

实务公告1330 - 1：使用“内部审计工作依据《标准》开展”的声明 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_AE_9E_E5_8A_A1_E5_85_AC_E5_c53_86654.htm

解释《内部审计实务标准》中的第 1330 条标准 相关标准：第 1330 条标准使用“内部审计工作依据《标准》开展”的声明鼓励内部审计师以内部审计活动“依据《内部审计实务标准》开展”来报告他们的活动。但是，只有在质量改进项目的评价结果表明内部审计活动是遵循了《标准》的情况下，内部审计师才可使用此声明。本实务公告性质 在使用“内部审计工作依据《标准》开展”的声明时，内部审计师应该考虑以下建议。本实务指导无意囊括可能需要考虑的所有方面，仅仅是对《标准》的补充。是否遵守实务公告由审计师自行选择决定。

1. 概述 - 应对内部审计活动进行外部和内部评估，并就内部审计活动遵循《内部审计实务标准》的情况出具意见，适当情况下应当包括改进的建议。这些评估活动对于机构的治理过程、审计执行主管（CAE）和内部审计活动的其他成员有巨大价值。只有合格的人员才能开展这些评估活动。
2. 要求在 2002 年 1 月 1 日之后的五年内开展一次外部评估活动。鼓励尽早实施这条开展外部评估的新条款。对于已经开展外部评估的机构，鼓励其在评估之后的五年内开展下一次外部评估活动。
3. 使用“遵循”语句 - 只有在对质量改进项目进行定期评估，并且得出内部审计活动是遵循了《标准》的结论后，才能使用“遵循”语句。对于影响内部审计活动开展或总体范围的不遵循《标准》行为，包括至 2007 年 1 月 1 日前还未实施外部评估活动，应该向高级管理层和董事会进行披露。
4. 如果有重大的

不遵循《标准》行为，只有对其进行改正之后才能使用"遵循"语句。对于质量评估活动（内部的或外部的）披露的或相关建议所提及的不遵循《标准》行为，在内部审计活动使用"遵循"语句之前，必须首先对其进行充分改正，并将改正措施反馈给相关的评估人、高级管理层和董事会。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