

Siðareglur

Inngangur að siðareglunum

Tilgangur siðareglna samtakanna er að efla siðferðisvitund innan faggreinar innri endurskoðunar.

Innri endurskoðun er starfsemi sem veitir óháða og hlutlæga staðfestingu og ráðgjöf, sem ætlað er að vera virðisaukandi og bæta rekstur fyrirtækja, stofnana og félagasamtaka. Með kerfisbundnum og öguðum vinnubrögðum leggur innri endurskoðun mat á og bætir virkni áhættustýringar, eftirlits og stjórnarháttar og stuðlar þannig að því að fyrirtæki, stofnanir og félagasamtök nái markmiðum sínum.

Siðareglur eru nauðsynlegar og viðeigandi fyrir innri endurskoðun. Sem faggrein grundvallast hún á því trausti sem lagt er á hana, að leggja hlutlægt mat á áhættustýringu, eftirlit og stjórnarhætti.

Siðareglur samtakanna ganga lengra en skilgreining á innri endurskoðun með því að bæta við tveimur mikilvægum þáttum:

1. Meginreglum sem eiga við um faggreinina og framkvæmd innri endurskoðunar.
2. Reglum sem lýsa viðmiðum um hegðun sem vænst er af innri endurskoðendum. Þessar reglur eru til stuðnings við túlkun á meginreglunum og er ætlað að leiðbeina innri endurskoðendum um siðlegt framferði.

Með „innri endurskoðendum“ er átt við félagi í alþjóðasamtökum innri endurskoðenda, þá sem hlotið hafa eða sækjast eftir fagvottun frá IIA og þá sem veita innri endurskoðunarþjónustu í samræmi við skilgreiningu á innri endurskoðun.

GILDISSVIÐ OG FRAMFYLGNI SIÐAREGLNANNA

Siðareglur þessar eiga bæði við um einstaklinga og aðila sem veita þjónustu á sviði innri endurskoðunar.

Brot félagsmanna IIA og þeirra sem hlotið hafa fagvottun eða sækjast eftir fagvottun frá IIA á siðareglunum verða metin í samræmi við samþykktir og starfsreglur alþjóðasamtakanna. Þrátt fyrir að ekki sé minnst á tiltekið framferði í siðareglunum getur það engu að síður talist óásættanlegt eða ósæmilegt, og viðkomandi félagsmaður, handhafi fagvottunar eða umsækjandi um fagvottun kann að vera látinn sæta ábyrgð.

Siðareglur

MEGINREGLUR

Til þess er ætlast að innri endurskoðendur fylgi og haldi í heiðri eftirfarandi meginreglur:

1. Heilindi

Heilindi innri endurskoðenda byggja upp traust og leggja þannig grunn að trausti á dómgreind þeirra.

2. Hlutlægni

Innri endurskoðendur eiga að sýna ýtrustu faglega hlutlægni við söfnun, mat og miðlun upplýsinga um þá starfsemi eða ferli sem er til skoðunar. Innri endurskoðendur skulu setja fram vegið mat á öllum viðeigandi aðstæðum og ekki láta eigin hagsmuni eða aðra hafa ótilhlýðileg áhrif á matið.

3. Trúnaður

Innri endurskoðendur eiga að virða verðmæti og eignarhald þeirra upplýsinga sem þeir fá í hendur og ekki birta upplýsingar án viðeigandi heimildar nema lagalegar eða faglegar skyldur mæli svo fyrir.

4. Færni

Innri endurskoðendur skulu beita þeirri þekkingu, færni og reynslu sem nauðsynleg er til þess að veita innri endurskoðunarþjónustu.

HEGÐUNARREGLUR

1. Heilindi

Innri endurskoðendur:

- 1.1. Skulu gegna störfum sínum af heiðarleika, kostgæfni og ábyrgð.
- 1.2. Skulu fara að lögum og standa að upplýsingagjöf í samræmi við lagalegar og faglegar skyldur.
- 1.3. Skulu ekki vísitandi taka þátt í ólöglegu athæfi af nokkru tagi eða verknaði sem er vansæmandi fyrir faggrein innri endurskoðunar eða fyrirtækið.
- 1.4. Skulu virða og leggja sitt af mörkum til að fyrirtækið nái réttmætum og siðlegum markmiðum sínum.

2. Hlutlægni

Innri endurskoðendur:

- 2.1. Skulu ekki taka þátt í neinni starfsemi eða samskiptum sem skert geta í reynd eða ásýnd hlutlægt mat þeirra. Í þessu felst þátttaka í starfsemi eða tengsl sem kunna að vera í andstöðu við hagsmuni fyrirtækisins.
- 2.2. Skulu ekki þiggja neitt sem í reynd eða sem ætla má að geti skaðað faglegt mat þeirra.
- 2.3. Skulu upplýsa um allar mikilvægar staðreyndir sem þeir hafa vitneskju um og gætu, ef ekki væri upplýst um þær, valdið rangfærslum í skýrslugjöf um þá starfsemi sem er til skoðunar.

3. Trúnaður

Innri endurskoðendur:

- 3.1. Skulu fara gætilega með notkun og vörslu upplýsinga sem þeir afla í störfum sínum.
- 3.2. Skulu ekki nota upplýsingar til eigin hagsbóta eða á neinn þann hátt sem brýtur í bága við lög eða væri skaðlegur réttmætum og siðlegum markmiðum fyrirtækisins.

4. Færni

Innri endurskoðendur:

- 4.1. Skulu eingöngu taka að sér verkefni sem þeir hafa nægilega þekkingu, færni og reynslu til að sinna.
- 4.2. Skulu sinna innri endurskoðun í samræmi við alþjóðlega staðla um innri endurskoðun (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing).
- 4.3. Skulu stöðugt vinna að því að auka færni sína og auka skilvirkni og gæði þjónustu sinnar.

