

Vidaus auditorių institutas

ETIKOS KODEKSAS

ETIKOS KODEKSO ĮVADAS

Vidaus auditorių instituto *Etikos kodekso* tikslas – ugdyti vidaus auditorių profesinę ir etinę kultūrą.

Vidaus auditas yra nepriklausoma, objektyvi užtikrinimo ir konsultavimo veikla, skirta teikti naudą organizacijai ir gerinti jos veiklą. Vidaus auditas prisideda prie organizacijos tikslų įgyvendinimo, sistemingai ir visapusiškai vertindamas ir padėdamas gerinti organizacijos valdymo, rizikos valdymo ir kontrolės procesų veiksmingumą.

Etikos kodeksas svarbus vidaus auditoriams siekiant objektyviai įvertinti organizacijos valdymo, rizikos valdymo ir kontrolės procesus. Vidaus auditorių instituto *Etikos kodeksas* išplečia Vidaus audito apibrėžimą ir nustato:

1. Principus, susijusius su vidaus auditoriaus profesija ir vidaus audito veikla.
2. Elgesio taisykles, kuriomis nustatoma, ko tikimasi iš vidaus auditorių. Taisyklėse paaiškinama, kaip praktiškai taikyti vidaus audito principus ir nurodoma, kaip turėtų elgtis vidaus auditoriai.

„Vidaus auditoriai“ tai Vidaus auditorių instituto nariai, atestuoti vidaus auditoriai arba kandidatai jais tapti ir asmenys, teikiantys vidaus audito paslaugas taip, kaip nustatyta Vidaus audito apibrėžime.

ETIKOS KODEKSO TAIKYMAS IR ĮGYVENDINIMAS

Etikos kodeksas taikomas tiek organizacijoms, tiek asmenims, teikiantiems vidaus audito paslaugas.

The Institute of Internal Auditors

CODE OF ETHICS

INTRODUCTION TO THE CODE OF ETHICS

The purpose of The Institute's Code of Ethics is to promote an ethical culture in the profession of internal auditing.

Internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve an organization's operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes.

A code of ethics is necessary and appropriate for the profession of internal auditing, founded as it is on the trust placed in its objective assurance about governance, risk management, and control. The Institute's Code of Ethics extends beyond the Definition of Internal Auditing to include two essential components:

1. Principles that are relevant to the profession and practice of internal auditing.
2. Rules of Conduct that describe behavior norms expected of internal auditors. These rules are an aid to interpreting the Principles into practical applications and are intended to guide the ethical conduct of internal auditors.

“Internal auditors” refers to Institute members, recipients of or candidates for IIA professional certifications, and those who perform internal audit services within the Definition of Internal Auditing.

APPLICABILITY AND ENFORCEMENT OF THE CODE OF ETHICS

This Code of Ethics applies to both entities and individuals that perform internal audit services.

Final

Etikos kodeksas

Etikos kodeksą pažeidusių VAI narių, atestuotų vidaus auditorių arba kandidatų jais tapti elgesys vertinamas ir kontroliuojamas vadovaujantis VAI įstatais ir administracinėmis direktyvomis. Jeigu koks nors neetiško elgesio būdas nėra paminėtas elgesio taisyklėse, tai nereiškia, kad jis yra priimtinas ar nekompromituojantis – taip pasielgęs VAI narys, atestuotas vidaus auditorius arba kandidatas juo tapti gali būti baudžiamas numatytomis drausminėmis nuobaudomis.

PRINCIPAI

Vidaus auditoriai privalo vadovautis šiais principais:

1. Sąžiningumo principas

Vidaus auditorių sąžiningumas suteikia pagrindą pasitikėti jų darbu ir pasikliauti jų nuomone.

2. Objektyvumo principas

Vidaus auditoriai, rinkdami, vertindami ir pateikdami informaciją apie tikrinamą veiklą ar procesą, siekia didžiausio profesinio objektyvumo. Vidaus auditoriai, susidarydami nuomonę, atidžiai įvertina visas susijusias aplinkybes, ir nesileidžia, kad jų nuomonę paveiktų asmeniniai ar kitų asmenų interesai.

3. Konfidencialumo principas

Vidaus auditoriai supranta gaunamos informacijos vertę ir tai, kad ji yra tam tikros rūšies nuosavybė ir neatskleidžia jos be atitinkamo leidimo, išskyrus atvejus, kai tai nustatyta teisiniuose aktuose arba to reikia vykdant profesinius įpareigojimus.

4. Kompetensijos principas

Vidaus auditoriai privalo turėti žinių, įgūdžių ir patirties, reikalingų vidaus audito paslaugoms teikti.

