

第 2304 号内部审计具体准则——利用外部专家服务

第一章 总 则

第一条 为了规范内部审计机构利用外部专家服务的行为，提高审计质量和效率，根据《内部审计基本准则》，制定本准则。

第二条 本准则所称利用外部专家服务，是指内部审计机构聘请在某一领域中具有专门技能、知识和经验的人员或者单位提供专业服务，并在审计活动中利用其工作结果的行为。

第三条 本准则适用于各类组织的内部审计机构。

第二章 一般原则

第四条 内部审计机构可以根据实际需要利用外部专家服务。利用外部专家服务是为了获取相关、可靠和充分的审计证据，保证审计工作的质量。

第五条 外部专家应当对其所选用的假设、方法及其工作结果负责。

第六条 内部审计机构应当对利用外部专家服务结果所形成的审计结论负责。

第七条 内部审计机构和内部审计人员可以在下列方面利用外部专家服务：

- （一）特定资产的评估；
- （二）工程项目的评估；
- （三）产品或者服务质量问题；
- （四）信息技术问题；
- （五）衍生金融工具问题；

- (六) 舞弊及安全问题；
- (七) 法律问题；
- (八) 风险管理问题；
- (九) 其他。

第八条 外部专家可以由内部审计机构从组织外部聘请，也可以在组织内部指派。

第三章 对外部专家的聘请

第九条 内部审计机构聘请外部专家时，应当对外部专家的独立性、客观性进行评价，评价时应当考虑下列影响因素：

- (一) 外部专家与被审计单位之间是否存在重大利益关系；
- (二) 外部专家与被审计单位董事会、最高管理层是否存在密切的私人关系；
- (三) 外部专家与审计事项之间是否存在专业相关性；
- (四) 外部专家是否正在或者即将为组织提供其他服务；
- (五) 其他可能影响独立性、客观性的因素。

第十条 在聘请外部专家时，内部审计机构应当对外部专家的专业胜任能力进行评价，考虑其专业资格、专业经验与声望等。

第十一条 在利用外部专家服务前，内部审计机构应当与外部专家签订书面协议。书面协议主要包括下列内容：

- (一) 外部专家服务的目的、范围及相关责任；
- (二) 外部专家服务结果的预定用途；
- (三) 在审计报告中可能提及外部专家的情形；

- (四) 外部专家利用相关资料的范围；
- (五) 报酬及其支付方式；
- (六) 对保密性的要求；
- (七) 违约责任。

第四章 对外部专家服务结果的评价和利用

第十二条 内部审计机构在利用外部专家服务结果作为审计证据时，应当评价其相关性、可靠性和充分性。

第十三条 内部审计机构在评价外部专家服务结果时，应当考虑下列影响因素：

- (一) 外部专家选用的假设和方法的适当性；
- (二) 外部专家所用资料的相关性、可靠性和充分性。

第十四条 在利用外部专家服务时，如果有必要，应当在审计报告中提及。

第十五条 内部审计机构对外部专家服务评价后，如果认为其服务的结果无法形成相关、可靠和充分的审计证据，应当通过实施其他替代审计程序补充获取相应的审计证据。

第五章 附 则

第十六条 本准则由中国内部审计协会发布并负责解释。

第十七条 本准则自 2014 年 1 月 1 日起施行。