

ეთიკის კოდექსი

ეთიკის კოდექსის შესავალი

ინსტიტუტის ეთიკის კოდექსის მიზანია ხელი შეუწყოს ეთიკურ კულტურას შიდა აუდიტის პროფესიაში.

შიდა აუდიტი დამოუკიდებელი, ობიექტური მარწმუნებელი და საკონსულტაციო მომსახურეობაა, რომლის მიზანია ორგანიზაციის საქმიანობის გაუმჯობესება. შიდა აუდიტი ეხმარება ორგანიზაციას მისი მიზნების მიღწევაში რისკის მართვის, კონტროლისა და მართვის პროცესების ეფექტურობის შესაფასებლად და ასამაღლებლად სისტემატიზირებული და თანმიმდევრული მიდგომის გამოყენების შედეგად.

ეთიკის კოდექსი შიდა აუდიტის პროფესიისთვის აუცილებელი და მახასიათებელია, რადგან პროფესია ეფუძნება მართვის პროცესების, რისკების მართვასა და კონტროლის შესახებ ობიექტურ რწმუნებაზე ნდობას.

ინსტიტუტის ეთიკის კოდექსი შიდა აუდიტის დეფინიციის გარდა მოიცავს ორ მნიშვნელოვან კომპონენტს, როგორცაა:

1. შიდა აუდიტის პროფესიისა და პრაქტიკისთვის შესაბამისი პრინციპები.
2. ქცევის წესები, რომლებიც აღწერს შიდა აუდიტორებისგან მოსალოდნელ ქცევის ნორმებს. ეს წესები დამხმარე საშუალებებია პრინციპების პრაქტიკაში მოსაყენებლად ინტერპრეტაციისათვის და მიზნად ისახავს შიდა აუდიტორების ეთიკური ქცევის თაობაზე მითითებების მიცემას.

„შიდა აუდიტორები“ გულისხმობს ინსტიტუტის წევრებს, შიდა აუდიტორთა ინსტიტუტის პროფესიული სერტიფიკატების მფლობელებს, სერტიფიცირების კანდიდატებს და მათ, რომლებიც ასრულებენ შიდა აუდიტორულ მომსახურეობას შიდა აუდიტის დეფინიციის ფარგლებში.

ეთიკის კოდექსის გამოყენება და გატარება

მოცემული ეთიკის კოდექსი გამოიყენება შიდა აუდიტორული საქმიანობის შემსრულებელი იურიდიული და ფიზიკური პირების მიერ.

შიდა აუდიტორთა ინსტიტუტის წევრების, პროფესიული სერტიფიკატების მფლობელებისა და სერტიფიცირების კანდიდატებისათვის ეთიკის კოდექსის დარღვევა შეფასდება და ადმინისტრირებული იქნება ინსტიტუტის წესდებისა და ადმინისტრაციული დირექტივების (The Institute's Bylaws and Administrative Directives) შესაბამისად. ფაქტი, რომ ესა თუ ის ქცევა აღნიშნული არ არის ქცევის წესებში, არ გამორიცხავს მის მიუღებლობას ან მისგან დისკრედიტირებას. ამიტომ წევრი, სერტიფიკატის მფლობელი ან სერტიფიცირების კანდიდატი შეიძლება ვალდებული გახდეს დისციპლინარული ქმედებისთვის.

გამოქვეყნდა 2009 წელს შიდა აუდიტორთა ინსტიტუტის მიერ.

პრინციპები

შიდა აუდიტორებმა უნდა დაიცვან შემდეგი პრინციპები:

1. პატიოსნება

შიდა აუდიტორთა პატიოსნება წარმოშობს ნდობას და ამდენად, წარმოადგენს მათი განსჯისადმი ნდობის საფუძველს.

2. ობიექტურობა

აუდიტს დაქვემდებარებულ საქმიანობას ან პროცესზე ინფორმაციის შეგროვების, შეფასების და გავრცელების დროს შიდა აუდიტორები ამჟღავნებენ მაღალი დონის პროფესიონალურ ობიექტურობას. მოსაზრების ჩამოყალიბებისას შიდა აუდიტორები ახდენენ ყველა მნიშვნელოვანი გარემოების გაწონასწორებულ შეფასებას და არ ექცვიან საკუთარი ან სხვა პირთა ინტერესთა გავლენის ქვეშ.

