

2010年内审师辅导了解内部审计活动在组织的治理中的作用(5)内审师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642028.htm 治理 2130-内部审计活动要对治理过程在完成以下目标时的改进做出评估并给予适当的建议：

：适当提升组织的道德和价值 确保有效的组织绩效管理和问责 和组织的适当领域有效地沟通风险和控制信息 和董事会外部审计师、内部审计师以及管理层有效地协调活动并沟通信息 2130.A1-内部审计活动要评价组织与道德有关的目标、方案和活动的设计、执行和效果 2130.C1-咨询业务目标要和组织整体价值、目标保持一致 实务公告2130-1：内部审计活动和内部审计师在组织道德文化中的角色 本实务公告强调组织文化在建立企业道德氛围中的重要性，并对内部审计师在改善道德氛围中的角色提出了建议。本实务公告特别关注的内容：阐述治理过程的性质；将治理过程与组织道德文化联系起来；表明所有与组织有关的人员，特别是内部审计师，应承担起道德倡导者的角色；列出强化增强道德文化的特征。组织运用各种法律形式、结构、战略和程序来确保遵守社会的法律和规章制度；达到公认的业务规范、道德观念，以及社会的社交期望；向社会提供整体的福利，并加强特定利益关系方的长期和短期利益；全面真实地向业主、管制者、其他利益关系方和公众报告，确保对其决策、行为、行动和业绩负责。组织为实现其4项关键职责而选择的开展事务的方式通常称为治理过程。组织的董事会（如董事长、受托管理人或管理委员会）及其高层管理者都对治理过程的效果的有效

性负责。组织的治理实务反映了一种不断变化的独特文化，这种文化会影响各方的角色、具体行为、目标和战略设定、绩效测评以及界定问责性问题。这种文化影响到了组织明确表达和容许的价值、角色和行为，并确定组织在实现其对社会的责任时的敏感程度--考虑周到还是无动于衷。因此，整体的治理过程在执行其预期职能的有效程度方面很大程度上取决于组织的文化。所有与组织有关的人员要共担其道德文化中指出的某些责任。内部审计师和内部审计活动应该在支持组织的道德文化中扮演积极的角色。他们在组织内拥有高度的信任和信誉，并且拥有成为有效的道德倡导者所需的技能。他们有能力 and 能量来呼吁企业的领导者、管理者和其他员工遵守法律、道德和组织的社会责任。内部审计活动作为道德倡导者可以承担几种不同的角色，这些角色有首席道德官（专项调查员、合规人员、管理道德顾问或道德专家）、内部道德委员会成员或组织道德氛围的评估者。在某些情形下，首席道德官的角色会和内部审计活动的独立属性相冲突。内部审计活动至少应定期评估组织道德氛围的状态以及组织战略、战术、沟通的效果，以及在实现理想层面的法律和道德合规性方面的其他过程的效果。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com