



The Institute of  
**Internal  
Auditors**

## Global Internal Audit Standards

2023 Draft for Public Comment

---

以下是《全球内部审计准则》2023年公开征求意见问卷调查问题的预览。

您可以使用本文档来为填写问卷作准备，但所有回答均应通过网上问卷提交。

如需访问问卷和提交回答，请访问<https://www.theiia.org/en/standards/Standards-Public-Comment/>。

如果您有任何问题，请联系[standards@theiia.org](mailto:standards@theiia.org)。

---



The Institute of  
**Internal  
Auditors**

**Global Internal  
Audit Standards**

2023 Draft for Public Comment

国际内部审计师协会（IIA）目前正在审核和修订《国际内部审计专业实务框架》（IPPF）的所有要素，包括《国际内部审计专业实务标准》。修订后的IPPF建议稿将包括《全球内部审计准则》、专项要求和职业指南。

此次问卷调查的目的是为《全球内部审计准则》和专项要求征求反馈意见。

请访问 <https://www.theiia.org/en/standards/Standards-Public-Comment/>，以审阅**2023年《全球内部审计准则》**公示征求意见稿。问卷中的问题适用于该征求意见稿。

在开展填写问卷之后，可以通过点击“下一步”来保存已完成的问题并继续作答。点击“上一步”可回到上一个页面。

为了获取中断后再次进入问卷的链接，请点击页面下方的“保存”按钮。通过访问点击“保存”后获得的专属链接可以继续您的作答。在点击该链接后，您将会回到问卷的第一个页面。通过点击下一步进入后续页面，您会看到您的作答均已被保存。

