

实务公告20601：向董事会和高级管理层报告 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_87055.htm 解释《内部审计专业实务标准)中的第 2060 条标准 相关标准：第 2060 条标准 向董事会和高级管理层报告 内部审计部门经理应定期就内部审计活动的目的、权力和职责及审计计划的实施情况向 董事会和高级管理层报告。报告也应包括重大风险、控制事项、公司治理及其他董事会或高级管理层需要和要求的的事项。 本实务公告性质 内部审计人员在向董事会和高级管理层报告时，应考虑下列建议。本实务指导无意囊括 开展这种评价可能需要考虑的所有方面，仅推荐一系列应该考虑的事项。是否遵守实务公告 由审计师自行选择决定。 1．审计执行主管应至少每年向高级管理层和董事会提交一次工作报告。工作报告应突出重要的审计发现和建议，应向高级管理层和董事会通报已批准的审计工作项目计划、人员配置计划、财务预算在执行中出现的任何重要偏离及其原因。 2．重要的审计发现是指那些根据审计执行主管的判断；可能对机构产生不利影响的情况。重要的审计发现应包括处理违章、违法、差错、低效率、浪费、无效、利益冲突和控制系统的薄弱环节。在与高级管理层一起审查了这些情况后，审计执行主管必须向董事会报告重要的审计发现和建议，不论它们是否已得到了令人满意的解决。 3．管理层的职责是对重大的审计发现和建议所应采取的适当改进措施做出决定。高级管理层可能决定，考虑到成本费用和其他原因，他们将不采取报告中指出的整改措施，并承担由此引起的风险。应将高级管理层对所有

重要发现和建议所做的决定通知董事会。4. 在高级管理层和董事会决定不采取行动纠正报告中所指出的重要问题并承担由此而产生的风险时，审计执行主管应考虑将原先已报告的重要审计发现和建议再向董事会报告是否恰当。这一点在机构、董事会、高级管理层或其他方面有变动时，尤其必要。5. 除了上面谈及的几个问题，审计报告还应该：(1)将内部审计的实际业绩与内部审计的工作目标和审计工作日程比较。(2)将支出与财务预算相比较。报告应解释重大偏差的原因并简要地说明任何已采取或需要采取的行动。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