

反腐败

专项要求

公开征求意见稿



The Institute of  
**Internal Auditors**

# 反腐败专项要求

国际内部审计师协会的《国际内部审计专业实务框架<sup>®</sup>》包括《全球内部审计准则》（Global Internal Audit Standards™）、《专项要求》（Topical Requirements）和《全球指南》（Global Guidance）。《专项要求》应与《全球内部审计准则》结合使用，为所要求的实务活动提供了权威依据。

《专项要求》通过设定特定风险专项审计的最低基本要求，为内部审计人员提供明确的期望。组织的风险状况可能要求内部审计人员考虑该专项领域的其他方面，包括当地法规。

遵循《专项要求》将提高内部审计服务的一致性，并提高内部审计服务和结果的质量和可靠性。最终，《专项要求》将提升内部审计职业的水平。

内部审计人员在运用《专项要求》的时候必须遵循《全球内部审计准则》。确认服务必须遵循《专项要求》，咨询服务则推荐遵循《专项要求》。

《专项要求》在以下情况适用：

- 其覆盖领域是内部审计计划中包含的审计项目的审计对象。
- 在开展审计项目时发现与其覆盖领域属有关的问题。
- 其覆盖领域中包含未列入原内部审计计划的审计项目的审计对象。

并不是所有要求都必须在一个审计项目中全部得到满足，有些要求可以通过其他方法来满足。如果某项要求被其他监管规定或合同要求排除或取代，或通过实施符合《全球内部审计准则》的程序得以满足，则必须将理由记录在案并予以保存。质量评估期间将对遵循情况进行评估。

如需了解更多信息，请参阅《反腐败专项要求用户指南》。



## 反腐败

腐败在广义上被定义为滥用被赋予的权力谋取私利<sup>1</sup>，在公共和私营部门均有发生。腐败包括范围广泛的不道德和/或非法行为，这些行为破坏了决策的完整性、透明度和公平性。腐败是一种特殊的舞弊行为，本《专项要求》旨在讨论腐败。据估计，腐败造成的经济损失对全球经济产生了重大影响，这凸显了反腐计划和强有力控制的极度必要性。腐败不仅会削弱人们对组织、公司、政府和民选官员的信任，还可能对发生腐败的社区造成不可挽回的伤害。

每个组织都面临腐败的风险，无论其规模、行业或所在国家（地区）。腐败的最终影响在很大程度上取决于：1) 组织运作的外部环境；2) 组织如何设计内部流程和控制措施以在该环境下运作；3) 组织内部的道德文化。

提升腐败风险的外部因素包括：所属地区和环境对金融服务机构和特定专业行业（如法律、会计和房地产）的监管或运营约束薄弱；所在国家（地区）的政府动荡或法律法规执行不力；所在地区的治理实践中存在常态化的持续和系统性腐败；地缘政治不稳定；市场波动；所在地区的关键资源仅由少数人控制；所在地区的新兴市场竞争激烈；以及所在地区的公共部门和私营部门界限模糊，政商密切勾连（如自然资源的使用）。

可以通过建立适当和充分的治理、风险管理和控制措施来降低腐败风险，从而驾驭外部腐败环境。因此，公共和私营部门的内部审计职能都可以在帮助组织预防、发现和减少腐败方面发挥关键作用。

虽然许多地区广泛讨论并鼓励内部审计职能在打击腐败中发挥作用，但并不总是强制要求这样做。内部审计在以下方面具有独特的优势：评估组织的高层基调；评估对第三方和其他易发生腐败的业务流程的控制；发现线索和异常情况；以及确认控制措施的设计和执行情况符合组织的目标。

重要的是，内部审计职能应确保拥有适当的权威性，以根据所在地法规、其职责和权限以及章程，围绕反腐败开展确认和咨询工作。我们同样需要认识到，腐败是一个技术性问题；因此，内部审计职能必须根据现有的胜任能力和专业知识水平开展这方面的工作。如果内部审计职能或任何内部审

