



The Institute of  
**Internal  
Auditors**

## Global Internal Audit Standards

2023 Draft for Public Comment

---

這是全球內部稽核準則2023草案徵求意見稿問卷調查中將出現的問題的預覽。您可以使用此文檔準備參加問卷調查，但所有回覆都必須通過問卷調查連結送出。要訪問問卷調查並提交您的回饋，請瀏覽<https://www.theiia.org/en/standards/Standards-Public-Comment/>。如果您有任何疑問，請聯繫 [standards@theiia.org](mailto:standards@theiia.org)。

---



The Institute of  
**Internal  
Auditors**

**Global Internal  
Audit Standards**

2023 Draft for Public Comment

內部稽核協會 (IIA) 正在審查和更新國際專業實務架構(IPPF) 的所有要素，包括國際內部稽核專業實務標準。本建議之新 IPPF 將包括全球內部稽核準則、主題要求和專業指南。

本次調查之目的為收集有關全球內部稽核準則和各主題要求的回饋。

**請檢視<https://www.theiia.org/en/standards/Standards-Public-Comment/>《全球內部稽核準則—2023草案徵求意見稿》。問卷題目與該草案有關。**

在您進行問卷調查時，單擊“下一步”以保存您的工作並繼續前進。單擊“返回”返回上一頁。

要稍後收到完成問卷調查的連結，請單擊每個頁面底部的“保存”按鈕。要恢復問卷調查，請在點擊“保存”後使用提供給您的自定義連結。當您點擊連結時，您將被引導至問卷調查的第一頁。當您點擊頁面時，您會看到您之前的回覆已儲存。

