

附件 1

ICS号

中国标准文献分类号

# 团 体 标 准

T/CIAS XXXX-XXXX

内部审计质量评估

**Internal Audit Quality Assessment**

(征求意见稿)

XXXX-XX-XX 发

XXXX-XX-XX 实施

中国内部审计协会 发布

# 目 次

前 言 .....	1
引 言 .....	2
1 范 围 .....	3
2 规范性引用文件 .....	3
3 术语和定义 .....	3
4 内部审计质量评估原则 .....	4
5 内部审计质量评估方法 .....	5
6 内部审计质量评估内容 .....	5
7 内部审计质量评估流程 .....	6
8 内部审计质量评估工作的管理、组织实施 .....	9
9 内部审计质量评估结果及评估结果的运用 .....	10
10 内部审计质量评估标准 .....	10
11 内部审计质量评估工具 .....	14
参考文献 .....	14

## 前 言

本标准参照 GB/T 1.1—2020《标准化工作导则 第1部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。

本标准由中国内部审计协会提出并归口。

本标准起草单位：中国内部审计协会

本标准主要起草人：鲍国明 沈立强 刘智伊 夏青 王美娟  
赵卫华 张皎月 孙小鸿 张晓瑜 尤广辉 徐彬

本标准为首次发布。

## 引 言

为指导和规范内部审计质量评估工作，提升内部审计质量评估工作质量，推动内部审计的职业化发展，依据中国内部审计协会发布的《中国内部审计准则》（以下简称《准则》）《内部审计质量评估办法》以及相关法律法规，结合内部审计质量评估实际，制定本标准。

## 1 范围

本标准明确了内部审计质量评估的评估程序、评估方法和评估要求，建立了内部审计质量评估标准体系。

本标准适用于开展内部审计质量评估的所有单位或组织。

## 2 规范性引用文件

下列文件中的内容通过文中的规范性引用而构成本文件必不可少的条款。其中，注日期的引用文件，仅该日期对应的版本适用于本文件；不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

GB/T 1.1—2020《标准化工作导则 第1部分：标准化文件的结构和起草规则》。

## 3 术语和定义

下列术语和定义适用于本标准。

### 3.1 内部审计（internal audit）

内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动，它通过运用系统、规范的方法，审查和评价组织的业务活动、内部控制和风险管理适当性和有效性，以促进组织完善治理、增加价值和实现目标。

### 3.2 内部审计质量评估（internal audit quality assessment）

是指由具备职业胜任能力的人员，以《准则》为标准，同时参考风险管理、内部控制等方面的法律法规和监管要求，对组织的内部审计工作进行独立检查和客观评价的活动。

内部审计质量评估包括内部评估和外部评估两种形式，由组

织根据情况选择实施。本标准所述各项内容中如不指明为内部评估的，均以外部评估为例，内部评估可以参照执行。

### **3.2.1 内部评估（internal assessment）**

内部评估是由组织内部充分了解内部审计实务的人员按照外部评估的要求对内部审计治理、人员、管理和审计业务流程等情况进行检查和评价，出具内部评估报告的活动。

### **3.2.2 外部评估（external assessment）**

外部评估是由组织外部独立第三方，包括中国内部审计协会或者其他第三方评估机构（简称“受托评估机构”）对其内部审计治理、人员、管理和审计业务流程等情况进行全面检查和评价，出具外部评估报告的活动。