---

1.联合国毒品和犯罪问题办公室与联合国全球契约组织，《商业反腐败道德与合规计划：实用指南》（纽约：联合国，2026年），<https://businessintegrity.unodc.org/bip>。



计人员在反腐败计划或举报机制等要素中承担了职责，则必须考虑受影响的审计人员的客观性，并在必要时披露其作用，以确保确认业务的范围不受影响。

虽然腐败的数量和类型各不相同，但国际标准、行业指南和监管机构一般都会关注以下领域的腐败风险：

- **贿赂和回扣**：如向公职人员或其他相关方提供不正当好处以影响他们的行为，或在利用公职为一个或多个第三方谋利后收受有价财物。
- **慈善和政治捐款**：如伪装成对特定候选人的政治捐款，或作为腐败工具的慈善捐款。
- **利益冲突**：如造成个人利益影响职业判断或职业行为行动风险的情况。
- **公司捐赠**：如捐赠组织资产以隐瞒贿赂或腐败意图。
- **通融费**：如公职人员要求或索要小额非正式贿赂，以加快常规或行政事务的处理速度。
- **会计缺陷**：如薄弱的财务控制使腐败交易不被发现，包括篡改财务数据以隐瞒腐败活动。
- **礼品和娱乐活动**：如赠送和接受超出组织可接受范围的礼品或其他形式的娱乐活动，以影响或奖励不当行为。
- **雇用相关方**：如通过雇用个人作为对第三方的恩惠，以换取不当利益。
- **赞助差旅**：如在公职人员执行公务时为其支付差旅费用和提供便利设施。
- **赞助**：例如掩盖认捐资金或资产的收款人，以隐瞒向组织支付不当利益。

本《专项要求》涵盖了内部审计人员在为组织的反腐败计划和活动（包括其治理、风险管理和控制过程）提供确认和咨询服务方面的作用。为充分评估组织内的反腐败工作，内部审计人员必须了解对组织的风险影响，并识别可能需要进一步调查的腐败迹象。遵循本《专项要求》并不能绝对保证内部审计职能能够发现组织内的所有腐败行为。本《专项要求》不涉及对腐败活动进行调查。

## 评价和评估反腐败治理、风险管理和控制过程



---

本《专项要求》为评估有关反腐败的治理、风险管理和控制过程的设计和 implement 提供了一致、全面的方法。这些要求是评估的最低要求。

## 治理：

### 要求：

内部审计人员必须对组织的反腐保护治理的以下方面进行评估：

- A. 董事会和高级管理层致力于在组织内部打击腐败。董事会批准并监督高级管理层制定的反腐败计划，该计划具有主动性和适应性，以应对不断变化的风险，并与相关法规、组织价值观和风险管理战略保持一致。高级管理层通过明确的“高层基调”，奖励道德行为和执行对腐败的零容忍政策来促进廉正。如果没有正式的反腐败计划，则应确定具备核心合规要素，如培训、报告、纪律和监督，以管理腐败带来的风险。
- B. 确立并以书面方式记录的政策和程序，以定义和评估反腐败活动。这些活动包括道德、举报和发现和处理不当活动的其他计划，以及报告和纪律监督。政策规定了禁止的行为，如不正当礼物和利益冲突，并规定了与第三方合作的程序。政策符合适用的监管和法律要求，并根据需要定期接受审查和更新。
- C. 明确组织的反腐败管理角色和职责。它们详细规定了反腐败计划的领导、责任人和监督责任，包括提出问题，开展调查和对员工不当活动进行问责。政策和程序规定如何通报和调查问题，确定应向谁报告，并概述必要时进行保密沟通的方法。负责有效开展反腐败工作的人员具有充分的资格、培训、资历、权力、支持、资源、自主权以及与监督机构和高级管理层接触的机会。
- D. 与相关利益相关方的沟通机制得到了确立，符合所在地法律要求，包括及时报告绩效状况、风险态势、合规情况、和已报告指控的情况（特别是违反法律法规的行为）。除董事会和高级管理层外，利益相关方还包括运营、风险管理、合规、法律、人力资源、外部调查员和确认提供方、执法机构、信息安全、采购等。