完成問卷後，點擊問卷最後一頁上的“Submit”按鈕。

送出問卷調查回覆後，您可以選擇將答案的副本另存為 PDF，或透過電子郵件發送給自己。

該問卷調查可於 2023 年 6 月 20 日之前開始或完成。

如有疑問，請聯繫 [Standards@theiia.org](mailto:Standards@theiia.org) 謝謝！

## 調查同意書

我了解將根據 IIA 隱私政策的條款收集、處理和利用資料我同意根據這些條款並參與本次調查。

- 是
- 不是

## 你的角色

您是作為個人還是作為組織的官方代表發表評論？（選一個。）

- 作為個人
- 作為組織的正式代表

## 有關您所代表的組織的訊息

機構名稱 \_\_\_\_\_

您於組織相關的頭銜 \_\_\_\_\_

請提供您的姓名和聯繫訊息。提供此訊息是可選的。

所有訊息都將保密，僅在需要時，就您提供的回饋向您聯繫。

名字 \_\_\_\_\_

姓氏 \_\_\_\_\_

電子郵件地址 \_\_\_\_\_

電話號碼（包括國碼） \_\_\_\_\_

請選擇組織總部所在的地區。

- 非洲
- 亞太地區
- 歐洲
- 拉丁美洲（和加勒比地區）
- 中東
- 北美

請選擇組織總部所在的國家、屬地或特殊主權區域。如果位置未列出，請選擇列表末尾的“其他”，然後輸入訊息。

## 總體意見

您在多大程度上同意或不同意，研議中《全球內部稽核準則》的架構？（內容包含，領域、原則、標準和實施考慮因素，以及符合符合證據的考慮因素？

- 非常同意
- 同意
- 中立（既不同意也不反對）
- 不同意
- 強烈反對

請就擬議的全球內部稽核原則的結構提供任何補充意見或建議的更改。

---

---

---

## 全球內部稽核準則簡介

### 全球內部稽核準則簡介

您在多大程度上同意或不同意該要素的提議內容？

- 非常同意
- 同意
- 中立（既不同意也不反對）
- 不同意
- 強烈反對

### 全球內部稽核準則簡介

請針對此要素的提議內容提供任何其他評論或建議的更改。

---

---

---

## 詞彙表

### 詞彙表

您在多大程度上同意或不同意該要素的提議內容？

- 非常同意
- 同意
- 中立（既不同意也不反對）
- 不同意
- 強烈反對

### 詞彙表

請針對此要素的提議內容提供任何其他評論或建議的更改。

---

---

---

## 領域一、內部稽核的目的

### 領域一、內部稽核的目的

您在多大程度上同意或不同意該要素的提議內容？

- 非常同意
- 同意
- 中立（既不同意也不反對）
- 不同意
- 強烈反對

### 領域一、內部稽核的目的

請針對此要素的提議內容提供任何其他評論或建議的更改。

---

---

---

## 領域二、道德與專業

### 領域二、道德與專業

您在多大程度上同意或不同意該要素的提議內容？

- 非常同意
- 同意
- 中立（既不同意也不反對）
- 不同意
- 強烈反對

### 領域二、道德與專業

請針對此要素的提議內容提供任何其他評論或建議的更改。

---

---

---

### 領域二、道德與專業

從下面的列表中，選擇您希望為此項目提供回饋的所有區域。

- 無
- 原則 1 展現誠信
- 標準 1.1 誠實和勇氣
- 標準 1.2 組織的道德期望
- 標準 1.3 法律和專業行為
- 原則 2 保持客觀性
- 標準 2.1 個人客觀性
- 標準 2.2 維護客觀性

- 標準 2.3 揭露對客觀性的損害
- 原則 3 展示能力
- 標準 3.1 能力
- 標準 3.2 持續專業發展
- 原則 4 實施專業應有之注意
- 標準 4.1 符合全球內部稽核準則
- 標準 4.2 專業應有之注意
- 標準 4.3 專業懷疑
- 原則 5 保密
- 標準 5.1 資訊的使用
- 標準 5.2 資訊保護

### 領域三、治理內部稽核職能

#### 領域三、治理內部稽核職能

您在多大程度上同意或不同意該要素的提議內容？

- 非常同意
- 同意
- 中立（既不同意也不反對）
- 不同意
- 強烈反對

#### 領域三、治理內部稽核職能

請針對此要素的提議內容提供任何其他評論或建議的更改。

---

---

---

#### 領域三、治理內部稽核職能

從下面的列表中，選擇您希望為此項目提供回饋的所有區域。

- 無
- 原則 6 董事會授權
- 標準 6.1 內部稽核授權
- 標準 6.2 董事會支持
- 原則 7 獨立定位
- 標準 7.1 組織架構上的獨立
- 標準 7.2 首席審計執行官的角色、職責和資格
- 標準 7.3 維護獨立性
- 原則 8 由董事會監督

- 標準 8.1 董事會互動
- 標準 8.2 資源
- 標準 8.3 品質
- 標準 8.4 外部品質評估

## 領域四、管理內部稽核職能

### 領域四、管理內部稽核職能

您在多大程度上同意或不同意該要素的提議內容？

- 非常同意
- 同意
- 中立（既不同意也不反對）
- 不同意
- 強烈反對

### 領域四、管理內部稽核職能

請針對此要素的提議內容提供任何其他評論或建議的更改。

---

---

---

### 領域四、管理內部稽核職能

從下面的列表中，選擇您希望為此項目提供回饋的所有區域。

- 無
- 原則 9 策略規劃
- 標準 9.1 了解治理、風險管理和控制流程
- 標準 9.2 內部稽核策略
- 標準 9.3 內部稽核章程
- 標準 9.4 方法論
- 標準 9.5 內部稽核計劃
- 標準 9.6 協調和依賴
- 原則 10 管理資源
- 標準 10.1 財務資源管理
- 標準 10.2 人力資源管理
- 標準 10.3 技術資源
- 原則 11 有效溝通
- 標準 11.1 與利害關係人建立關係和溝通
- 標準 11.2 有效溝通
- 標準 11.3 溝通結果

- 標準 11.4 錯誤和遺漏
- 標準 11.5 傳達對風險的接受
- 原則 12 提高品質
- 標準 12.1 內部品質評估
- 標準 12.2 效能測量
- 標準 12.3 確保及提高專案績效

