

# Etikai Kódex

## Bevezetés

Az Intézet Etikai Kódexének célja, hogy elősegítse a belső ellenőri szakmában az etikai kultúra kialakulását.

*A belső ellenőrzés olyan független, objektív bizonyosságot adó eszköz és tanácsadói tevékenység, amely értéket ad a szervezet működéséhez és javítja annak minőségét. Módszeres és szabályozott eljárással értékeli és javítja a kockázatkezelési, a kontroll és az irányítási folyamatok hatékonyságát, ezáltal segíti a szervezeti célok megvalósítását.*

A belső ellenőrzési szakma számára szükség van megfelelő etikai kódexre, amely megalapozza a bizalmat ahhoz, hogy a funkció a kockázatkezelés, a kontroll és az irányítás objektív bizonyosságot adó eszközévé válhasson. Az Intézet Etikai Kódexe a belső ellenőrzés definícióján kívül az alábbi két lényeges részből áll:

1. A belső ellenőrzési szakmára és gyakorlatra vonatkozó Alapelvek;
2. A belső ellenőröktől elvárt magatartási normákat leíró Viselkedési Szabályok. Ezek a szabályok segítenek az Alapelvek értelmezésében és gyakorlatba való átültetésében, valamint útmutatást adnak a belső ellenőrök számára az etikus viselkedéshez.

Az Etikai Kódex a Nemzetközi Szakmai Gyakorlat Keretrendszerével és az Intézet egyéb ezzel összefüggő kiadványaival együtt útmutatást ad a mások számára szolgáltatást nyújtó belső ellenőrök számára. A „belső ellenőr” kifejezésen az Intézet tagjait, az Intézet szakmai okleveleivel rendelkezőket vagy az azokra jelölteket értjük, továbbá mindazokat, akik a belső ellenőrzés megadott definíciója szerinti belső ellenőrzési szolgáltatást nyújtanak.

## A Kódex hatálya

Ez az Etikai Kódex belső ellenőrzési szolgáltatást végző egyénekre és szervezetekre egyaránt vonatkozik.

Az Etikai Kódex megsértése esetén az Intézet tagjait, az Intézet szakmai okleveleivel rendelkezőket vagy az azokra jelölteket az Intézet Szabályzata és Adminisztratív Irányelvei alapján fogják elbírálni. Helytelen vagy méltánytalan magatartás esetén az intézeti tagot, a szakmai oklevéllel rendelkezőt vagy az arra jelöltet nem mentesíti a felelősségre vonás alól az sem, ha az adott magatartás konkrétan nem szerepel a Viselkedési Kódexben.

## **Alapelvek**

A belső ellenőröktől a következő alapelvek alkalmazását és betartását várjuk el:

### **1. Tisztesség**

A belső ellenőrök tisztessége alapozza meg azt a bizalmat, amely alapján elfogadják a megítéléseiket.

### **2. Tárgyilagosság**

A belső ellenőröknek a legmagasabb szintű szakmai tárgyilagosságot kell tanúsítaniuk a vizsgált tevékenységgel vagy folyamattal kapcsolatos információk összegyűjtése, értékelése és kommunikálása során. A belső ellenőröknek kiegyensúlyozottan kell értékelnük minden körülményt, és álláspontjuk kialakításakor nem befolyásolhatják őket sem egyéni érdekeik, sem más személyek.

### **3. Bizalmasság**

A belső ellenőrök tisztában vannak a birtokukba került információ értékével és bizalmas jellegével. Ennek megfelelően az információt nem hozzák nyilvánosságra a megfelelő felhatalmazás nélkül, hacsak nincs erre törvényes vagy szakmai kötelezettségük.

### **4. Illetékesség**

A belső ellenőrök megfelelő ismerettel, szaktudással és tapasztalattal rendelkezve hajtják végre a belső ellenőrzési feladatokat.

## **Viselkedési Szabályok**

### **1. Tisztesség**

A belső ellenőrök:

- 1.1 becsületesen, gondosan és felelősségteljesen végzik munkájukat.
- 1.2. betartják a jogszabályokat, információt csak jogi és szakmai kötelezettségek alapján adnak ki.
- 1.3. tudatosan nem vállalnak részt jogszerűtlen tevékenységben, nem követnek el semmi olyat, ami méltatlan a belső ellenőrzési szakmához vagy szervezetükhöz.
- 1.4. szem előtt tartják szervezetük törvényességi és etikai célkitűzéseit, és elősegítik azok teljesítését.

## **2. Tárgyilagosság**

A belső ellenőrök:

- 2.1. nem vállalnak részt semmiféle tevékenységben vagy kapcsolatban, ami csorbíthatja vagy feltételezhetően csorbítaná elfogulatlanságukat. Ez vonatkozik azokra a tevékenységekre vagy kapcsolatokra is, amelyek összeférhetetlenek lehetnek a szervezetük érdekeivel.
- 2.2. nem fogadnak el semmi olyat, ami csorbíthatja vagy feltételezhetően csorbítaná szakmai megítélésüket.
- 2.3. feltárnak minden olyan tudomásukra jutott érdemi tény, amelynek rejtve maradása torzítaná a vizsgált tevékenységről szóló beszámolót.

## **3. Bizalmasság**

A belső ellenőrök:

- 3.1. a tőlük elvárható gondossággal használják és védik a feladataik végrehajtása során tudomásukra jutott információkat.
- 3.2. nem használnak fel semmiféle információt személyes haszonszerzésre, jogellenes módon vagy úgy, hogy az károsan befolyásolja szervezetük törvényességi és etikai célkitűzéseit.

## **4. Illetékesség**

A belső ellenőrök:

- 4.1. csak olyan megbízást vállalnak el, amelynek végrehajtásához rendelkeznek a szükséges ismeretekkel, szakértelemmel és tapasztalattal.
- 4.2. a belső ellenőrzési szolgáltatást a *Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái* alapján végzik.
- 4.3. folyamatosan fejlesztik szaktudásukat, valamint szolgáltatásaik hatékonyságát és minőségét.