3. კონფიდენციალურობა

შიდა აუდიტორები პატივს სცემენ მიღებული ინფორმაციის ღირებულებისა და საკუთრების პრინციპს და არ ამჟღავნებენ მას შესაბამისი უფლებამოსილების გარეშე, იმ გამონაკლისი შემთხვევების გარდა, როცა ინფორმაციის გამჟღავნება ნაკარნახებია იურიდიული ან პროფესიული მოვალეობებით.

4. კომპეტენტურობა

შიდა აუდიტორები იყენებენ იმ ცოდნას, უნარებს და გამოცდილებას, რაც აუცილებელია შიდა აუდიტორული საქმიანობისთვის.

ქცევის წესები

1. პატიოსნება

შიდა აუდიტორებმა:

- 1.1. თავიანთი სამუშაო უნდა შეასრულონ პატიოსნად, კეთილსინდისიერად და პასუხისმგებლობით;
- 1.2. უნდა იმოქმედონ კანონის ფარგლებში და გაამჟღავნონ ინფორმაცია კანონისა და პროფესიული მოთხოვნების შესაბამისად;
- 1.3. შეგნებულად არ უნდა მიიღონ მონაწილეობა ისეთ უკანონო საქმიანობაში ან ჩაერთონ ქმედებებში, რომლითაც მოხდება შიდა აუდიტორის პროფესიის ან მისი ორგანიზაციის დისკრედიტაცია;
- 1.4. უნდა დაიცვან თავისი ორგანიზაციის იურიდიულად და ეთიკურად გამართლებული მიზნები და წვლილი შეიტანონ მათ მიღწევაში.

2. ობიექტურობა

შიდა აუდიტორებმა:

- 2.1. მონაწილეობა არ უნდა მიიღონ რაიმე ისეთ ქმედებებში ან ურთიერთობებში, რომლებმაც შეიძლება გავლენა იქონიონ მათი შეფასების მიუკერძოებლობაზე ან აღქმული იყოს ასეთად. ასეთ მონაწილეობად აღიქმება ისეთი ქმედებები და ურთიერთობები, რომლებიც შესაძლოა ეწინააღმდეგებოდეს ორგანიზაციის ინტერესებს;
- 2.2. არ უნდა მიიღონ საჩუქრად ისეთი რამ, რომლითაც შეიძლება ზიანი მიადგეს მათ პროფესიულ მოსაზრებას ან აღქმული იყოს ასეთად;
- 2.3. უნდა გაამჟღავნონ მათთვის ცნობილი ყველა არსებითი ფაქტი, რომელთა არ გაამჟღავნება გავლენას იქონიებს აუდიტის ობიექტის შესახებ ანგარიშზე.

3. კონფიდენციალურობა

შიდა აუდიტორებმა:

- 3.1. თავისი მოვალეობების შესრულების დროს მიღებული ინფორმაციის გამოყენებისას უნდა გამოიჩინონ სიფრთხილე და დაიცვან იგი;
- 3.2. არ გამოიყენონ ინფორმაცია პირადი მიზნებისთვის ან იმგვარად, რაც წინააღმდეგობაში იქნება კანონმდებლობასთან ან ზარალს მიაყენებს ორგანიზაციის იურიდიული და ეთიკური მიზნების მიღწევას.

4. კომპეტენტურობა

შიდა აუდიტორებმა:

- 4.1. მონაწილეობა უნდა მიიღონ მხოლოდ იმ მომსახურებათა გაწევაში, რომელთა შესრულებისთვის გააჩნიათ საკმარისი პროფესიული ცოდნა, უნარები და გამოცდილება;
- 4.2. უნდა გაწიონ შიდა აუდიტორული მომსახურება შიდა აუდიტორთა პროფესიული პრაქტიკის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- 4.3. მუდმივად უნდა გააუმჯობესონ თავიანთი პროფესიონალიზმი და მომსახურების ეფექტიანობა და ხარისხი.