

实务公告21003：内部审计在风险管理过程中的作用 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_AE_9E_E5_8A_A1_E5_85_AC_E5_c53_87000.htm 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。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： #8226.风险的归属可以由管理高层分配； #8226.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； #8226.从不在风险管理过程中起任何作用；到 #8226.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；到 #8226.实务公告 21004：内部审计在尚未建立风险管理过程的机构中的作用； #8226.实务公告 21101：评价风险管理过程的充分性； •.实务公告 20102：联系审计计划与风险。 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