

Eetikakoodeks

Sissejuhatus

Instituudi Eetikakoodeksi eesmärk on edendada siseauditi elukutse eetilist kultuuri.

Siseaudit on sõltumatu, objektiivne kindlustandev ja konsulteeriv tegevus, mis on suunatud väärtuse loomisele ja organisatsiooni äritegevuse tääustamisele. Ta aitab kaasa organisatsiooni eesmärkide saavutamisele kasutades süsteemset ja distsiplineeritud lähenemist hindamaks ja tääustamaks riskide juhtimise, kontrolli ja ärijuhtimise kultuuri protsesside tõhusust.

Eetikakoodeks on siseauditi elukutse jaoks vajalik ja sobiv, sest siseauditi elukutse rajaneb usaldusel, mis tugineb tema objektiivsel kindlustandval tööl juhtimiskultuuri, riskide juhtimise ja kontrolliprotsesside vallas. Instituudi Eetikakoodeks ulatub Siseauditi Definitsioonist kaugemale, sisaldades kahte olulist komponenti:

1. Põhimõtteid, mis on olulised siseauditi elukutse ja praktika jaoks;
2. Käitumisreegleid, mis kirjeldavad siseaudiitoritelt oodatavaid käitumisnorme. Need reeglid on abiks põhimõtete tõlgendamisel praktilistes rakendustes ning on mõeldud siseaudiitoritele eetilise käitumise juhendmaterjaliks.

Termin “Siseaudiitorid” hõlmab siinkohal Instituudi liikmeid, IIA erialaseid kutsetunnistusi saanud või vastavate tunnistuste kandidaate ning neid, kes pakuvad siseauditilaseid teenuseid Siseauditi Definitsiooni mõistes.

Rakendatavus ja jõustumine

Käesolev Eetikakoodeks rakendub nii eraisikutele kui siseauditi teenuseid osutavatele ettevõtetele.

Instituudi liikmete, IIA erialase kutsetunnistuse saanute ja/või nende tunnistuste saajate kandidaatide Eetikakoodeksi rikkumisi hinnatakse ja administreeritakse vastavuses Instituudi Põhikirja ja Administratiivsete Direktiividega. Asjaolu, et mingi konkreetne tegu Käitumisreeglites ei sisaldu, ei välista tegu olemast mitteaktsepteeritav või häbiväärne ning seetõttu võib IIA liige, IIA erialase kutsetunnistuse omaja või selle kandidaat olla vastutav mitteaktsepteeritava teo eest.

Põhimõtted

Siseaudiitoritelt oodatakse järgnevate põhimõtete rakendamist ja toetamist:

1. Kõlbelisus

Siseaudiitorite kõlbelisus loob usalduse ja seega aluse nende hinnangute usaldusväärsusele.

2. Objektiivsus

Siseaudiitorid näitavad uuritava tegevuse või protsessi kohta informatsiooni kogumisel, hindamisel ja vahetamisel üles kõrgeimat kutsealase objektiivsuse taset. Siseaudiitorid annavad kõikide vastavate asjaolude kohta tasakaalustatud hinnangu ning ei ole oma otsuste kujundamisel liigselt mõjutatud enda või teiste huvidest.

3. Konfidentsiaalsus

Siseaudiitorid austavad saadud informatsiooni väärtust ja omandiõigust ning ei avalda informatsiooni ilma vastava loata, välja arvatud juhul, kui neil on seadusejärgne või kutsealane kohustus seda teha.

4. Kompetentsus

Siseaudiitorid rakendavad siseauditi teenuste osutamisel selleks vajalikke teadmisi, oskusi ja kogemusi.

Käitumisreeglid

1. Kõlbelisus

Siseaudiitorid:

- 1.1 Peavad oma töö läbi viima ausalt, hoole ja vastutustundega;
- 1.2 Peavad järgima seaduseid ja tegema õigusaktide ning eriala nõuetest tulenevaid avaldusi;
- 1.3 Ei tohi teadlikult osaleda mistahes illegaalses tegevuses või olla seotud tegevusega, mis on siseauditi elukutset või organisatsiooni diskrediteeriv;
- 1.4 Peavad austama ja toetama organisatsiooni seaduslikke ja eetilisi eesmärke;

2. Objektiivsus

Siseaudiitorid:

- 2.1 Ei tohi osaleda üheski tegevuses või suhtes, mis võib kahjustada või mille puhul võidakse arvata, et see kahjustab nende sõltumatut hinnangut. Selline osalemine sisaldab tegevusi või suhteid, mis võivad olla vastuolus organisatsiooni huvidega;
- 2.2 Ei tohi võtta vastu midagi, mis võib mõjutada või mille puhul võidakse arvata, et see mõjutab nende kutsealast hinnangut;
- 2.3 Peavad avalikustama kõik neile teadaolevad olulised faktid, mille esitamata jätmine võib moonutada auditeeritava objekti kohta antavat hinnangut.

3. Konfidentsiaalsus

Siseaudiitorid:

- 3.1 Peavad olema hoolikad kohustuste täitmise käigus kogutud informatsiooni kasutamisel ja kaitsmisel;
- 3.2 Ei tohi kasutada informatsiooni isikliku kasu saamiseks või mõnel muul viisil, mis ei ole vastavuses seadus(t)ega või on kahjulik organisatsiooni seaduslikke ja eetilisi eesmärke silmas pidades.

4. Kompetentsus

Siseaudiitorid:

- 4.1 Peavad osutama ainult selliseid teenuseid, mille täitmiseks neil on vajalikud teadmised, oskused ja kogemused;
- 4.2 Peavad osutama siseauditi teenuseid vastavuses Rahvusvaheliste Siseauditi Standarditega (*International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*);
- 4.3 Peavad pidevalt täiendama oma erialast vilumust ja teenuste mõjusust ning kvaliteeti.