

ETICKÝ KODEX

Úvod

Cílem **Etického kodexu Institutu interních auditorů** (dále jen Etického kodexu) je zdokonalení etické kultury v profesi interního auditu.

Definice interního auditu

Interní audit je nezávislá, objektivní, ujišťovací a konzultační činnost zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů v organizaci. Interní audit pomáhá organizaci dosahovat jejích cílů tím, že přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování efektivnosti řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a správy a řízení organizace.

Etický kodex je nezbytný a důležitý pro profesi interního auditu, neboť ta je založena na důvěře, která je vkládána do jejího objektivního ujišťování ohledně řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a správy a řízení organizace. Tento **Etický kodex** přesahuje rámec definice interního auditu a zahrnuje dvě významné části:

1. **Základní zásady (principy)**, které jsou důležité pro profesi a praxi interního auditu;
2. **Pravidla jednání**, která popisují normy pro chování, které se od interního auditora očekává. Tato pravidla jsou pomůckou pro uplatňování **Základních zásad (principů)** v praxi a slouží jako návod pro etické jednání interních auditorů.

Tento **Etický kodex** spolu s **Rámcem profesionální praxe** a dalšími důležitými prohlášeními Institutu interních auditorů dává interním auditorům návod, jak při poskytování auditorských služeb postupovat. „Interními auditory“ se myslí členové Institutu a držitelé nebo kandidáti profesionální certifikace IIA a ti, kteří poskytují služby interního auditu ve smyslu jeho definice.

Uplatnitelnost a vymahatelnost

Tento **Etický kodex** se vztahuje na subjekty, kteří poskytují služby interního auditu, a to jak na fyzické, tak i na právnické osoby.

Porušení **Etického kodexu** členy Institutu interních auditorů, držiteli nebo kandidáty na titul Certifikovaný interní auditor bude vyhodnoceno a při jeho řešení se bude postupovat podle norem Institutu a podle jeho administrativních směrnic. Skutečnost, že některý dílčí způsob jednání není uveden v **Pravidlech jednání** nezabraňuje tomu, aby toto jednání nemohlo být považováno za nepřijatelné nebo diskreditující, a tudíž může vyvolat proti členu Institutu, držiteli nebo kandidátu certifikace disciplinární řízení.

Základní zásady (principy)

Od interních auditorů se očekává, že budou dodržovat a uplatňovat následující základní zásady (principy):

Integrita

Integrita interních auditorů vytváří důvěru, která je základním atributem víry ve spolehlivost jejich úsudků.

Objektivita

Při shromažďování, hodnocení a podávání informací o činnostech a procesech, které prověřují, prokazují interní auditoři nejvyšší úroveň profesionální objektivity. Interní auditoři objektivně hodnotí všechny podstatné okolnosti a nenechají se při tvorbě svých úsudků nadměrně ovlivňovat svými vlastními zájmy nebo zájmy jiných.

Důvěrnost

Interní auditoři respektují vlastnictví a hodnotu informací, které získávají při své činnosti a tyto informace neposkytují bez příslušného souhlasu, pokud neexistuje právní nebo profesní povinnost tak učinit.

Kompetentnost

Při poskytování služeb interního auditu uplatňují interní auditoři potřebné vědomosti, dovednosti a zkušenosti.

Pravidla jednání

1. Integrita

Interní auditoři:

1. Budou vykonávat svoji práci čestně, s náležitou péčí a odpovědně.
2. Budou dodržovat zákony a poskytovat (zveřejňovat) informace, které jsou vyžadovány ze zákona nebo profesí.
3. Nebudou se vědomě zapojovat do jakýchkoli nezákonných aktivit nebo se zúčastňovat činností, které by diskreditovaly profesi interního auditu nebo organizaci.
4. Budou respektovat zákonné a etické cíle organizace a přispívat k jejich dosažení.

2. Objektivita

Interní auditoři:

1. Nezúčastní se žádných aktivit nebo vztahů, které mohou narušovat nebo mohou být chápány jako narušení jejich objektivního úsudku. Takováto spoluúčast se týká činností a vztahů, které mohou být v konfliktu se zájmy společnosti.
2. Nepřijmou nic, co by mohlo narušit nebo by mohlo být chápáno jako narušení jejich profesionálního úsudku.
3. Uvedou všechny významné skutečnosti, které jsou jim známy a které, kdyby nebyly uvedeny, by mohly zkreslit zprávu o činnostech, které byly předmětem auditu.

3. Důvěrnost

Interní auditoři:

1. Budou obezřetní při použití a ochraně informací, které získají v průběhu plnění svých povinností.
2. Nepoužijí získané informace pro jakýkoli osobní prospěch a ani žádným jiným způsobem, který by byl v rozporu se zákonem nebo na újmu zákonných a etických cílů organizace.

4. Kompetentnost

Interní auditoři:

1. Budou poskytovat pouze takové služby, pro které mají nezbytné vědomosti, dovednosti a zkušenosti.
2. Budou všechny své služby provádět v souladu se **Standards pro profesionální praxi interního auditu.**
3. Budou nepřetržitě zdokonalovat svou odbornost a efektivnost a kvalitu svých služeb.

Přijato Radou dohlížitelů ČIIA (Český institut interních auditorů) , 17. června 2000