

实务公告2120.A11：对控制过程的评价和报告 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_87017.htm

解释《内部审计专业实务标准》中的第 2120 . A1 条标准 相关标准：第 2120 . A1 条标准 内部审计部门应该在风险评价结果的基础上，评价覆盖机构治理、运营及信息系统等内容的控制程序的充分性与有效性。此类评价应当包括：#8226.运营的效率与效果；#8226.对法律、法规与合同的遵守情况。本实务公告性质 内部审计师在评价机构控制系统的有效性并将评价意见向管理层和董事会报告时应该考虑以下建议。当年开展的审计工作应该获取充分的信息，使审计师能够对控制系统进行评价并形成相关意见。是否遵守实务公告由审计师自行选择决定。

1 . 董事会的一大任务是建立并维护机构的治理程序，并获取关于风险管理和控制过程有效性的保证。管理高层的作用是监督风险管理和控制系统的建立、管理和评价。这种多元控制系统的目的是支持机构成员对风险进行管理，并实现既定的、已经广为人知的机构目标。更具体地说，人们希望这些控制过程能够保证以下情形的存在：#8226.运营工作高效率、有成效；#8226.机构的行为和决定遵守相关的法律、规定和合同。2 . 机构管理人员的一大责任是评价所在领域的控制过程。内部和外部审计师为所选活动和部门的风险管理和控制过程的有效性提供了不同程度的保证。3 . 机构管理高层和审计委员会一般希望审计执行主管在当年开展充分的审计工作，并收集其他可以获取的信息，以便就控制过程的充分性和效果性形成判断意见。审计执行主管应该将关于机构

控制系统的总体判断意见向机构管理高层和审计委员会报告。越来越多的机构在提交外部利益关系方的年度报告或定期报告中收入管理层关于内部控制系统的报告。

4. 审计执行主管应该为来年开发审计计划草案，保证获取充分证据，对控制过程的有效性进行评价。计划应该呼吁通过审计业务或其他程序，收集关于所有主要操作部门和业务部门的相关信息。审计计划还应该特别考虑最受近期或期望变化影响的运营领域。这些环境的变化可能是市场或投资条件、收购或强制过户、重组或建立新企业所引发的。所提议的计划应该灵活，以便在当年根据管理战略和外部条件的变化或对机构实现目标期望的修改而进行调整。

5. 在确定所提议的审计计划时，审计执行主管应该考虑其他人开展的相关工作。为了最大限度地减少重复和效率低下现象，在确定来年的预期审计范围时，应该考虑管理层在评价控制和质量改进过程中所计划的或最近完成的工作以及外部审计师计划的工作。

6. 最后，审计执行主管应该从两个角度评价所提议计划的范围：计划是否充分涉及机构各部门，是否包括各种交易和业务过程。如果所提议审计计划的范围不够充分，不足以就机构的控制过程做出保证性说明，审计执行主管应该将预期的缺陷、缺陷发生的原因和可能出现的结果告知管理高层。

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