For IIA members and recipients of or candidates for IIA professional certifications, breaches of the Code of Ethics will be evaluated and administered according to The Institute's Bylaws and Administrative Directives. The fact that a particular conduct is not mentioned in the Rules of Conduct does not prevent it from being unacceptable or discreditable, and therefore, the member, certification holder, or candidate can be liable for disciplinary action.

PRINCIPLES

Internal auditors are expected to apply and uphold the following principles:

1. Integrity

The integrity of internal auditors establishes trust and thus provides the basis for reliance on their judgment.

2. Objectivity

Internal auditors exhibit the highest level of professional objectivity in gathering, evaluating, and communicating information about the activity or process being examined. Internal auditors make a balanced assessment of all the relevant circumstances and are not unduly influenced by their own interests or by others in forming judgments.

3. Confidentiality

Internal auditors respect the value and ownership of information they receive and do not disclose information without appropriate authority unless there is a legal or professional obligation to do so.

4. Competency

Internal auditors apply the knowledge, skills, and experience needed in the performance of internal audit services.

ELGESIO TAISYKLĖS

1. Sąžiningumas

Vidaus auditoriai:

- 1.1. Turi atlikti savo darbą sąžiningai, atidžiai ir atsakingai.
- 1.2. Turi laikytis įstatymų ir atskleisti dalykus, kaip tai nustatyta įstatymuose ir kaip to reikia atliekant profesines pareigas.
- 1.3. Negali sąmoningai dalyvauti jokioje neteisėtoje veikloje arba imtis veiksmų, kurie kompromituotų vidaus auditoriaus profesiją arba pačią organizaciją.
- 1.4. Turi gerbti teisėtus ir etiškus organizacijos tikslus ir prisidėti prie jų įgyvendinimo.

2. Objektyvumas

Vidaus auditoriai:

- 2.1. Negali turėti tokių ryšių arba dalyvauti tokioje veikloje, kuri kenkia arba galėtų pakenkti jų nešališkumui ir prieštarautų organizacijos interesams.
- 2.2. Negali priimti dovanų, kad nebūtų pakenkta jų profesiniam vertinimui.
- 2.3. Turi atskleisti visus jiems žinomus svarbius faktus, kurių neatskleidus ataskaita apie tikrinamą veiklą būtų neteisinga.

3. Konfidencialumas

Vidaus auditoriai:

- 3.1. Privalo atsakingai naudoti ir saugoti informaciją, gautą atliekant savo pareigas.
- 3.2. Negali naudoti informacijos asmeniniams tikslams arba tokiam tikslui, kuris prieštarautų įstatymams arba kenktų organizacijos teisėtiems ir aukšta morale pagrįstiems tikslams.

RULES OF CONDUCT

1. Integrity

Internal auditors:

- 1.1. Shall perform their work with honesty, diligence, and responsibility.
- 1.2. Shall observe the law and make disclosures expected by the law and the profession.
- 1.3. Shall not knowingly be a party to any illegal activity, or engage in acts that are discreditable to the profession of internal auditing or to the organization.
- 1.4. Shall respect and contribute to the legitimate and ethical objectives of the organization.

2. Objectivity

Internal auditors:

- 2.1. Shall not participate in any activity or relationship that may impair or be presumed to impair their unbiased assessment. This participation includes those activities or relationships that may be in conflict with the interests of the organization.
- 2.2. Shall not accept anything that may impair or be presumed to impair their professional judgment.
- 2.3. Shall disclose all material facts known to them that, if not disclosed, may distort the reporting of activities under review.

3. Confidentiality

Internal auditors:

- 3.1. Shall be prudent in the use and protection of information acquired in the course of their duties.
- 3.2. Shall not use information for any personal gain or in any manner that would be contrary to the law or detrimental to the legitimate and ethical objectives of the organization.

Final

Etikos kodeksas _____

4. Kompetencija

Vidaus auditoriai:

4.1. Turi teikti tik tokias paslaugas, kurioms atlikti jie turi reikalingų žinių, įgūdžių ir patirties.

4.2. Vidaus audito paslaugas turi teikti vadovaudamiesi *Tarptautiniais vidaus audito standartais*.

4.3. Turi nuolat kelti savo kvalifikaciją, gerinti paslaugų kokybę ir jų veiksmingumą.

4. Competency

Internal auditors:

4.1. Shall engage only in those services for which they have the necessary knowledge, skills, and experience.

4.2. Shall perform internal audit services in accordance with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*.

4.3. Shall continually improve their proficiency and the effectiveness and quality of their services.