## **4 内部审计质量评估原则**

内部审计质量评估应当遵循以下原则。

### **4.1 独立性原则**

评估工作应由评估组独立进行，评估组成员应独立于被评估单位，以避免利益冲突。

### **4.2 客观性原则**

评估工作的开展应当以事实为基础，以《准则》《内部审计质量评估办法》和相关法律法规为依据，客观公正，实事求是。

### **4.3 全面性原则**

评估范围应当涵盖有关内部审计的全面工作，对内部审计机构的所有确认和咨询业务进行检查和评价。

### **4.4 一致性原则**

开展评估时，应制定评估工作方案，对评估标准的理解和适

用应统一，消除分歧，以保证评估过程和结果的准确性和可比性。

#### **4.5 重要性原则**

评估工作应根据评估内容确定评估重点，关注重点项目，并根据重要性原则对评估过程和结果进行判断。

#### **4.6 实质重于形式原则**

评估工作可以根据行业的特殊性和适用性，选择适用的评估方法和技术，目的是使评估结果更符合实际情况。

#### **4.7 保密性原则**

评估人员对评估过程中获取或知悉的商业秘密应当保密，不得对外泄漏取得的资料、数据及文件；对评估的结果，不得向无关人员透露。

### **5 内部审计质量评估方法**

质量评估可以根据评估内容和接受评估组织的实际情况，采用问卷调查、访谈、现场查阅文档等方法。

### **6 内部审计质量评估内容**

内部审计质量评估内容主要包括以下方面：

- a) 对《准则》和内部审计章程等文件的遵循情况。
- b) 内部审计组织架构及运行机制的合理性、健全性。
- c) 内部审计治理和管理的规范性。
- d) 审计工具和技术的适用性。
- e) 内部审计人员专业胜任能力，包含知识结构、工作经验和专业背景等。
- f) 各利益相关方对内部审计机构的信任度和满意程度。
- g) 内部审计工作为组织增加价值并改进组织运营的成效。

本标准将评估内容分为内部审计治理、内部审计人员、内部审计管理和审计业务流程等四个方面，包含 20 个评估要素及 37 个评估要点（详见表《内部审计质量评估标准体系》）。

## **7 内部审计质量评估流程**

内部审计质量评估流程分为前期准备、非现场实施、现场实施和出具评估报告四个阶段。

### **7.1 前期准备阶段**

#### **7.1.1 接受申请**

拟开展内部审计质量评估的组织应向中国内部审计协会或其他第三方评估机构提出书面申请。双方按照《内部审计质量评估办法》的要求和确定的评估总体目标进行协商并达成一致意见后，签订“内部审计质量评估协议”和“保密协议”，明确双方的相关责任和义务。

#### **7.1.2 组建评估组**

组建评估组包括确定评估组组长、选择评估组成员两项工作。评估组长负责评估组工作的组织、协调、督导等工作。

评估组成员通常需具备以下条件：

- a) 具有良好的审计职业道德，从业经历无不良记录。
- b) 具有国际注册内部审计师等职业资格或高级审计师、高级会计师、高级工程师等专业技术职称。
- c) 从事内部审计、外部审计或者审计相关咨询工作六年以上，或担任过内部审计机构负责人。
- d) 深入理解《准则》，熟悉和了解审计流程与方法。

除此之外，应确保评估组成员中至少有一名评估人员熟悉接



受评估组织所在行业或领域的相关专业或具有相关的从业经历；也可利用特定领域的专家参与评估工作的具体工作。

## **7.2 非现场实施阶段**

### **7.2.1 收集文件和资料**

评估组应围绕确定的质量评估总目标，逐项确定“质量评估需准备的资料清单”和“调查问卷”的具体内容，以及“调查问卷”的发放范围；将确定的“质量评估需准备的资料清单”送交给接受评估组织，并要求其按约定的时间组织完成并反馈。

### **7.2.2 查阅了解基本情况**

评估组在初步了解接受评估组织基本情况的基础上，需就接受评估组织及其内部审计的基本情况、评估内容、评估程序和评估时间安排等事项与接受评估组织的内部审计机构负责人进行初步有效沟通，并确认拟参与本次评估工作的各位成员是否与接受评估组织之间存在利益冲突。

### **7.2.3 编制评估工作方案**

评估组在详细了解接受评估组织的治理及经营管理环境、组织架构、业务运行机制、风险管理与内部控制状况，以及内部审计工作和质量评估的开展情况，特别是治理层、高级管理层对内部审计的工作期望和特定要求的基础上，需根据重要性原则，结合确定的质量评估总目标制定质量评估工作方案。

### **7.2.4 非现场评估**

评估组需按照质量评估工作方案确定的人员分工和程序，在进入现场实施阶段前完成调查问卷和调阅评估资料等有关工作。在此环节，评估组长应确定接受评估组织提供资料的完整性和适

用性，督促调查问卷工作的开展和结果回收及汇总。评估人员需对反馈回来的调查问卷结果汇总和综合分析，提出可能存在的内部审计良好实务和需要持续改进的事项，并启动“评估工作底稿”的编制工作。同时，评估组可将问卷调查的汇总结果反馈给接受评估组织内部审计机构负责人。

### **7.3 现场实施阶段**

#### **7.3.1 召开进场会**

进场会是与接受评估组织的治理层、管理层、内部审计机构负责人和其他利益相关方建立联系的一次正式会议。评估组应根据质量评估工作方案，与接受评估组织确定召开进场会的具体时间和内容。

