

实务公告20602：与审计委员会的关系 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\\_86993.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_AE_9E_E5_8A_A1_E5_85_AC_E5_c53_86993.htm) 解释《内部审计实务标准》中的第2060条标准 相关标准：第2060条标准 独立性与客观性 审计主管应定期向董事会与高级管理层报告与计划有关的内部审计活动的目的、权力、责任与工作业绩。另外还应报告重要的风险与控制问题、公司治理问题以及委员会和高级管理层需要或要求知晓的其它事项。本实务公告性质对于内部审计活动和审计委员会之间的关系，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，仅对审计委员会和内部审计恰当关系相关的主要信息进行了概述。是否遵守实务公告由审计师自行选择决定。

1. 本文件中的"审计委员会"指负责监督机构的审计和控制工作的治理层。尽管此工作通常是委派给董事会的审计委员会，但在本实务公告中，它也指具有相同权力和职责的其它监督实体，例如托管会、立法机构，所有人经营实体的负责人，内部控制委员会，或整个董事会。
2. 国际内部审计师协会认为审计委员会和内部审计师有互相交织的目标。加强与审计委员会的工作关系对于其履行对高级管理层、董事会、股东和其它外部人员的职责是重要的。本实务公告总结了协会如何看待审计委员会和内部审计部门关系的。协会认为审计委员会职责还包括本公告范围之外的其它活动，本公告无意囊括审计委员会的所有职责。
3. 以下三种活动对于实现审计委员会与内部审计部门良好关系是非常重要的，它们主要是通过审计执行主管（CAE）实施：  
#8226. 确保内部审计章程、

作用和各项活动得以清晰阐述，且能反映审计委员会和董事会需求。 #8226. 至少每年评估一次审计委员会章程，审核章程是否充分体现了董事会有关审计委员会职责的规定和相关条文，并将此告知委员会。 #8226. 起草审计委员会会议日程，呈交委员会主席审阅，帮助审计委员会将此资料分发给各委员，记录审计委员会会议内容。 #8226. 定期与委员会主席会面，讨论向委员会提供的材料和信息是否满足委员会的需求。 #8226. 征求委员会意见，判断为委员会分配的工作频率和时间是否充分。

### 内部审计工作的作用

#### 5. 审计执行主管与审计委员会的关系

应围绕审计执行主管的核心作用确保审计委员会理解、支持并接受内部审计部门所需要的帮助。 IIA 的观点是，良好的治理是由有效公司治理系统的四个主要部分协同实现的：即董事会、管理层、内部审计师和外部审计师。在此结构中，内部审计师和审计委员会是互为支持的。审计委员会要对机构运营有完整的了解，必须考虑内部审计师的工作。审计执行主管对于委员会的一个主要作用是确保实现此目标和成为委员会可以信赖的顾问。审计执行主管可以通过开展一系列的活动来发挥此作用： 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](http://www.100test.com)