

ETICKÝ KÓDEX

Úvod

Cieľom **Etického kódexu Inštitútu interných audítorov** (ďalej len Etického kódexu) je zdokonalenie etickej kultúry v profesii interného auditu.

Definícia interného auditu

Interný audit je nezávislá, objektívna, zabezpečovacia a konzultačná činnosť zameraná na pridávanie hodnoty a zdokonaľovanie procesov v organizácii. Interný audit pomáha organizácii dosahovať jej ciele tým, že prináša systematický metodický prístup k hodnoteniu a zlepšovaniu efektívnosti riadenia rizík, riadiacich a kontrolných procesov a správy a riadenia organizácie.

Etický kódex je nevyhnutný a dôležitý pre profesiu interného auditu, pretože tá je založená na dôvere, ktorá je vkladaná do jej objektívneho zabezpečovania ohľadom riadenia rizík, riadiacich a kontrolných procesov a správy a riadenia organizácie. Tento **Etický kódex** presahuje rámec definície interného auditu a zahŕňa dve významné časti:

1. **Základné zásady (princípy)**, ktoré sú dôležité pre profesiu a prax interného auditu;
2. **Pravidlá jednania**, ktoré popisujú normy pre správanie, ktoré sa od interného audítora očakáva. Tieto pravidlá sú pomôckou pre uplatňovanie **Základných zásad (princípov)** v praxi a slúžia ako návod pre etické jednanie interných audítorov.

Tento **Etický kódex** spolu s **Rámcom pre profesionálnu prax** a ďalšími dôležitými prehláseniami Inštitútu interných audítorov dáva interným audítorom návod, ako pri poskytovaní audítorských služieb postupovať. „Internými audítormi“ sa myslia členovia Inštitútu a držiteľia alebo kandidáti profesionálnej certifikácie IIA a tí, ktorí poskytujú služby interného auditu v zmysle jeho definície.

UPLATNITEĽNOSŤ A VYMÁHATEĽNOSŤ

Tento **Etický kódex** sa vzťahuje na subjekty, ktoré poskytujú služby interného auditu, a to ako na fyzickej, tak i na právnické osoby.

Porušenie **Etického kódexu** členmi Inštitútu interných audítorov, držiteľmi alebo kandidátmi na titul Certifikovaný interný audítor bude vyhodnotené a pri jeho riešení sa bude postupovať podľa noriem Inštitútu a podľa jeho administratívnych smerníc. Skutočnosť, že niektorý čiastkový spôsob jednania nie je uvedený v **Pravidlách jednania** nezabraňuje tomu, aby toto jednanie nemohlo byť považované za neprijateľné alebo diskreditujúce, a teda môže vyvolať proti členovi Inštitútu, držiteľovi alebo kandidátovi certifikácie disciplinárne riadenie.

ZÁKLADNÉ ZÁSADY (PRINCÍPY)

Od interných audítorov sa očakáva, že budú dodržiavať a uplatňovať nasledujúce základné zásady (princípy):

Integrita

Integrita interných audítorov vytvárajú dôveru, ktorá je základným atribútom viery v spoľahlivosť jej úsudkov.

Objektivita

Pri zhromažďovaní, hodnotení a podávaní informácií o činnostiach a procesoch, ktoré proverujú, preukazujú interní audítori najvyššiu úroveň profesionálnej objektivity. Interní audítori objektívne hodnotia všetky podstatné okolnosti a nenechajú sa pri tvorbe svojich úsudkov nadmerne ovplyvňovať svojimi vlastnými záujmami alebo záujmami iných.

Dôvernosť

Interní audítori rešpektujú vlastníctvo a hodnotu informácií, ktoré získávajú pri svojej činnosti a tieto informácie neposkytujú bez príslušného súhlasu, pokiaľ neexistuje právna alebo profesná povinnosť tak urobiť.

Kompetentnosť

Pri poskytovaní služieb interného auditu uplatňujú interní audítori potrebné znalosti, schopnosti a skúsenosti.

PRAVIDLÁ JEDNANIA

1. Integrita

Interní audítori:

- 1.1 Budú vykonávať svoju prácu čestne, s náležitou starostlivosťou a zodpovednosťou.
- 1.2 Budú dodržiavať zákony a poskytovať (zverejňovať) informácie, ktoré sú vyžadované zo zákona alebo profesiou.
- 1.3 Nebudú sa vedomo zapájať do akýchkoľvek nezákonných aktivít alebo sa zúčastňovať činností, ktoré by diskreditovali profesiu interného auditu alebo organizáciu.
- 1.4 Budú rešpektovať zákonné a etické ciele organizácie a prispievať k ich dosiahnutiu.

2. Objektivita

Interní audítori:

- 2.1 Nezúčastnia sa žiadnych aktivít alebo vzťahov, ktoré môžu narušovať alebo môžu byť chápané ako narušenie ich objektívneho úsudku. Takáto spoluúčasť sa týka činností a vzťahov, ktoré môžu byť v konflikte so záujmami spoločnosti.
- 2.2 Neprijmú nič, čo by mohlo narušiť alebo by mohlo byť chápané ako narušenie ich profesionálneho úsudku.
- 2.3 Uvedú všetky významné skutočnosti, ktoré sú im známe a ktoré, pokiaľ by neboli uvedené, by mohli skresliť správu o činnostiach, ktoré boli predmetom auditu.

3. Dôvernosť

Interní audítori:

- 3.1 Budú obozretní pri použití a ochrane informácií, ktoré získajú v priebehu plnenia svojich povinností.
- 3.2 Nepoužijú získané informácie pre akýkoľvek osobný prospech a ani žiadnym iným spôsobom, ktorý by bol v rozpore so zákonom alebo na ujmu zákonných a etických cieľov organizácie.

4. Kompetentnosť

Interní audítori:

- 4.1 Budú poskytovať len také služby, pre ktoré majú nevyhnutné znalosti, schopnosti a skúsenosti.
- 4.2 Budú všetky svoje služby uskutočňovať v súlade so **Štandardami pre profesionálnu prax interného auditu.**
- 4.3 Budú nepretržite zdokonalovať svoju odbornosť a efektívnosť a kvalitu svojich služieb.