

Quy tắc Đạo đức Nghề nghiệp

Giới thiệu Quy tắc Đạo đức Nghề nghiệp

Quy tắc Đạo đức Nghề nghiệp đưa ra các nguyên tắc và kỳ vọng chi phối hành vi ứng xử 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 đối với tư cách đạo đức và các kỳ vọng về hành vi ứng xử chứ không phải là các hành động cụ thể.

Mục đích của Quy tắc về Đạo đức Nghề nghiệp của IIA là nhằm thúc đẩy văn hóa đạo đức nghề nghiệp trong công tác kiểm toán nội bộ.

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

Quy tắc Đạo đức Nghề nghiệp là thực sự cần thiết và phù hợp cho công tác kiểm toán nội bộ, được thiết lập làm nền tảng cho mức tin cậy đối với các đánh giá khách quan về quản trị, quản lý rủi ro và kiểm soát của hoạt động kiểm toán nội bộ.

Quy tắc Đạo đức Nghề nghiệp của IIA được phát triển mở rộng ra ngoài Định nghĩa về Kiểm toán nội bộ và gồm có hai phần cơ bản:

1. Các Nguyên tắc Đạo đức phù hợp với chuyên môn và thực tiễn của công tác kiểm toán nội bộ.
2. Các Quy định Thực hành nêu ra các quy chuẩn đối với kiểm toán viên nội bộ. Các Quy định này hướng tới việc diễn giải những ứng dụng các Nguyên tắc Đạo đức trong thực tiễn và đưa ra hướng dẫn về đạo đức nghề nghiệp cho kiểm toán viên nội bộ.

"Kiểm toán viên nội bộ" là các thành viên của IIA, cá nhân đã có hoặc đang thi lấy bằng cấp chuyên môn của IIA, và cá nhân thực hiện hoạt động kiểm toán nội bộ theo Định nghĩa về Kiểm toán nội bộ.

Áp dụng và thi hành Quy tắc Đạo đức Nghề nghiệp

Quy tắc Đạo đức Nghề nghiệp này áp dụng cho cả cá nhân và doanh nghiệp thực hiện hoạt động kiểm toán nội bộ.

Đối với thành viên của IIA và cá nhân đã có hoặc đang thi lấy bằng cấp chuyên môn của IIA, mọi vi phạm Quy tắc Đạo đức Nghề nghiệp sẽ bị đánh giá và xử lý theo quy định và hướng dẫn quản lý của IIA. Thực tế là việc một quy định cụ thể nào đó về hành vi đạo đức không được đề cập trong Các Quy định Thực hành thì không ngăn chặn được hành vi đó trở thành không chấp nhận được

hoặc mất uy tín, và do vậy thành viên, cá nhân đã có hoặc đang thi lấy bằng cấp của IIA có thể phải chịu hình thức kỷ luật.

Các Nguyên tắc Đạo đức:

Các kiểm toán viên nội bộ được kỳ vọng sẽ áp dụng và giữ vững các nguyên tắc đạo đức sau:

1. Chính trực

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

2. Khách quan

Các kiểm toán viên nội bộ thể hiện mức độ cao nhất về tính khách quan chuyên môn trong việc thu thập, đánh giá và trao đổi thông tin về các hoạt động và quy trình được kiểm tra. Các kiểm toán viên nội bộ đưa ra những đánh giá khách quan về tất cả các tình huống thích hợp và không bị tác động bởi lợi ích cá nhân của chính mình hoặc của những người khác trong việc đưa ra các xét đoán của mình.

3. Bảo mật

Các kiểm toán viên nội bộ tôn trọng các giá trị và quyền sở hữu thông tin được cung cấp và không tiết lộ các thông tin này nếu không được phép của các cấp có thẩm quyền trừ khi việc tiết lộ thông tin thuộc trách nhiệm chuyên môn hoặc theo yêu cầu của luật pháp.

4. Năng lực chuyên môn

Kiểm toán viên nội bộ áp dụng kiến thức, kỹ năng và kinh nghiệm chuyên môn trong việc cung cấp các dịch vụ và các hoạt động kiểm toán nội bộ.

Các Quy định Thực hành:

1. Chính trực

Các kiểm toán viên nội bộ sẽ:

- 1.1. Thực hiện các công việc chuyên môn một cách trung thực, chuyên cần và có trách nhiệm.
- 1.2. Tuân thủ các quy định pháp luật và công bố các thông tin cần thiết theo yêu cầu của pháp luật và yêu cầu chuyên môn của kiểm toán nội bộ.
- 1.3. Không tham gia các hoạt động phi pháp hay các hoạt động làm mất uy tín của nghề nghiệp kiểm toán nội bộ hoặc của đơn vị/tổ chức của mình.
- 1.4. Tôn trọng và đóng góp vào các mục đích chính đáng và đúng với đạo lý của đơn vị/tổ chức của mình.

2. Khách quan

Các kiểm toán viên nội bộ sẽ:

- 2.1. Không 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 kiểm toán viên nội bộ. Nội dung này bao

gồm cả các hoạt động và mối quan hệ mà có thể tạo ra xung đột lợi ích với đơn vị/tổ chức được kiểm toán.

- 2.2. Không chấp nhận bất cứ điều gì có thể làm suy giảm hoặc cho là làm suy giảm xét đoán chuyên môn của kiểm toán viên nội bộ.
- 2.3. Trình bày toàn bộ thông tin quan trọng mà kiểm toán viên nội bộ thu thập được. Đây là những thông tin mà nếu không được trình bày thì có thể ảnh hưởng tiêu cực tới việc báo cáo hoạt động kiểm toán.

3. Bảo mật

Các kiểm toán viên nội bộ sẽ:

- 3.1. Thận trọng trong việc sử dụng và bảo vệ thông tin thu thập được trong quá trình thực hiện kiểm toán.
- 3.2. Không sử dụng thông tin được cung cấp cho các mục đích cá nhân hoặc dưới bất kỳ hình thức nào trái với quy định của pháp luật hoặc đi ngược với các mục đích chính đáng và đạo lý của đơn vị/tổ chức.

4. Năng lực chuyên môn

Các kiểm toán viên nội bộ sẽ:

- 4.1. Chỉ tham gia các hoạt động hoặc cung cấp dịch vụ kiểm toán nội bộ khi có đủ chuyên môn, kỹ năng và kinh nghiệm cần thiết.
- 4.2. Thực hiện các dịch vụ/công việc kiểm toán nội bộ theo các Chuẩn mực Quốc tế về Thực hành Chuyên môn Kiểm toán nội bộ.
- 4.3. Liên tục hoàn thiện các kỹ năng chuyên môn, tính hiệu quả cũng như chất lượng các dịch vụ/hoạt động kiểm toán nội bộ.