

Quy tắc Đạo đức

Quy tắc Đạo đức đưa ra các nguyên tắc và kỳ vọng chi phối hành vi của các cá nhân và tổ chức trong việc thực hiện hoạt động kiểm toán nội bộ. Quy tắc này mô tả các yêu cầu tối thiểu về ứng xử đạo đức và các kỳ vọng về hành vi chứ không phải là mô tả các hành động cụ thể.

Giới thiệu Quy tắc Đạo đức

Mục đích của Quy tắc Đạo đức của Hiệp hội Kiểm toán Nội bộ là nhằm thúc đẩy văn hóa đạo đức nghề kiểm toán nội bộ.

Kiểm toán nội bộ là một hoạt động đảm bảo và tư vấn độc lập, khách quan được thiết kế nhằm gia tăng giá trị và cải thiện các hoạt động của tổ chức. Kiểm toán nội bộ giúp cho tổ chức đạt được các mục tiêu của mình bằng cách áp dụng phương pháp tiếp cận có tính nguyên tắc và hệ thống nhằm đánh giá và nâng cao hiệu quả của các quy trình quản lý rủi ro, kiểm soát và quản trị.

Quy tắc Đạo đức là cần thiết và thích hợp với nghề kiểm toán nội bộ, được xây dựng làm nền tảng cho sự tin tưởng vào sự đảm bảo khách quan của hoạt động kiểm toán nội bộ về quản trị, quản lý rủi ro và kiểm soát.

Quy tắc Đạo đức của Hiệp hội Kiểm toán Nội bộ được mở rộng ra ngoài Định nghĩa Kiểm toán nội bộ, gồm hai phần cơ bản:

1. Nguyên tắc Đạo đức có liên quan đến nghề nghiệp và thực hành kiểm toán nội bộ.
2. Quy định Ứng xử mô tả các quy chuẩn được kỳ vọng đối với kiểm toán viên nội bộ. Quy định này hướng tới việc diễn giải các nguyên tắc để ứng dụng trong thực tiễn và nhằm đưa ra hướng dẫn về ứng xử đạo đức nghề nghiệp cho kiểm toán viên nội bộ.

"Kiểm toán viên nội bộ" là các hội viên của IIA, những người đã nhận hoặc đang thi lấy chứng nhận chuyên môn của IIA, và những người thực hiện dịch vụ kiểm toán nội bộ tuân theo Định nghĩa Kiểm toán nội bộ.

Phạm vi áp dụng và tính thực thi của Quy tắc Đạo đức

Quy tắc Đạo đức này áp dụng cho cả thể nhân và cá nhân thực hiện dịch vụ kiểm toán nội bộ.

Đối với hội viên của IIA và những người đã nhận hoặc đang thi lấy chứng nhận chuyên môn của IIA, việc vi phạm Quy tắc Đạo đức sẽ bị đánh giá và xử lý theo Quy định Nội bộ và Chỉ thị Hành chính của IIA. Việc một hành vi đạo đức cụ thể không được đề cập trong Quy định Ứng xử thì không có nghĩa nó không phải là hành vi không chấp nhận được hoặc hành vi làm mất uy tín, và do đó hội viên, những người đã nhận hoặc đang thi lấy chứng nhận của IIA vẫn có thể phải chịu hình thức kỷ luật.

Quy tắc Đạo đức – Nguyên tắc

Kiểm toán viên nội bộ được kỳ vọng sẽ áp dụng và tuân thủ các nguyên tắc đạo đức sau:

1. Chính trực

Tính chính trực của kiểm toán viên nội bộ thiết lập sự tin tưởng và nhờ đó tạo ra cơ sở cho độ tin cậy đối với các xét đoán của họ.

2. Khách quan

Kiểm toán viên nội bộ thể hiện mức độ cao nhất về tính khách quan chuyên nghiệp trong việc thu thập, đánh giá và trao đổi thông tin về các hoạt động và quy trình được kiểm tra. Kiểm toán viên nội bộ cần đưa ra sự đánh giá cân bằng về tất cả các tình huống liên quan và không được bị tác động bởi lợi ích cá nhân của chính mình hoặc của những người khác trong việc hình thành các đánh giá của mình.

3. Bảo mật

Kiểm toán viên nội bộ tôn trọng giá trị và quyền sở hữu thông tin mà họ nhận được. Kiểm toán viên nội bộ không được tiết lộ thông tin nếu không có thẩm quyền phù hợp, trừ khi việc tiết lộ thông tin theo yêu cầu của luật pháp hoặc thuộc trách nhiệm chuyên môn.

4. Năng lực chuyên môn

Kiểm toán viên nội bộ áp dụng kiến thức, kỹ năng và kinh nghiệm chuyên môn cần thiết để thực hiện dịch vụ kiểm toán nội bộ.

Quy định Ứng xử:

1. Chính trực

Kiểm toán viên nội bộ:

- 1.1. Phải thực hiện công việc với sự trung thực, chuyên cần và có trách nhiệm.
- 1.2. Phải tuân thủ các quy định pháp luật và trình bày các thông tin cần thiết theo yêu cầu của pháp luật và yêu cầu chuyên môn nghề nghiệp.
- 1.3. Không được tham gia các hoạt động phạm pháp hay các hoạt động làm mất uy tín của nghề kiểm toán nội bộ hoặc của tổ chức.
- 1.4. Phải tôn trọng và đóng góp vào các mục tiêu hợp pháp và đạo đức của tổ chức.

2. Khách quan

Kiểm toán viên nội bộ:

- 2.1 Không được tham gia vào các hoạt động hoặc mối quan hệ có thể làm suy giảm hoặc được cho là làm suy giảm các đánh giá khách quan của họ, bao gồm cả các hoạt động và mối quan hệ có thể tạo ra xung đột lợi ích với tổ chức.
- 2.2 Không được chấp nhận bất cứ điều gì có thể làm suy giảm hoặc cho là làm suy giảm xét đoán chuyên môn của họ.
- 2.3 Phải trình bày toàn bộ thông tin quan trọng mà họ thu thập được, mà nếu những thông tin này không được trình bày, thì có thể dẫn tới báo cáo sai lệch về các hoạt động được kiểm toán.

3. Bảo mật

Kiểm toán viên nội bộ:

- 3.1 Phải thận trọng trong việc sử dụng và bảo vệ thông tin thu thập được trong quá trình thực hiện nhiệm vụ của họ.
- 3.2 Không được sử dụng thông tin được cung cấp để thu lợi cho mục đích cá nhân hoặc dưới bất kỳ hình thức nào trái với quy định của pháp luật hoặc gây bất lợi cho các mục tiêu hợp pháp và đạo đức của tổ chức.

4. Năng lực chuyên môn

Kiểm toán viên nội bộ:

- 4.1 Chỉ được tham gia cung cấp dịch vụ kiểm toán nội bộ khi có đủ chuyên môn, kỹ năng và kinh nghiệm cần thiết.
- 4.2 Phải thực hiện các dịch vụ kiểm toán nội bộ theo *Chuẩn mực về Thực hành Chuyên môn Kiểm toán nội bộ (Chuẩn mực)*.
- 4.3 Phải liên tục nâng cao các kỹ năng chuyên môn, tính hiệu quả cũng như chất lượng các dịch vụ kiểm toán nội bộ.