#### **7.3.2 现场评估**

现场评估是整个质量评估过程中的核心环节，重点在于发现和验证。评估组根据在非现场阶段获得接受评估组织内部审计的基础性信息，通常需要采用对不同类别的相关管理人员、审计人员进行访谈和开展问卷调查，查阅审计管理制度、文件、会议纪要等评估方法，对标《准则》和相关管理规定，对内部审计治理、内部审计管理、内部审计人员职业道德和专业胜任能力等规范性予以核查；通过抽查具有代表性的项目审计档案，验证内部审计机构在审计业务流程方面对《准则》的遵循性。

#### **7.3.3 汇总评估结果**

汇总评估结果是评估组长召集评估组成员对现场评估获得的初步结果逐一分析、确认并汇总，主要目的是确定对各评估要点的评估结果，包括评估分值、评估意见和建议是否客观、准确，

同时归纳总结得出整体的质量评估结论，为离场会听取意见做好充分准备。

#### **7.3.4 召开离场会**

现场评估结束后，评估组应组织召开由接受评估组织治理层、管理层、内部审计机构负责人和其他利益相关方等人员参加的离场会。评估组就形成的整体质量评估结论及内容与接受评估组织交换意见，以确定质量评估结论是否客观准确。

#### **7.4 出具评估报告阶段**

质量评估报告是在综合评估的基础上，对接受评估组织在内部审计治理、内部审计管理、内部审计人员和审计业务流程等方面遵循《准则》和有关管理规定等发表评估意见，并就内部审计需要持续改进的方面提出改进建议。质量评估报告应采用规范的格式。评估组通常应在现场评估结束后的 15 个工作日内完成质量评估报告（初稿），报经受托评估机构审核后，形成质量评估报告（征求意见稿）提交给接受评估组织征求意见。接受评估组织应在收到质量评估报告（征求意见稿）后 10 个工作日内向受托评估机构反馈意见。受托评估机构组织评估组对书面反馈意见进行确认后，完成质量评估报告（定稿），经受托评估机构负责人签发并及时送达接受评估组织。

### **8 内部审计质量评估工作的管理、组织实施**

#### **8.1 评估工作管理**

中国内部审计协会负责指导和管理全国内部审计质量评估工作。

#### **8.2 组织实施**

内部评估由组织内部的人员按照外部质量评估的要求实施，可以由内部审计、人力资源、内部控制、风险管理等部门的人员参与。外部评估由独立于组织的第三方评估机构实施。

### **8.3 评估申请**

选择实施外部评估的组织，应当向第三方评估机构提出书面申请，由双方协商评估范围、评估时间、评估人员、评估费用等事宜，签订“内部审计质量评估协议”和“保密协议”。

## **9 内部审计质量评估结果及评估结果的运用**

### **9.1 评估结果**

内部审计质量评估结论分为合格与不合格两类。对质量评估结论为合格的组织进行评级，由高至低依次分为 AAA 级、AA 级和 A 级。

### **9.2 评估结果运用**

内部审计质量评估结果可以作为考核被评估组织内部审计工作质量和作出相关决策的依据。

## **10 内部审计质量评估标准**

### **10.1 内部审计质量评估标准体系**

内部审计质量评估标准是质量评估的核心内容，本标准以《准则》为基础设计了涵盖内部审计治理、管理和实施全过程的标准体系，将评估内容分为四大类别：内部审计治理、内部审计人员、内部审计管理、审计业务流程（详见下表《内部审计质量评估标准体系》）。

## 内部审计质量评估标准体系

评估类别	评估要素	评估要点及分值标准
内部审计治理 (26分)	内部审计独立性 (12分)	独立性 (12分)
	与组织党委(党组)、董事会(或者主要负责人)或者最高管理层的领导 (6分)	接受组织党委(党组)、董事会(或者主要负责人)或者最高管理层的领导 (6分)
		向组织党委(党组)、董事会(或者主要负责人)或者最高管理层报告 (6分)
	内部审计质量控制 (2分)	外部评估 (2分)
内部审计人员 (12分)	内部审计人员职业道德规范 (9分)	诚信正直 (2分)
		客观性 (3分)
		专业胜任能力 (2分)
		保密 (2分)
	后续教育 (3分)	后续教育实施 (3分)
内部审计管理 (32分)	内部审计机构的管理 (15分)	部门管理 (8分)
		计划管理 (4分)
		项目管理 (3分)
	内部审计质量控制 (3分)	内部评估 (3分)
	人际关系 (3分)	人际关系管理 (1分)
		与利益相关方建立关系及保持沟通 (2分)
	与外部审计的协调 (2分)	内外部审计协调机制及效果 (1分)
		评价外部审计工作质量 (1分)
	利用外部专家服务 (2分)	外部专家的聘请 (1分)
		对外部专家服务结果的评价和利用 (1分)
	审计业务外包管理 (3分)	审计业务外包管理程序 (2分)
		审计业务外包质量控制 (1分)
	后续教育 (4分)	后续教育管理 (4分)
项目审计方案 (5分)	项目审计方案的编制 (3分)	
	项目审计方案的批准及执行 (2分)	

