

实务公告11102：审计执行主管的报告对象 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_AE_9E_E5_8A_A1_E5_85_AC_E5_c53_86813.htm 解释《内部审计实务标准》中的第 1110 条标准 相关标准：第 1110 条标准 机构独立性 审计执行主管在机构内应向能使内部审计活动实现其职责的阶层报告。本实务公告性质 在确定或评估审计执行主管在机构内的报告对象及其关系时，内部审计师应该考虑以下建议。本实务指导无意囊括可能需要考虑的所有方面，仅推荐一系列审计师应该考虑的事项。是否遵守实务公告由审计师自行选择决定。

1、IIA 的《内部审计实务标准》（《标准》）要求审计执行主管在机构内应向能使内部审计活动履行其职责的阶层报告。IIA 认为，为实现必要的独立性，审计执行主管在职能上应向审计委员会或同类部门报告。为了行政管理的需要，在大多数情况下，审计执行主管应直接向机构的首席执行官（CEO）报告。为了有助于本公告的讨论，正面对“职能性报告”和“行政性报告”分别加以说明。

#8226. 治理机构批准内部审计工作章程 #8226. 治理机构批准接受审计执行主管对于内部审计活动结果或其认为必要的其它事项的报告，包括与审计执行主管召开的没有经理层参加的单方会议。

#8226. 治理机构批准审计执行主管年度薪酬和工资调整 #8226. 行政性报告--此报告关系存在于机构管理层，它有助于协调内部审计日常工作。行政性报告主要包括：

#8226. 人力资源管理，包括人员评估与薪酬 #8226. 机构内部政策与程序的管理

2、公告重点讨论在确定或评估审计执行主管的报告关系时应当考虑的因素。恰当的报告关系对实现独立性、客

观性及在机构中的地位是至关重要的，它们是内部审计有效履行其义务的必要因素。审计执行主管的报告关系对于保证适当的信息流通、与关键经理进行沟通也是重要的，这两者是开展风险评估和报告审计工作结果的基础。相反，对于任何损害内部审计工作独立性和效果的报告关系，审计执行主管应将其视为对范围的严重限制，应提请审计委员会或同类部门的重视。

3、本公告同时认为，审计执行主管的报告关系受下列因素的影响：机构性质（公有、私有及相关规模）；各国的一般做法；机构的日益复杂化（合资企业、含子公司的跨国集团）；随着与客户在工作重点和范围合作程度的提高，内部审计部门提供增值服务的趋势。因此，尽管 IIA 认为职能上向审计委员会报告、行政上向 CEO 报告是一种理想的结构，但是，其他报告结构也可以是有效的，只要此报告结构能清晰区别职能性报告关系和行政性报告关系，且每种关系都有恰当的内容，以确保审计工作的独立性和范围。内部审计师应根据自己的专业判断，决定在特定情况下本公告的适用范围。

4、《标准》强调，为促进审计工作的独立性，保证工作范围的充分性，审计执行主管应向有足够权力的人报告工作。因为《标准》是为规模不同、情况各异的各种机构而制定的，所以《标准》在报告关系方面的规定特意体现了一定程度的普遍性。有些因素，包括机构规模、类型（私营机构、政府部门、社团）使“放之四海而皆准”的目标无法实现。因此，审计执行主管在评估行政性报告关系的恰当性时应考虑下列因素。

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