## 风险管理

### 要求：

内部审计人员必须对组织的腐败风险管理的以下方面进行评估：



- A. 持续识别、评估、审查和管理腐败风险的流程规范而全面，包括明确的角色和责任，并充分应对与组织相关的关键风险（如战略、声誉、道德、运营、财务、贸易合规、地缘政治和法律）。风险评估要考虑组织的所在地法律、法规和监管变化、对第三方的使用、组织生产和交换的商品和服务类型以及面向公众的互动。
- B. 根据风险的等级和优先次序，采取适当和准确的风险应对措施。根据需要对应措施进行批准、实施、审查、监督、评估和调整。
- C. 制定了管理腐败问题的程序，并在必要时将出现腐败问题上报，以确保问责。

## 控制过程

### 要求：

内部审计人员必须定期评估管理层制定的、与组织反腐败工作相关的以下控制措施的有效性：

- A. 组织反腐败计划和/或合规要素具备充足的资源，得到适当维护，并能共同预防、发现和纠正可能导致腐败的行为。
- B. 反腐败政策和程序是全面的，充分适应组织的风险，并得到维护。这些政策和程序清晰明了、便于传达，所有员工和相关方均可查阅，并与道德标准和组织价值观一起融入组织的日常运作。针对导言中描述的重大腐败风险，制定了具体的政策和程序。
- C. 实施、维护并要求所有员工参加培训和提高认识计划，以建立对反腐败政策、程序、流程和认识。培训的度和具体内容符合职位和职责相关的腐败风险程度。
- D. 建立举报人计划或其他补充报告机制，以发现和预防腐败企图。有效建立并保障举报渠道，并对举报人进行保护。举报程序符合所在地法律法规。
- E. 组织实施了充分的控制措施，以便更容易地识别腐败和帮助预防腐败，如实行职责分离；为交易或活动设定适当的审批级别；审查并维护所需文件；以及设立特定的总账账户，用于记录某些交易类型（如礼品、捐赠和赞助）。特别是在财务流程方面，建立内部控制有助于确保组织的财务记录和证明文件公允且准确，交易得到正确记录。
- F. 针对第三方关系，包括卖方、供应商、承包商、分包商、外包服务提供商、其他机构和顾问，制定了尽职调查机制和控制活动。
- G. 对易滋生腐败的业务流程及其控制措施进行持续监测和定期测试，确保反腐败计划的各项内容按预期发挥作用，包括核实信息的可靠性。



- h. 制定事件响应、报告和补救机制，包括执行标准、调查规程、基于严重程度的上报流程、事件后审查和根本原因分析。组织检查从反腐败行动中获得的经验教训，并启动纪律处分和整改行动。反腐败活动得到了一以贯之地执行，遵守法律要求，并确保在整个组织内得到公平公正的对待。
- i. 现有的做法有助于防止今后发生问题，并支持不断改进的环境，例如分析反腐败活动以获得经验教训。

## 关于国际内部审计师协会

国际内部审计师协会（IIA）是一家国际专业协会，为全球 265,000 多名会员提供服务，并在全球颁发了 200,000 多张国际注册内部审计师®（CIA®）证书。IIA 成立于 1941 年，是全球公认的内部审计职业标准、认证、教育、研究和技术指导的领导者。如需了解更多信息，请访问 [theiia.org](http://theiia.org)。

## 版权

© 2026 国际内部审计师协会。保留所有权利。如需复制许可，请联系 [copyright@theiia.org](mailto:copyright@theiia.org)。



The Institute of  
Internal Auditors

### 全球总部

格林伍德大道 1035 号 401 室  
美国佛罗里达州玛丽湖 32746

电话：+1-407-937-1111

传真：+1-407-937-1101