审计 业务 流程 (30分)	审计通知书 (1分)	审计通知书的编制与送达 (1分)
	主要审计工具和技术 (5分)	审计抽样的应用 (1分)
		分析程序的应用 (2分)
		审计信息化建设 (2分)
	审计证据 (2分)	审计证据的管理 (2分)
	审计工作底稿 (5分)	审计工作底稿的编制 (3分)
		审计工作底稿的复核与管理 (2分)
	结果沟通 (3分)	结果沟通的要求 (1分)
		结果沟通的内容及异议处理 (2分)
	审计报告 (5分)	审计报告的编制 (2分)
		审计报告的管理 (3分)
	后续审计 (4分)	后续审计的管理 (2分)
后续审计的实施 (2分)		

## 10.2 评估结论类别和评级

开展内部审计质量评估工作时，每位评估组成员根据工作分工对已完成检查和评价的评估内容所涉及的评估要素和评估要点，在对应的各部分“（评估要素）评估工作底稿”中记录评估的结论和评分。评估组将这些结论和评分分值汇总导入“评估结果汇总表”，得出全部评估要素总分值，并根据总分值出具评估结果。总分值低于60分，评估结果为不合格，说明接受评估组织不了解且未能遵循《准则》绝大部分的标准和要求，未能实现审计目标；总分高于60分，评估结果为合格，说明接受评估组织了解并能够遵循《准则》，对于“合格”的接受评估组织，再根据其总分值所处区间得出下列评级：

### **10.2.1 AAA 级**

总分值大于等于 90 分的，评级为 AAA 级。表明接受评估组织能够充分了解《准则》，在内部审计治理、内部审计人员、内部审计管理、审计业务流程等四个方面完全遵循《准则》的标准和要求，内部审计工作切合本组织实际情况，全面关注组织风险，以风险为基础高效组织实施内部审计，为促进组织完善治理、增加价值和实现目标有效地发挥了作用，实现了审计目标。

### **10.2.2 AA 级**

总分值大于等于 80 且小于 90 分的，评级为 AA 级。表明接受评估组织能够了解《准则》，在内部审计治理、内部审计人员、内部审计管理、审计业务流程等四个方面能够总体遵循《准则》绝大部分的标准和要求，内部审计工作围绕本组织实际情况，能够关注组织的主要风险，以风险为基础组织实施内部审计，为促进组织完善治理、增加价值和实现目标积极发挥作用，但在有效遵循《准则》或实现其目标方面还存在少部分需要改进的事项或内容，总体上实现了审计目标。

### **10.2.3 A 级**

总分值大于等于 60 且小于 80 分的，评级为 A 级。表明接受评估组织基本了解《准则》，在内部审计治理、内部审计人员、内部审计管理、审计业务流程等四个方面能够部分遵循《准则》的标准和要求，基本能够实现审计目标。未能遵循《准则》而形成的缺陷可能超出了内部审计机构的控制能力或范围，为促进组

织完善治理、增加价值和实现目标的能力尚显不足，在有效遵循《准则》或实现其目标方面还存在重大改进空间。

## 11 内部审计质量评估工具

为使评估工作能够顺利、有效地开展，本标准设计了质量评估需准备的资料清单、内部审计活动调查问卷、内部审计质量评估访谈提纲、内部审计质量评估工作底稿、内部审计质量评估结果汇总表和内部审计质量评估报告模板等多种评估工具。根据《中国内部审计协会团体标准管理办法（试行）》中有关团体标准知识产权管理的相关规定，评估工具的具体内容不在本标准中公开。

## 参考文献

- [1] 《标准化工作导则—第1部分：标准化文件的结构和起草规则》（GB/T 1.1-2020）
- [2] 《中国内部审计准则释义》中国时代经济出版社 2014年
- [3] 《内部审计质量评估手册》中国时代经济出版社 2014年