校在财务管理、工程建设等方面的疑问。 5 22 审计项目完成后,及时总结审计工作中的经验教训,向审计处提交审计案例分析或工作总结报告,为学校今后类似项目审计提供参考。 5 总分 100	18	与相关单位接触的规范性。未发生单独与建设、施工单位工作之外接触的现象。	2			
四 后续服务方面 10 21 在项目结束后,为学校提供与审计项目相关的咨询服务,解答学校在财务管理、工程建设等方面的疑问。 5 22 审计项目完成后,及时总结审计工作中的经验教训,向审计处提交审计案例分析或工作总结报告,为学校今后类似项目审计提供参考。 5 总分 100	19	未与项目有关单位有其它的中介服务行为。	2			
21 在项目结束后,为学校提供与审计项目相关的咨询服务,解答学校在财务管理、工程建设等方面的疑问。 5 22 审计项目完成后,及时总结审计工作中的经验教训,向审计处提交审计案例分析或工作总结报告,为学校今后类似项目审计提供参考。 5 总分 100	20	跟踪审计过程中全程配合委托单位。	2			
21 工程建设等方面的疑问。 5 22 审计项目完成后,及时总结审计工作中的经验教训,向审计处提交审计案例分析 或工作总结报告,为学校今后类似项目审计提供参考。 5 总分 100	四	后续服务方面	10			
22 或工作总结报告,为学校今后类似项目审计提供参考。 5 总分 100	21		5			
总分 100	22	审计项目完成后,及时总结审计工作中的经验教训,向审计处提交审计案例分析	5			
***			100			