## 領域五、執行內部稽核服務

### 領域五、執行內部稽核服務

您在多大程度上同意或不同意該要素的提議內容？

- 非常同意
- 同意
- 中立（既不同意也不反對）
- 不同意
- 強烈反對

### 領域五、執行內部稽核服務

請針對此要素的提議內容提供任何其他評論或建議的更改。

---

---

---

### 領域五、執行內部稽核服務

從下面的列表中，選擇您希望為此項目提供回饋的所有區域。

- 無
- 原則 13 有效地計劃專案活動
- 標準 13.1 專案交流
- 標準 13.2 專案風險評估
- 標準 13.3 專案目標和範圍
- 標準 13.4 評估標準
- 標準 13.5 專案資源
- 標準 13.6 工作計劃
- 原則 14 開展專案工作
- 標準 14.1 為分析和評估收集訊息
- 標準 14.2 分析和潛在專案發現
- 標準 14.3 發現評估
- 標準 14.4 建議和行動計劃
- 標準 14.5 制定專案結論

- 標準 14.6 記錄專案情形
- 原則 15 傳達專案結論並監督行動計劃
- 標準 15.1 最終專案溝通
- 標準 15.2 確認行動計劃的實施

## 主題要求

主題式要求將提供稽核特定主題的要求，並闡明稽核方法論。不需要所有內部稽核職能都在稽核計劃中包括這些主題，內部稽核計劃需要以風險為基礎來支持組織的目標。但是，當內部稽核人員就這些主題提供確信服務時，需要遵守主題要求。有關主題式要求的更多訊息，請存取 <https://www.theiia.org/en/standards/ippf-evolution/>

您是否支持在 IPPF 中包含主題式要求？

- 是
- 不是
- 不確定

## 主題要求

請針對此要素的提議內容提供任何其他評論或建議的更改。

---

---

---

在主題式要求中包含專案主題清單，並將透過系統式方法確定，包括調查、市場研究、內部稽核人員，以及利害關係人的意見。以下是正被考慮作為主題式要求的初期稽核主題清單。

網路安全  
舞弊風險管理  
資訊科技治理  
組織治理  
隱私風險管理  
公部門：績效稽核  
可持續性：環境、社會和治理  
第三方管理

您是否支持為這些主題提供主題式要求？

- 是
- 不是
- 不確定

請列出您希望考慮用於訂定主題式要求的任何其他主題（選擇性）。

---

## 為回饋選擇的每個原則顯示的問題

您在多大程度上同意或不同意該要素的提議內容？

- 非常同意
- 同意
- 中立（既不同意也不反對）
- 不同意
- 強烈反對

為什麼您不同意該要素的提議內容？（選擇所有適用項。）

- 不準確 \_\_\_\_\_
- 不完整 \_\_\_\_\_
- 不適合小型內部稽核職能 \_\_\_\_\_
- 可被地方/政府法規或標準所取代 \_\_\_\_\_
- 與所付出成本相比，缺乏明顯的效益 \_\_\_\_\_
- 其他 \_\_\_\_\_

請針對此要素的提議內容提供任何其他評論或建議的更改。

---

---

---

## 為每個選擇回饋的標準顯示的問題

### 要求

您在多大程度上同意或不同意針對該標準提出的要求？

- 非常同意
- 同意
- 中立（既不同意也不反對）
- 不同意
- 強烈反對

您為什麼不同意該標準的擬議要求？（選擇所有適用項。）

- 不準確 \_\_\_\_\_
- 不完整 \_\_\_\_\_
- 不適合小型內部稽核職能 \_\_\_\_\_
- 可被地方/政府法規或標準所取代 \_\_\_\_\_
- 與所付出成本相比，缺乏明顯的效益 \_\_\_\_\_
- 其他 \_\_\_\_\_

請提供任何額外的評論，或對於此標準提議的修改建議要求。

---

---

---

### 實施注意事項和一致性證據

對於這個標準您在多大程度上同意或不同意所提議的實施注意事項和一致性證據？

- 非常同意
- 同意
- 中立（既不同意也不反對）
- 不同意
- 強烈反對

你為什麼對於這個標準不同意所提議的實施注意事項和一致性證據？（選擇所有適用項目。）

- 不準確 \_\_\_\_\_
- 不完整 \_\_\_\_\_
- 不適合小型內部稽核職能 \_\_\_\_\_
- 可被地方/政府法規或標準所取代 \_\_\_\_\_
- 與所付出成本相比，缺乏明顯的效益 \_\_\_\_\_

其他 \_\_\_\_\_

請提供任何額外的評論，或對提議的修改建議實施注意事項，以及對於這個標準的一致性證據。

---

---

---