

КОДЕКС ЕТИКИ

Вступ

Метою створення Кодексу Етики Інституту внутрішніх аудиторів є поширення етичної культури в професії внутрішнього аудиту.

Внутрішній аудит – це незалежна, об'єктивна діяльність з надання впевненості та консультаційних послуг, що має приносити користь організації та покращувати її діяльність. Внутрішній аудит допомагає організації досягати поставлених цілей за допомогою системного, упорядкованого підходу до оцінки і підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю, і корпоративного управління

Кодекс етики є необхідним для професії внутрішнього аудиту, що базується на довірі до об'єктивної впевненості стосовно корпоративного управління, управління ризиками та контролю.

Кодекс Етики Інституту внутрішніх аудиторів (ІА) розширює Визначення діяльності внутрішнього аудиту і включає два невід'ємні елементи:

1. Принципи, що стосуються професії і практики внутрішнього аудиту
2. Правила Поведінки, що описують норми поведінки очікуваної від внутрішніх аудиторів. Правила мають сприяти практичному втіленню вищезгаданих принципів та спрямовані на регулювання етичної поведінки внутрішніх аудиторів.

Кодекс Етики разом з Концептуальною основою міжнародної професійної практики й іншими положеннями, опублікованими Інститутом, є керівництвом для внутрішніх аудиторів. Під «внутрішніми аудиторами» розуміються члени Інституту, власники професійних сертифікатів Інституту, кандидати на їхнє отримання і ті, хто надають послуги зазначені у Визначенні внутрішнього аудиту.

Сфера застосування та дії

Даний Кодекс Етики поширюється як на фізичних, так і на юридичних осіб, що надають послуги внутрішнього аудиту.

Для членів Інституту внутрішніх аудиторів (ІА) та власників професійних сертифікатів ІА або кандидатів на їх отримання, порушення Кодексу Етики буде оцінюватися та регулюватися відповідно до Правил та Адміністративних розпоряджень Інституту (Institute's Bylaws and Administrative Directives). Той факт, що відповідне правило поведінки не згадується в Правилах поведінки не виключає того, що вона може бути неприйнятною або компрометуючою, та, відповідно, члени Інституту, власники

професійного сертифікату чи кандидати на отримання сертифікату можуть бути притягнуті до дисциплінарної відповідальності.

Принципи

Внутрішні аудитори мають застосовувати наступні принципи та дотримуватися їх:

1. Чесність

Чесність внутрішніх аудиторів є основою, на якій ґрунтується довіра до судження аудитора.

2. Об'єктивність

Внутрішні аудитори демонструють найвищий рівень об'єктивності в процесі збирання, оцінювання та повідомлення інформації щодо діяльності чи процесу, що перевіряється. Внутрішні аудитори роблять зважену оцінку всіх релевантних обставин та у своїх судженнях незалежні від неналежного впливу своїх власних інтересів чи інтересів інших осіб.

3. Конфіденційність

Внутрішні аудитори визнають право власності на інформацію, яку вони отримують в ході виконання завдання, та її цінність і не розкривають інформацію без відповідних на те повноважень, за винятком випадків, коли таке розкриття вимагається правовим чи професійним обов'язком.

4. Професійна компетентність

Внутрішні аудитори застосовують знання, навички та досвід, необхідні для надання послуг внутрішнього аудиту.

Правила поведінки

1. Чесність

Внутрішнім аудиторам:

1.1 Слід виконувати завдання чесно, сумлінно та відповідально.

1.2 Слід діяти в рамках закону і, якщо того вимагає закон чи професійні стандарти, розкривати відповідну інформацію.

1.3 Не слід свідомо брати участь в незаконній діяльності чи діях, що дискредитують професію внутрішнього аудитора чи організацію.

1.4 Слід поважати легітимні та етичні цілі їхньої організації і сприяти їх досягненню.

2. Об'єктивність

Внутрішнім аудиторам:

2.1 Не слід брати участь або мати відношення до діяльності, яка може зашкодити їх неупередженій оцінці, або може бути розцінена як така, що може зашкодити їх

неупередженій оцінці. Це також поширюється на діяльність та відносини, які можуть суперечити інтересам організації.

2.2 Не слід приймати в подарунок нічого, що може зашкодити їх професійному судженню, або створити таке враження.

2.3 Слід розкривати всі відомі їм суттєві факти, що в разі їх не розкриття можуть викривити звітність щодо діяльності, яка перевіряється.

3. Конфіденційність

Внутрішнім аудиторам:

3.1 Слід з обережністю використовувати та зберігати інформацію, отриману у ході виконання ними своїх обов'язків.

3.2 Не слід використовувати інформацію з метою отримання особистої вигоди чи в будь-який інший спосіб, що суперечитиме закону або завдасть шкоди легітимним та етичним інтересам їхньої організації.

4. Професійна компетентність

Внутрішнім аудиторам:

4.1 Слід надавати лише ті послуги, для виконання яких вони мають необхідні знання, навички та досвід.

4.2 Слід виконувати завдання внутрішнього аудиту відповідно до *Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту*.

4.3 Слід постійно вдосконалювати свою професійну компетентність, а також покращувати ефективність та якість своїх послуг.