

实务公告1130.A11：评价内部审计师以前负责的运营工作

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_86796.htm

解释《内部审计专业实务标准》中的第 1130 . A1 条标准 相关标准：第 1130 . A1 条标准 内部审计师应该避免对他们以前负责的具体运营工作进行评价。如果审计师为他在上一年度负责的运营活动提供保证性服务，审计的客观性就会受到损害。本实务公告性质在得到任务对他 / 她以前负责的工作进行评价时，内部审计师应该考虑以下建议。本实务指导无意囊括开展这种评价可能需要考虑的所有方面，仅推荐一系列应该考虑的事项。是否遵守实务公告由审计师自行选择决定。1 . 内部审计师不应该承担机构运营责任。如果机构管理高层指示内部审计师开展非审计工作，他们必须明白，后者不是在以内部审计师的身份开展此类工作。而且，当内部审计师对他们在上一年度负责的或管辖的运营活动进行保证性检查时，其客观性就受到了损害。在交流宣传审计业务所取得的结果时，必须考虑这种损害。#8226.此外，当机构将运营职责分配给内部审计部门、随后内部审计部门又得到对相关运营领域开展保证性检查的任务时，必须特别注意保证审计的客观性。2 . 在任何时候，只要内部审计部门得到的任务涉及履行运营职责，就可以认为在与此种运营活动有关的领域审计客观性受到了损害。3 . 对于借调或临时聘用的人员，只有在借调或聘用一段合理的时间之后(至少一年)，内部审计部门才能分配他们参与审计他们以前曾经负责的运营领域，否则将损害审计的客观性。如果任务已经如此分配，则需要有监督审计任

务和宣传审计结果时格外小心。4. 如果内部审计师建议在实施系统控制或检查程序之前采用控制标准，不会对其客观性产生负面影响。但是，如果审计师参与了这些系统的设计、安装、程序起草或操作工作，就可以认为审计的客观性受到了损害，5. 内部审计师偶尔开展非审计工作并在报告过程中对此进行全面披露不一定会损害审计的独立性。但是，管理人员和内部审计师都需要对这种情况进行仔细考虑，以避免对内部审计师的客观性产生负面影响。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