

# ETICKÝ KODEX

## Úvod

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

*Interní audit je nezávislá, objektivně ujišťovací a poradenská 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 účinnosti systému 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 součástí objektivního ujištění poskytovaného touto profesí v oblasti řízení a správy společnosti, řízení rizik a řídicího a kontrolního systému.

Tento Etický kodex přesahuje rámec Definice interního auditu a zahrnuje dvě významné části:

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

„Interními auditory“ se rozumí členové Institutu a držitelé nebo kandidáti profesionální certifikace IIA a ti, kteří poskytují služby interního auditu v souladu s Definicí interního auditu.

## Uplatnitelnost a vymahatelnost

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

Porušení Etického kodexu členy Institutu interních auditorů, držiteli nebo kandidáty profesních certifikací IIA bude hodnoceno a při jeho řešení bude postupováno podle pravidel a administrativních směrnic Institutu. Skutečnost, že některý dílčí způsob jednání není obsažen v Pravidlech jednání, nemění nic na tom, aby toto jednání nemohlo být považováno za nepřijatelné nebo diskreditující, a tedy by mohlo být podnětem pro zahájení disciplinárního řízení vůči členu Institutu, držiteli nebo kandidátovi certifikace.

## Základní zásady

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

### 1. Integrita

Integrita interních auditorů vytváří důvěru, která je základem prvkem víry ve spolehlivost jejich úsudků.

### 2. Objektivita

Při shromažďování, hodnocení a předávání informací o prověřovaných činnostech a procesech, prokazují interní auditoři nejvyšší úroveň profesní objektivity. Interní auditoři vyváženým způsobem hodnotí všechny podstatné okolnosti a nenechají se při tvorbě svých úsudků nadměrně ovlivňovat svými vlastními zájmy nebo zájmy jiných.

### 3. 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.

#### **4. Kompetentnost**

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

#### **Pravidla jednání**

##### **1. Integrita**

Interní auditoři:

- 1.1. Budou vykonávat svoji práci čestně, s náležitou péčí a odpovědně.
- 1.2. Budou dodržovat zákony a budou poskytovat informace, které jsou vyžadovány ze zákona nebo profesí interního auditu.
- 1.3. Nebudou se vědomě zapojovat do jakýchkoli nezákonných aktivit nebo se zúčastňovat činností, které by diskreditovaly profesi interního auditu nebo organizaci.
- 1.4. Budou respektovat oprávněné zájmy organizace a její etické cíle a přispívat k jejich dosažení.

##### **2. Objektivita**

Interní auditoři:

- 2.1. Nezúčastní se žádných činností nebo vztahů, které mohou narušovat nebo mohou být chápány jako narušení jejich objektivního úsudku. To se týká také činností a vztahů, které mohou být v konfliktu se zájmy organizace.
- 2.2. Nepřijmou nic, co by mohlo narušit nebo by mohlo být chápáno jako narušení jejich profesionálního úsudku.
- 2.3. Uvedou všechny významné skutečnosti, které jsou jim známy a které, pokud by nebyly uvedeny, by mohly zkreslit zprávu o činnostech, které byly předmětem auditu.

#### **3. Důvěrnost**

Interní auditoři:

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

##### **4. Kompetentnost**

Interní auditoři:

- 4.1. Budou poskytovat pouze takové služby, pro které mají nezbytné vědomosti, dovednosti a zkušenosti.
- 4.2. Budou všechny své služby provádět v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu.
- 4.3. Budou soustavně zdokonalovat svou odbornost, kvalitu a účinnost jimi poskytovaných služeb.