



The Institute of  
Internal Auditors

内部审计确认职能成功的蓝图

IIA 立场公告

## 内部审计章程

### 简介

**确认组织风险管理**——组织为充分利用和降低对组织有负面影响的风险而制定的政策和流程——的效果和有效性是每个组织都要面对的巨大挑战之一。只有做到这一点，内部审计才能真正发挥好自身的确认职能，保护并强化组织价值。

内部审计在处理组织最高层的审计业务时，一定要清楚地了解并阐述治理机构和管理层的具体要求。达到这一目标最简洁的办法就是制定一套精心设计的内部审计章程。

### IIA 的观点

每一个组织的发展都离不开内部审计的助力，内部审计章程对于组织成功至关重要（IIA 《国际内部审计专业实务标准》1000）。内部审计章程是经组织治理部门以及/或是审计委员会（治理机构）审议通过，并征得管理层同意执行的正式文件。内部审计章程必须至少做到以下几点：

- 确定组织内部审计的工作目标。
- 规定内部审计的权利。
- 规定内部审计的职责。
- 确定内部审计在组织内的定位。

IIA 为会员提供了内部审计章程[范本](#)，共有 8 种语言版本可供选择。

### 为什么内部审计章程如此重要？

**内部审计章程为组织了解内部审计如何运作提供蓝图**，也能帮助组织治理部门明确内部审计独立性的价值。

理想状态下，内部审计章程会为首席审计执行官（CAE）建立上报流程，支持 CAE 向组织治理部门（或是负责组织治理的部门）做职能性汇报以及向高层做管理性汇报的独立性。

内部审计章程还规定了有助于内部审计完成任务的支持性活动，如无障碍接触或获得工作相关的记录、人员和有形资产。

### 关键论点

*内部审计章程对于组织成功至关重要，组织治理部门应对其进行年度审查。*

*内部审计章程由组织治理部门审议通过，并征得组织高管层同意执行。*

*内部审计章程至少要包含内部审计的目标和使命、权利和义务、独立的报告关系、IIA 《标准》规定的业务范畴和要求。*

*内部审计章程应当包含有关内部审计活动如何评估和汇报内部审计活动质量的细节要求。*

*内部审计章程为内部审计运作方式提供蓝图，并帮助组织治理部门明确内部审计独立性的价值。*

由于内部审计业务覆盖各个行业和领域，从金融服务到化工制造甚至是政府部门，审计章程允许内部审计活动根据组织的特定需求做出具体的规定。

章程应规定（尽可能详尽）内部审计应承担哪些工作，还要规定组织高级管理层和治理部门应支持内部审计部门完成工作。最后，审计章程还要作为参照标准，对内部审计活动的有效性进行衡量。

## 内部审计章程的关键组成部分

IIA 已经确定了支持内部审计活动的优势和有效性的七个关键问题，认为这七个方面都应涵盖在组织内部审计章程之中。有些内部审计章程可能没有包含全部这七项问题，忽略任何一个方面都有可能影响内部审计章程的效果，并最终对内部审计活动造成负面影响。

- 使命和目标：
  - 内部审计的**使命**在于通过提供以风险为基础的客观确认、建议和观点来强化和保护组织价值
  - 内部审计的**目标**是提供独立、客观的确认和咨询，旨在增加价值并改善组织运行。
- 《国际内部审计专业实务标准》：
  - 内部审计活动通过遵循《国际内部审计专业实务框架》的强制性指南，包括《国际内部审计专业实务标准》、《国际内部审计实务的核心原则》、《内部审计定义》和《职业道德规范》，来对自身进行约束和管理。
- 内部审计的权利——内部审计章程中应该包含：
  - 有关 CAE 在组织内职能性和管理性汇报关系的说明。
  - 组织治理部门将通过以下方式建立、保持并确保内部审计活动具有充分的权利完成相关工作任务的说明：
    - 批准内部审计章程。
    - 批准具有时效性、灵活性、以风险为基础的内部审计计划。
    - 批准内部审计预算和资源计划。
    - 与 CAE 及时就内部审计计划相关工作表现进行沟通。
    - 积极参与 CAE 的职务任命和解除相关讨论和最终批准工作。
    - 积极参与 CAE 薪酬有关的讨论和最终批准工作。
    - 适当征求管理层和 CAE 的意见，并由此确定是否存在不合理的业务范畴或资源限制。

## 五大问题

利益相关者必须在组织内明确内部审计扮演的角色。

为此，利益相关者必须了解以下五大问题：

1. 组织治理部门是否制定了内部审计章程，规定了内部审计的目标和使命、业务范畴、权利、职责和汇报关系？
2. 内部审计章程中规定的汇报关系是否有利于保证 CAE 工作的独立性和客观性？
3. 内部审计章程是否能够明确内部审计具有无障碍接触所有记录与审计工作相关的人员的权利？
4. 审计章程是否对 CAE 的职责有明确的定义？
5. 内部审计除了需要遵守 IIA 全球内部审计标准以外，审计章程是否规定内部审计需要汇报活动的有效性？