在完成问卷后，请点击问卷最后一页的“提交”按钮。

在完成对问卷的回答之后，您可以选择将您的回答保存为PDF文档或通过电子邮件发送给您自己。

请在**2023年6月26日**前完成问卷的填写和提交。

如果您对问卷有任何问题，请联系 [Standards@theiia.org](mailto:Standards@theiia.org)。谢谢！

## 问卷条款

我理解数据的收集、处理和使用将会遵循IIA的隐私政策。我同意依据这些条款参与此次问卷调查。

- 是
- 否

## 您的情况

您是作为个人还是某个组织的正式代表提出了反馈意见？（请选择一项。）

- 作为个人
- 作为某个组织的正式代表

## 您所代表组织的信息

组织名称 \_\_\_\_\_

您在组织内部的职务 \_\_\_\_\_

请提供您的姓名和联系信息。上述信息不是必填项。

所有信息将被严格保密，仅在需要就您的反馈意见与您联系时才会被使用。

名 \_\_\_\_\_

姓 \_\_\_\_\_

电子邮箱地址 \_\_\_\_\_

电话号码（包括国际区号） \_\_\_\_\_

请选择您组织总部的所在地。

- 非洲
- 亚太地区
- 欧洲
- 拉丁美洲和加勒比海地区
- 中东
- 北美

请选择您组织总部所在的国家或地区。如果列表中没有显示，请选择底部的“其他”并填入有关信息。

## 总体意见

您在多大程度上同意《全球内部审计准则》征求意见稿将标准划分为领域、原则、标准、执行标准的考虑因素和证明遵循性的考虑因素这样的结构？

- 强烈同意
- 同意
- 既不同意也不反对
- 反对
- 强烈反对

请提供对《全球内部审计准则》建议稿结构的其他意见和修改建议。

---

---

---

## 《全球内部审计准则》简介

### 《全球内部审计准则》简介

您在多大程度上同意征求意见稿中该项要素的内容？

- 强烈同意
- 同意
- 既不同意也不反对
- 反对
- 强烈反对

### 《全球内部审计准则》简介

请提供对建议稿中该项元素的其他意见和修改建议。

---

---

---

## 词汇表

### 词汇表

您在多大程度上同意征求意见稿中该项要素的内容？

- 强烈同意
- 同意
- 既不同意也不反对
- 反对
- 强烈反对

### 词汇表

请提供对建议稿中该项元素的其他意见和修改建议。

---

---

---

## 领域I. 内部审计的宗旨

**领域I. 内部审计的宗旨**

您在多大程度上同意征求意见稿中该项要素的内容？

- 强烈同意
- 同意
- 既不同意也不反对
- 反对
- 强烈反对

**领域I. 内部审计的宗旨**

请提供对建议稿中该项元素的其他意见和修改建议。

---

---

---

**领域II. 职业道德和专业素养**

**领域II. 职业道德和专业素养**

您在多大程度上同意征求意见稿中该项要素的内容？

- 强烈同意
- 同意
- 既不同意也不反对
- 反对
- 强烈反对

**领域II. 职业道德和专业素养**

请提供对建议稿中该项元素的其他意见和修改建议。

---

---

---

**领域II. 职业道德和专业素养**

请在下方列表中选择您想要针对该项目提出意见的所有方面。

- 无
- 原则1 彰显诚信
- 标准1.1 诚实和勇气
- 标准1.2 组织对职业道德的期望
- 标准1.3 合法和职业行为
- 原则2 保持客观性
- 标准2.1 个人的客观性
- 标准2.2 保障客观性
- 标准2.3 披露对客观性的损害

- 原则3 展现胜任能力
- 标准3.1 胜任能力
- 标准3.2 持续职业发展
- 原则4 履行应有的职业审慎
- 标准4.1 遵循《全球内部审计准则》
- 标准4.2 应有的职业审慎
- 标准4.3 职业怀疑
- 原则5 保密
- 标准5.1 信息的使用
- 标准5.2 信息的保护

## 领域III. 内部审计治理

### 领域III. 内部审计治理

您在多大程度上同意征求意见稿中该项要素的内容？

- 强烈同意
- 同意
- 既不同意也不反对
- 反对
- 强烈反对

### 领域III. 内部审计治理

请提供对建议稿中该项元素的其他意见和修改建议。

---



---



---

### 领域III. 内部审计治理

请在下方列表中选择您想要针对该项目提出意见的所有方面。

- 无
- 原则6 获得董事会的授权
- 标准6.1 内部审计的职责和权限
- 标准6.2 董事会的支持
- 原则7 独立地位
- 标准7.1 组织内的独立性
- 标准7.2 首席审计执行官的角色、责任和资格
- 标准7.3 保障独立性
- 原则8 接受董事会的监督
- 标准8.1 与董事会的沟通
- 标准8.2 资源

- 标准8.3 质量
- 标准8.4 外部评估

## 领域IV. 内部审计管理

### 领域IV. 内部审计管理

您在多大程度上同意征求意见稿中该项要素的内容？

- 强烈同意
- 同意
- 既不同意也不反对
- 反对
- 强烈反对

### 领域IV. 内部审计管理

请提供对建议稿中该项元素的其他意见和修改建议。

---

---

---

### 领域IV. 内部审计管理

请在下方列表中选择您想要针对该项目提出意见的所有方面。

- 无
- 原则9 制定战略规划
- 标准9.1 了解治理、风险管理和控制过程
- 标准9.2 内部审计战略
- 标准9.3 内部审计章程
- 标准9.4 审计方法
- 标准9.5 内部审计计划
- 标准9.6 协调和信赖
- 原则10 管理资源
- 标准10.1 财务资源管理
- 标准10.2 人力资源管理
- 标准10.3 技术资源
- 原则11 有效沟通
- 标准11.1 与利益相关方建立关系及保持沟通
- 标准11.2 有效的沟通
- 标准11.3 沟通结果
- 标准11.4 错误与遗漏
- 标准11.5 沟通对风险的接受

