

# 职业道德规范

《职业道德规范》的建立对于内部审计职业必要而又适用,它是给予内部审计对风险管理、控制和治理作出的客观确认以信任的基础。协会的《职业道德规范》延展了内部审计的定义,包括两个基本部分:

1. 与内部审计职业和实务相关的原则;
2. 描述内部审计师行为规范的行为规则。这些规则有助于将上述原则运用于实践中,目的在于指导内部审计师的道德行为。

《职业道德规范》与协会的实务框架和其他相关的公告一起,为服务于他人的内部审计师提供指导。“内部审计师”指协会会员,IIA职业资格的获得者或申请者以及那些在内部审计定义范围内提供内部审计服务的人。

## 适用性与执行

《职业道德规范》既适用于提供内部审计服务的个人,也适用于提供内部审计服务的团体。

对于协会会员、IIA职业资格的获得者或申请者,违反《职业道德规范》将根据协会的规章和行政指南予以评价和管理。在行为规则中没有提及的特殊行为,如果其无法接受或有损信誉,会员、资格获得者或申请者有责任接受纪律处罚。

## 原则

内部审计师应运用并信守以下原则:

### 1·公正

内部审计师的公正建立信用,从而为对其判断的信任提供基础。

### 2·客观

在收集、评价和沟通有关被检查的活动或过程的信息时,内部审计师展示其最大限度的职业客观。在作出判断时,内部审计师不受其个人喜好或他人的不适当影响,对所有相关环境作出公正的评价。

### 3·保密

内部审计师尊重其获取的信息的价值和所有权,没有适当授权不得披露信息,除非是在有法律或职业义务的情况下。

### 4·胜任

内部审计师在执行内部审计业务时能够使用所需要的知识、技能和经验。

## 行为规则

### 1·公正

内部审计师:

1·1应当诚实、勤恳并负责地开展工作。

1·2应当遵守法律,按照法律及职业要求进行披露。

1·3不得蓄意参与非法活动，或参加有损于内部审计职业或其所在组织的行为。

1·4应当遵守并贡献于组织的法律和道德目标。

## 2· 客观

内部审计师：

2·1不应参与可能妨碍或被认为妨碍其公正评价的活动或关系，包括参与与组织利益相冲突的活动和关系。

2·2不能接受可能妨碍或被认为会妨碍其职业判断的任何物品。

2·3应当披露已知的，如果不予披露、可能会歪曲检查工作报告的所有重大事实。

## 3· 保密

内部审计师：

3·1应当谨慎利用和保护履行职责过程中获取的信息。

3·2不应当利用信息牟取私利，或者以任何有悖法律规定或有损组织法律和道德目标的方式使用信息。

## 4· 胜任

内部审计师：

4·1应当只从事与其所具备的知识、技能和经验相适应的服务活动。

4·2应当按照《国际内部审计专业实务标准》开展内部审计服务。

4·3应当持续提高能力和服务的效果、质量。