- 制定并批准一项说明，规定 CAE 可以在管理层不在场的情况下与组织治理部门进行无障碍的接触、沟通和互动。
  - 制定并批准内部审计能够拥有在执行审计任务时自由无限制地接触所有的职能部门、记录、资产和相关人员的权利，但是一定要确保对记录和信息保密，并做好安保工作。
- 独立性和客观性——内部审计章程应包括：
- 规定 CAE 要确保内部审计活动避免遇到影响正常开展活动的情况。如果内部审计的独立性和客观性受到损害，CAE 有权将具体情况报告至相关部门。
  - 规定内部审计活动对受审计活动没有直接的运行职责或权限。
  - 规定如果 CAE 已经或未来需要承担内部审计以外的其他职责，必须建立保障措施，防止内部审计独立性和客观性受到损害。
  - 规定 CAE 需要至少每年就内部审计活动的独立性向组织治理部门进行一次确认。
- 内部审计活动的范畴——内部审计章程应该包含：
- 规定内部审计活动的范畴包括，但不限于，对相关证据进行客观检查，以便对组织治理、风险管理和控制程序的准确性和有效性进行独立评估。
  - 规定 CAE 要定期向高管层和组织治理部门就部门工作成果和工作绩效进行汇报。
- 职责：内部审计章程应包含：
- 有关职责的规定有：
    - 每年至少提交一份以风险为基础的内部审计计划。
    - 与高管层和治理部门沟通资源限制对审计计划的影响。
    - 确保内部审计活动能够获得有助于提升自身能力和技能的资源。
    - 合理管理内部审计活动，确保完成既定活动目标。
    - 确保内部审计工作符合 IIA《国际内部审计专业实务标准》。
    - 交流业务成果并跟进为改善工作制定的措施落实。
    - 与其他确认服务提供商协作。
- 质量确认和提升项目——内部审计章程应包含：
- 规定内部审计活动应该保留全方位覆盖内部审计活动的质量确认和提升项目，包括提升内部审计活动对《国际内部审计专业实务标准》的遵循水平。
  - 要求 CAE 定期向高管层和组织治理部门汇报质量确认和提升项目的成果，并且保证能够最少五年对该活动进行一次外部评估。

## 结语

高管层和组织治理部门应该将内部审计章程视为一项重要的董事会政策性文件，能够确保 CAE 和内部审计活动在组织内发挥有效作用。内部审计章程明确了各风险管理部门的职责，也明确了在风险管理流程中利益相关者对内部审计的期待，帮助利益相关者了解并衡量内部审计在组织内的价值。

**内部审计章程为内部审计的运行提供蓝图，并帮助组织治理部门明确内部审计独立性的价值和意义。**

### 关于《立场公告》

IIA 立场公告旨在通过讨论与利益相关者和从业者相关的话题，从而完善组织治理，并为相关人员提供教育培训。立场公告为治理程序的各个方面以及如何提高内部审计在组织治理中的地位，并为组织增值提供观点和看法。《立场公告》由全球内部审计从业专业人士、为 IIA 全球推广委员会提供志愿服务的志愿者、IIA 全球宣传委员会、标准委员会、职业责任与道德委员会合作完成，并对其进行严格的审查。

### 关于国际内部审计师协会（IIA）

国际内部审计师协会（IIA）是在内部审计行业得到最广泛认可的国际组织，是内部审计的倡导者，并提供教育服务、内部审计标准、实务指南和资格证书。国际内部审计师协会成立于 1941 年，如今会员人数超过 190,000，遍布 170 多个国家和地区。协会全球总部设在美国佛罗里达州的玛丽湖。更多信息，请登录 [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org)。

### 免责声明

此份文件仅供宣传和教育目的使用。且文件中所有观点只具备指导作用，不能照搬具体的问题。IIA 建议在遇到具体问题时请咨询相关专家给出的具体建议。IIA 对单纯依赖此份文件作出的选择不承担任何责任。

### 版权

国际内部审计师协会（IIA）2019 知识产权受到严格保护。不经 IIA 允许，不得以任何形式利用材料中任何内容。

2019 年 1 月



#### 全球总部

国际内部审计师协会  
美国佛罗里达州玛丽湖，格林伍德大道 1035 号 401 座  
联系电话：+1-407-937-1111  
传真：+1-407-937-1101  
[www.globaliia.org](http://www.globaliia.org)