- 原则12 强化质量
- 标准12.1 内部评估
- 标准12.2 绩效评价
- 标准12.3 确保和改进项目绩效

## 领域V. 开展内部审计服务

### 领域V. 开展内部审计服务

您在多大程度上同意征求意见稿中该项要素的内容？

- 强烈同意
- 同意
- 既不同意也不反对
- 反对
- 强烈反对

### 领域V. 开展内部审计服务

请提供对建议稿中该项元素的其他意见和修改建议。

---

---

---

### 领域V. 开展内部审计服务

请在下方列表中选择您想要针对该项目提出意见的所有方面。

- 无
- 原则13 有效计划项目
- 标准13.1 项目沟通
- 标准13.2 项目风险评估
- 标准13.3 项目目标和范围
- 标准13.4 评价标准
- 标准13.5 项目资源
- 标准13.6 项目工作方案
- 原则14 实施项目审计
- 标准14.1 收集用于分析和评价的信息
- 标准14.2 分析和未确定的审计发现
- 标准14.3 审计评价
- 标准14.4 审计建议和行动计划
- 标准14.5 审计结论
- 标准14.6 形成项目文档
- 原则15 沟通审计结论和监督行动计划执行情况
- 标准15.1 项目结果沟通



□ 标准15.2 确认行动计划的执行情况

## 专项要求

专项要求主要说明对审计某个专门领域的要求，并明确审计的方法。内部审计职能在根据风险制定审计计划以支持组织实现目标时，不一定必须在审计计划中包含这些内容。但如果内部审计人员针对相关领域开展确认服务，则必须遵循专项要求。请访问

<https://www.theiia.org/en/standards/ippf-evolution/>，以了解有关专项要求的更多信息。

。 <https://www.theiia.org/en/standards/ippf-evolution/>

您是否同意将专项要求纳入IPPF？

- 是
- 否
- 不确定

### 专项要求

请提供对建议稿中该项元素的其他意见和修改建议。

---

---

---

专项要求中包含的业务专题将通过一个系统的程序来决定，包括问卷调查、市场调研以及征求内部审计人员和利益相关方的意见等。下面列出的是初步考虑列入专项要求的内容

,

网络安全

舞弊风险管理

信息技术治理

组织治理

隐私风险管理

公共部门：绩效审计

可持续性：环境、社会和治理

第三方管理

您是否同意将这些内容列入专项要求？

- 是
- 否
- 不确定

请列出其他您认为在未来制定专项要求时应当被列入的内容（可选）。

---

---

---

## 为选择提供反馈意见的原则显示的问题

您在多大程度上同意征求意见稿中该项要素的内容？

- 强烈同意
- 同意
- 既不同意也不反对
- 反对
- 强烈反对

你为什么不同意征求意见稿中该项要素的内容？（请选择所有适用的项目。）

- 不准确 \_\_\_\_\_
- 不完整 \_\_\_\_\_
- 不适用于规模较小的内部审计机构 \_\_\_\_\_
- 与当地法规或规范冲突 \_\_\_\_\_
- 投入与可获得的收益不匹配 \_\_\_\_\_
- 其他 \_\_\_\_\_

请提供对建议稿中该项元素的其他意见和修改建议。

---

---

---

## 为选择提供反馈意见的标准显示的问题

### 要求

您在多大程度上同意或不同意该项标准中“要求”部分的内容？

- 强烈同意
- 同意
- 既不同意也不反对
- 反对
- 强烈反对

您为什么不同意该项标准中“要求”部分的内容？（请选择所有适用的项目。）

- 不准确 \_\_\_\_\_
- 不完整 \_\_\_\_\_
- 不适用于规模较小的内部审计机构 \_\_\_\_\_
- 与当地法规或规范冲突 \_\_\_\_\_
- 投入与可获得的收益不匹配 \_\_\_\_\_
- 其他 \_\_\_\_\_

请提供对建议稿中该项标准中要求的其他意见和修改建议。

---

---

---

### 执行标准和证明遵循性的考虑因素

您在多大程度上同意或不同意建议稿中该项标准的执行和证明遵循性的考虑因素？

- 强烈同意
- 同意
- 既不同意也不反对
- 反对
- 强烈反对

您为什么不同意建议稿中该项标准的执行和证明遵循性的考虑因素？（请选择所有适用的项目。）

- 不准确 \_\_\_\_\_
- 不完整 \_\_\_\_\_
- 不适用于规模较小的内部审计机构 \_\_\_\_\_
- 与当地法规或规范冲突 \_\_\_\_\_
- 投入与可获得的收益不匹配 \_\_\_\_\_

其他 \_\_\_\_\_

请提供对建议稿中该项标准的执行和证明遵循性的考虑因素的其他意见和修改建议。

---

---

---