

КОДЕКС ЕТИКИ

Вступ

Метою Кодексу етики Інституту внутрішніх аудиторів (далі - Інститут) є поширення етичної культури в професії внутрішнього аудиту.

Внутрішній аудит – це незалежна, об'єктивна діяльність з надання впевненості та консультування, що має додавати вартості організації та покращувати її діяльність. Внутрішній аудит допомагає організації досягати поставлених цілей за допомогою систематичного, послідовного підходу до оцінки і підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю та корпоративного управління.

Кодекс етики є необхідним та достатнім для професії внутрішнього аудиту, в основу якої покладено довіру до об'єктивних аудиторських послуг стосовно корпоративного управління, управління ризиками та контролю.

Дія Кодексу етики Інституту розповсюджується за межі Визначення внутрішнього аудиту та включає дві невід'ємні складові:

1. Принципи, що стосуються професії та практики внутрішнього аудиту.
2. Правила поведінки, що описують норми поведінки, очікуваної від внутрішніх аудиторів. Правила сприяють практичному втіленню Принципів та виступають для внутрішніх аудиторів у якості керівництва етичної поведінки.

Кодекс етики разом з Основними положеннями міжнародної професійної практики та іншими положеннями, опублікованими Інститутом, є керівництвом для внутрішніх аудиторів. Під «внутрішніми аудиторами» розуміють членів Інституту, власників професійних сертифікатів Інституту, кандидатів на їхнє отримання та тих, хто надає послуги, зазначені у Визначенні внутрішнього аудиту.

Сфера дії та застосування

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

Порушення Кодексу етики членами Інституту та власниками або кандидатами на отримання професійних сертифікатів Інституту буде оцінюватися та регулюватися відповідно до Статуту та Адміністративних директив Інституту. Той факт, що відповідна поведінка 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 та дотримуватися наступних принципів:

1. Чесність

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

2. Об'єктивність

Внутрішні аудитори демонструють найвищий рівень об'єктивності під час збору, оцінювання та повідомлення інформації щодо діяльності чи процесу, який перевіряється. Внутрішні аудитори роблять зважену оцінку всіх релевантних обставин та у своїх судженнях не схильні до неналежного впливу своїх власних інтересів чи інтересів інших осіб.

3. Конфіденційність

Внутрішні аудитори визнають право власності на інформацію, яку вони отримують у 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 та розкривати інформацію, передбачену законом і професійними стандартами.
- 1.3 Не слід свідомо брати участь у незаконній діяльності чи діях, що дискредитують професію внутрішнього аудитора чи організацію.
- 1.4 Слід поважати законі 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 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 законним та етичним цілям 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.