

一、将审计计划与风险相联系（实务标准2010—2）

解释《内部审计专业实务标准》中的第2010条标准

相关标准2010

制定审计计划

审计执行主管应根据风险制定计划，确定符合机构目标的内部审计工作重点。（来源：红皮书300）

本实务公告性质

内部审计部门的计划应该反映机构的风险战略。机构的风险管理与内部审计程序之间应该协调一致，使这两项工作产生协同增效的作用。除本公告以外，可能还有必要考虑到其他一些因素。是否遵守实务公告由审计师自行选择决定。

(1) 应该在对可能影响机构的风险进行评估的基础上，制定内部审计部门的审计计划。审计的最终目的是向管理层提供信息，以减少在实现机构目标的过程中可能带来的负面影响。风险的程度或重大性可以看作是在开展控制活动之后风险的降低情况。

(2) 审计范围可以包含机构战略性计划的组成部分，从而考虑并反映整个公司的计划目标。战略性计划也可能反映出机构对待风险的态度和实现既定目标的困难程度。建议至少每年对审计范围进行一次评估，以反映机构的最新战略和方针。审计范围可能受到风险管理过程结果的影响。制定审计计划时，应考虑到风险管理过程的结果。

(3) 应该在评估风险优先次序的基础上安排审计工作。在对风险进行优先排序之后，才能根据风险的重要性分配相关的资源。风险模式有多种，它们可以帮助审计执行主管排列出潜在审计目标的优先次序。大多数的风险模式都利用风险因素来确定审计业务工作重点，这些因素有：金额的重大性；资产的折现力；管理能力；内部控制的质量；变化或稳定程度；上次审计业务开展的时间；复杂性；与雇员及政府的关系；等等。

(4) 在更新审计范围与相关审计计划中的内容时，应该反映出管理层的方针、目标、工作重心出现的变化。

(5) 在开展审计业务时，用于检测、证实风险的技术与方法

应该能够反映出风险的重大性与发生的可能性。

(6) 在向管理层的报告中应该传达对风险管理的结论和建议，以降低风险。为了让管理层充分理解风险的程度，很重要的一点就是在审计报告中提出风险活动对于实现目标的关键性与后果。

(7) 审计执行主管应该至少每年准备一份关于内部控制充分性的声明，以减少风险。此声明也应该对来防范风险的重大性及管理层对此风险的接受情况发表意见。

二、内部审计师在风险管理过程中的作用（实务公告2100—3）

解释《内部审计专业实务标准》中的第2100条标准

相关标准：第2100条标准

工作性质

内部审计部门评价并帮助改进机构的风险管理、控制和治理体系。(信息来源:红皮书300)

本实务公告性质

内部审计的定义要求采取“规范化的方法,对风险管理、控制和治理过程的有效性进行评价和改善。”为了根据《内部审计专业实务标准》开展内部审计工作,内部审计师应该在机构的风险管理过程中起关键作用。本实务公告希望为内部审计师提供确定其在机构风险管理过程中的作用和遵守《内部审计专业实务标准》的指导。内部审计师在实际工作中可能需要考虑本指南以外的其他因素。是否遵守本实务公告由审计师自行选择决定。

(1) 风险管理是管理人员的关键职责。要实现其业务目标,管理人员应该保证机构拥有健全的风险管理过程,而且这些程序正在有效发生作用。董事会和审计委员会应该在确定机构是否建立恰当的风险管理过程以及这些程序是否充分有效运作等方面起监督作用。内部审计师应该通过检查、评价、报告风险管理过程的充分性和有效性并提出改进建议来协助管理人员和审计委员会的工作。但是,以咨询顾问身份开展工作的内部审计师可以协助机构确定、评价并实施针对风险的管理方法和控制措施。

(2) 对机构的风险管理过程进行评价和报告一般是审计的重点。评价管理风险程序有别于审计师应用风险分析对审计进行的计划工作。但是,来自综合性风险管理过程的信息(包括对管理层和董事会所关心问题的确认)有助于内部审计师计划审计工作。

(3) 审计执行主管应该理解管理层和董事会期望内部审计部门在机构的风险管理过程中起什么作用。这种理解应该在内部审计部门和审计委员会各自的章程中得到规定。

(4) 所有在机构风险管理过程中起作用的团组和个人应该协调其责任和活动。这些责任和活动应该在机构战略计划、董事会政策、管理层指令、操作程序和其他治理工具中得到恰当文件记录。应该记录的活动和责任包括:

- 战略方向的确定由董事会或委员会负责;
- 风险的归属可以由管理高层分配;
- 对剩余风险的接受可以由执行管理层决定;
- 持续的确认、评价、减缓和监测活动可以由操作层人员分配决定;
- 定期评价和保证工作应该由内部审计部门负责。

(5) 期望内部审计师在正常履行职责的过程中确认并评价严重风险。

(6) 内部审计部门在机构风险管理过程中的作用可以随着时间的推移而发生变化,并可能经历一种延续的发展过程,即

- 从不在风险管理过程中起任何作用;
- 作为内部审计工作计划的一部分对风险管理过程进行审计;
- 积极持续地支持并参与风险管理过程,如:参加监督委员会、监测活动并报告情况;
- 对风险管理过程进行管理和协调。

(7) 最后,执行管理人员和审计委员会负责确定内部审计在风险管理过程中的作用。管理人员决定内部审计在风险管理过程中的作用时受到机构文化、内部审计人员能力以及所在国风俗习惯等因素的影响。

(8)可以在以下实务公告中获取进一步的指导信息:

- 实务公告2100—4: 内部审计在尚未建立风险管理过程的机构中的作用;
- 实务公告1130. A1—2: 内部审计在其他(非审计)领域的作用;
- 实务公告2110—1: 评价风险管理过程的充分性;
- 实务公告2010—2: 联系审计计划与风险。

三、内部审计师在尚未建立风险管理过程的机构中的作用(实务公告2100—4: 内部审计)

解释《内部审计专业实务标准》中的第2100条标准

相关标准: 第2100条标准

工作性质

内部审计部门评价并帮助改进机构的风险管理、控制和治理体系。(信息来源: 红皮书300)

本实务公告性质

内部审计的定义要求采取“规范化的方法,对风险管理、控制和治理过程的有效性进行评价和改善。”为了根据《内部审计专业实务标准》开展内部审计工作,内部审计师应该在机构的风险管理过程中起关键作用。但是,有些机构可能尚未建立风险管理过程。本实务公告希望为内部审计师确定其在尚未建立风险管理过程的机构中应起的作用提供指导。内部审计师在实际工作中可能需要考虑本实务公告以外的其他内容。是否遵守实务公告由审计师自行选择决定。

(1)风险管理是管理人员的关键职责。要实现其业务目标,管理人员应该保证机构拥有健全的风险管理过程,而且这些程序正在有效发生作用。董事会和审计委员会应该监督确保机构建立恰当的风险管理过程并使这些过程充分有效地运做。内部审计师应该通过检查、评价、报告风险管理过程的充分性和有效性并提出改进建议来协助管理人员和审计委员会的工作。但是,以咨询顾问身份开展工作的内部审计师可以协助机构确定、评价并实施针对风险的管理方法和控制措施。

(2)对机构的风险管理过程进行评价和报告一般是审计的重点。评价风险管理过程有别于审计师应用风险分析进行审计工作计划。但是,来自综合性风险管理过程的信息(包括对管理层和董事会所关心问题的确认)

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作
协会地址: 北京市海淀区中关村南大街4号
联系电话: 010-82199846/47 电子邮件:xinxibu@263.net
Copyright (C) 2003 . All rights reserved