

Eetikakoodeks

Sissejuhatus

Instituudi Eetikakoodeksi eesmärk on edendada siseauditi elukutse eetilist kultuuri.

Siseauditeerimine on sõltumatu, objektiivne kindlust ja nõu andev tegevus, mis on kavandatud väärtuse lisamiseks ja organisatsiooni tegevuse täiustamiseks. See aitab kaasa organisatsiooni eesmärkide saavutamisele kasutades süsteemset ja korrakohast lähenemist hindamiseks ja täiustamiseks riskide juhtimise, kontrolli- ja valitsemisprotsesside mõjusust.

Eetikakoodeks on siseauditi kutseala jaoks vajalik ja sobiv, sest siseauditi kutseala rajaneb usaldusel, mis tugineb tema objektiivsel kindlustandval tööol valitsemise, riskide juhtimise ja kontrolliprotsesside vallas. Instituudi Eetikakoodeks ulatub siseauditeerimise definitsioonist kaugemale, sisaldades kahte olulist komponenti:

1. Põhimõtteid, mis on olulised siseauditi kutseala ja praktika jaoks;
2. Käitumisreegleid, mis kirjeldavad siseaudiitoritelt oodatavaid käitumisnorme. Need reeglid on abiks põhimõtete tõlgendamisel praktilistes rakendustes ning on mõeldud siseaudiitoritele eetilise käitumise juhendmaterjaliks.

Termin “Siseaudiitorid” hõlmab siinkohal Instituudi liikmeid, IIA erialaseid kutsetunnistusi saanud või vastavate tunnistuste kandidaate ning neid, kes pakuvad siseaudialaseid teenuseid siseauditeerimise definitsiooni mõistes.

Rakendatavus ja jõustumine

Käesolev eetikakoodeks rakendub nii üksikisikutele kui siseauditi teenuseid osutavatele ettevõtetele.

Instituudi liikmete, IIA erialase kutsetunnistuse saanute ja/või nende tunnistuste saajate kandidaatide eetikakoodeksi rikkumisi hinnatakse ja administreeritakse vastavuses Instituudi põhikirja ja administratiivsete direktiividega. Asjaolu, et mingi konkreetne tegu käitumisreeglites ei sisaldu, ei välista tegu olemast mitteaktsepteeritav või häbiväärne ning seetõttu võib IIA liige, IIA erialase kutsetunnistuse omaja või selle kandidaat olla vastutav mitteaktsepteeritava teo eest.

Põhimõtted

Siseaudiitoritelt oodatakse järgnevate põhimõtete rakendamist ja toetamist:

- **Kõlbelisus**

Siseaudiitorite kõlbelisus loob usalduse ja seega aluse nende hinnangute usaldusväärsusele.

- **Objektiivsus**

Siseaudiitorid näitavad uuritava tegevuse või protsessi kohta informatsiooni kogumisel, hindamisel ja edastamisel üles kõrgeimat kutsealase objektiivsuse taset. Siseaudiitorid annavad kõikide vastavate asjaolude kohta tasakaalustatud hinnangu ning ei ole oma otsuste kujundamisel liigselt mõjutatud enda või teiste huvidest.

- **Konfidentsiaalsus**

Siseaudiitorid austavad saadud informatsiooni väärtust ja omandiõigust ning ei avalda informatsiooni ilma vastava loata, välja arvatud juhul, kui neil on seadusejärgne või kutsealane kohustus seda teha.

- **Kompetentsus**

Siseaudiitorid rakendavad siseauditi teenuste osutamisel selleks vajalikke teadmisi, oskusi ja kogemusi.

Käitumisreeglid

1. Kõlbelisus

Siseaudiitorid:

- 1.1 Peavad oma töö läbi viima ausalt, hoole ja vastutustundega;
- 1.2 Peavad järgima seaduseid ja tegema õigusaktide ning eriala nõuetest tulenevaid avaldusi;
- 1.3 Ei tohi teadlikult osaleda mistahes seadusevastases tegevuses või olla seotud tegevusega, mis on siseauditi kutseala või organisatsiooni diskrediteeriv;
- 1.4 Peavad austama ja toetama organisatsiooni seaduslikke ja eetilisi eesmärke;

2. Objektiivsus

Siseaudiitorid:

- 2.1 Ei tohi osaleda üheski tegevuses või suhtes, mis võib kahjustada või mille puhul võidakse arvata, et see kahjustab nende sõltumatut hinnangut. Selline osalemine sisaldab tegevusi või suhteid, mis võivad olla vastuolus organisatsiooni huvidega;
- 2.2 Ei tohi võtta vastu midagi, mis võib mõjutada või mille puhul võidakse arvata, et see mõjutab nende kutsealast hinnangut;
- 2.3 Peavad avalikustama kõik neile teadaolevad olulised faktid, mille esitamata jätmine võib moonutada auditeeritava objekti kohta antavat hinnangut.

3. Konfidentsiaalsus

Siseaudiitorid:

- 3.1 Peavad olema hoolikad kohustuste täitmise käigus kogutud informatsiooni kasutamisel ja kaitsmisel;
- 3.2 Ei tohi kasutada informatsiooni isikliku kasu saamiseks või mõnel muul viisil, mis ei ole vastavuses seadusega või on kahjulik organisatsiooni seaduslike ja eetilisi eesmärke silmas pidades.

4. Kompetentsus

Siseaudiitorid:

- 4.1 Peavad osutama ainult selliseid teenuseid, mille täitmiseks neil on vajalikud teadmised, oskused ja kogemused;
- 4.2 Peavad osutama siseauditi teenuseid vastavuses Rahvusvaheliste Siseauditeerimise Kutsetegevuse Standarditega (*International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*);
- 4.3 Peavad pidevalt täiendama oma erialast vilumust ning teenuste mõjusust ja kvaliteeti.