

## 《内部审计质量评估》团体标准 (征求意见稿) 编制说明

### 一、制定目的和意义

内部审计质量评估是由具备职业胜任能力的人员，以内部审计准则、内部审计人员职业道德规范为标准，同时参考风险管理、内部控制等方面的法律法规，对内部审计工作进行独立检查和客观评价的活动，在肯定接受评估单位好的经验和做法的同时，针对存在的不足和问题提出改进建议，提升内部审计质量，增强内部审计工作的有效性。开展内部审计质量评估是提升内部审计公信力的重要手段，是内部审计职业日益成熟的标志。

为指导和推动内部审计质量评估工作的开展，中国内部审计协会（以下简称协会）结合我国内部审计发展实际，于 2012 年发布了《内部审计质量评估办法（试行）》和《中国内部审计质量评估手册（试行）》，办法和手册的发布，为指导和规范内部审计质量评估工作提供了依据和准绳，为全面推广质量评估工作奠定了坚实的基础。2014 年，协会发布了修订后的新版《内部审计质量评估办法》（以下称办法）和《内部审计质量评估手册》（以下称手册），内部审计质量评估标准体系日趋完善。从 2012 年起，协会组织开展了多个内部审计质量外部评估项目。从评估效果看，质量评估工作

的开展在帮助组织改善内部审计环境，提升内部审计水平，防范内部审计风险，增强内部审计的有效性，促进内部审计的规范化和制度化建设等方面发挥了重要作用。

为了落实国家提出的大力发展团体标准的要求，协会将团体标准化工作纳入协会重点工作，并对内部审计质量评估团体标准制定的必要性和可行性进行了充分调研，在广泛研究和论证的基础上，协会认为，现行的内部审计质量评估标准体系评估操作性和适用性较强，能够较好地指导内部审计质量评估实践，但其在社会知晓度和行业认可度上还有一定局限，有必要进一步提升其公开性和权威性。同时，实践中广大内审机构或第三方评估机构在对内部审计质量进行评估时也存在标准不够统一，不够科学的问题，亟须统一和规范。协会认为，制定内部审计质量评估团体标准具有重要意义。一是审计工作要规范化、制度化，内部审计高质量发展更不能没有标准的引领。无论从国家层面还是从内部审计角度上看，制定内部审计质量评估团体标准都非常重要。二是制定质量评估团体标准有利于提升内部审计工作质量，更好发挥协会在内部审计领域的专业引领作用，提升协会的影响力，填补该领域标准空白。三是协会已经有了一套比较系统的评估标准体系，按照团体标准制定的程序和要求，完善现有评估标准体系的内容，转换为团体标准，这是保证该团体标准质量的优势和基础。

基于以上原因，根据 2022 年协会发布的《中国内部审计协会团体标准管理办法（试行）》的相关规定，协会提出

了制定该团体标准的提案，并顺利通过了协会团体标准工作委员会立项评审会的评审。

## 二、制定过程

协会准则与学术部具体组织该团体标准的编制工作，成立了标准起草组，主要由来自协会的领导和内审实务领域的专家组成。起草组主要成员同时也是2014版办法和手册修订组的成员。

团体标准编制工作主要经历了三个阶段。一是完成团体标准初稿。2021年10月，协会组织召开了质量评估手册修订启动会议，起草组经过认真研讨，初步形成了手册的修订思路、框架和内容，并研究了手册修订完成后的团标转化工作。根据手册修订的进展情况，起草组按照团标的编制要求，及时转换为团体标准，经过反复论证和研讨，起草形成了团体标准初稿。二是完成团体标准修订稿。起草组对团体标准初稿进行了认真研究和分析，对手册转化为团标过程中存在的共性问题进行了热烈讨论，同时结合开展的内部审计质量评估项目积累的经验，进行了多次修改完善，形成团体标准修订稿。三是完成团体标准征求意见稿。起草组征求了部分单位内部审计机构和相关专家的意见，并将修订稿报协会领导审定，起草组对这些意见建议进行了认真研究分析，作了相应修改完善，于2023年9月形成了团体标准征求意见稿。

## 三、编制原则和主要依据

### （一）编制原则

1. 规范性。本标准按照 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，保证标准形式和内容的规范性。

2. 一致性。本标准力求与现行的办法和手册的理念、内容保持一致，以体现评估标准体系的连续性。

3. 实用性。本标准立足于内部审计质量评估的实际需求，致力于为内部审计开展质量评估工作提供规范的指导，提升标准的可操作性和适用性。

## （二）主要依据

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. 中国内部审计准则及释义

3. 《内部审计质量评估办法》及《内部审计质量评估手册》（2014）

## 四、标准内容

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等内容，建立了内部审计质量评估标准体系。除了前言、引言、参考文献外，该团体标准主要包括 11 部分内容：

1. 范围。
2. 规范性引用文件。
3. 术语和定义。
4. 内部审计质量评估原则。
5. 内部审计质量评估方法。
6. 内部审计质量评估内容。

7. 内部审计质量评估流程。
8. 内部审计质量评估工作的管理、组织实施。
9. 内部审计质量评估结果及评估结果的运用。
10. 内部审计质量评估标准。
11. 内部审计质量评估工具。

## **五、重大分歧意见的处理经过和依据**

本标准在起草过程中无重大分歧意见。

## **六、其他应予说明的事项**

无。