

# 常州市教育局文件

常教审〔2017〕9号

---

## 关于印发《常州市教育局内部审计人员 职业道德规范（试行）》的通知

局属各单位：

现将《常州市教育局内部审计人员职业道德规范（试行）》印发给你们，请遵照执行。各辖市、区教育局（教育文体局、社会事业局）可参照执行。

附件：常州市教育局内部审计人员职业道德规范（试行）

(此页无正文)



---

常州市教育局办公室

2017年9月14日印发

---

附件

## 常州市教育局内部审计人员 职业道德规范（试行）

第一条 为规范常州市教育局内部审计人员职业行为，维护教育内审职业声誉，根据《中国内部审计准则》及其他相关法律法规等，制定本规范。

第二条 内部审计人员职业道德是内部审计人员在开展内部审计工作中应当具有的职业品德、应当遵守的职业纪律和应当承担的职业责任的总称。

第三条 内部审计人员从事内部审计活动时，应当遵守本规范，认真履行职责，不得损害国家、组织利益和内审职业声誉。

第四条 内部审计机构负责人应当采取下列措施保障内部审计工作的客观性：

- （一）提高内部审计人员的职业道德水准；
- （二）选派适当的内部审计人员参加审计项目并进行适当分工；
- （三）采用工作轮换的方式安排审计项目及审计组；
- （四）建立适当、有效的激励机制；
- （五）制定并实施系统、有效的内部审计质量控制制度、程序和方法；

(六)当内部审计人员的客观性受到严重影响，且无法采取适当措施降低影响时，停止实施有关业务，并及时向最高管理层报告。

第五条 内部审计人员实施内部审计业务前，应当采取下列步骤对客观性进行评估：

(一)识别可能影响客观性的因素：审计本人曾经参与过的业务活动；与被审计单位管理层有密切的私人关系；遭受来自组织内部和外部的压力；内部审计范围受到限制；其他。

(二)评估可能影响客观性因素的严重程度；

(三)向审计项目负责人或者内部审计机构负责人报告客观性受损可能造成的影响。

第六条 内部审计人员实施内部审计业务时，应当廉洁正直，不应利用职权谋取私利，或屈从于外部压力违反原则。

第七条 内部审计人员实施内部审计业务时，应当诚实守信，不应歪曲事实；不应隐瞒审计发现的问题；不应进行缺少证据支持的判断；不应做误导性或含糊的陈述。

第八条 内部审计人员实施内部审计业务时，应当保持职业谨慎，实施必要的测试程序，合理运用职业判断，并采取有效复核督导措施。

第九条 内部审计人员在实施内部审计时，应履行保密义务，非因有效授权、法律规定或其他合法事由不得披露；在社会交往

中，警惕非故意泄密的可能性；不得利用其在实施内部审计业务时获取的信息牟取不正当利益；或者以有悖于法律法规、组织规定及职业道德的方式使用信息。

第十条 社会审计机构接受常州市教育局委托，承担审计业务时，应遵守本规范。

第十一条 本规范由常州市教育局负责解释。

第十二条 本规范自发布之日起施行。