



**KODEKS
POKLICNE ETIKE REVIZORJA INFORMACIJSKIH
SISTEMOV**



SLOVENSKI INŠTITUT ZA REVIZIJO
LJUBLJANA 2000

KODEKS POKLICNE ETIKE REVIZORJA INFORMACIJSKIH SISTEMOV

Kodeks poklicne etike revizorja informacijskih sistemov (odslej kodeks) je zapis pravil obnašanja, po katerih se revizor informacijskih sistemov ravna pri opravljanju svojih strokovnih nalog.

Kodeks vsebuje poleg načel etičnega obnašanja revizorja informacijskih sistemov in notranjega revizorja informacijskih sistemov predvsem povzetke načel kodeksa poklicne etike članov Združenja za revizijo in kontrolo informacijskih sistemov ter nosilcev naziva preizkušeni revizor informacijskih sistemov (Code of Professional Ethics for Information Systems Audit and Control Association Members and Holders of the Certified Information System Auditor Designation).

Poklicna etika revizorju informacijskih sistemov narekuje, naj se posveti svojemu delu z ustrežno poklicno skrbnostjo ter naj si prizadeva za nenehno povečevanje njegove kakovosti in učinkovitosti.

1. NAMEN KODEKSA

1.1. Kodeks zavezuje revizorja informacijskih sistemov, ki je vpisan v register pri Slovenskem inštitutu za revizijo (odslej Inštitut), in postavlja temeljna načela obnašanja v zvezi z odgovornostjo vsakega revizorja informacijskih sistemov. Kodeks je revizorju informacijskih sistemov vodilo pri opravljanju strokovnih nalog ter določa temeljne prvine njegovega etičnega in poklicnega obnašanja v stroki in javnosti.

1.2. Revizor informacijskih sistemov sprejema podrejanje strokovnim pravilom, to je strokovnim načelom, standardom in poklicnoetičnim načelom ter pravni ureditvi stroke, kot obveznost, ki presega zahteve v njih.

1.3. Revizorju informacijskih sistemov, ki je član Inštituta in ne upošteva načel kodeksa, se lahko po obravnavi, ki jo opravijo pooblašteni člani sekcije za revidiranje informacijskih sistemov, izreče disciplinski ukrep.

2. TEMELJNA NAČELA POKLICNE ETIKE REVIZORJA INFORMACIJSKIH SISTEMOV

2.1. Revizor informacijskih sistemov vzdržuje visoke standarde strokovnosti kontroliranja ter standarde in smernice revidiranja informacijskih sistemov pa tudi etičnosti in dostojanstva na tem področju, ki jih je razglasil Inštitut ali ki jih je razglasilo Združenje za revizijo in kontrolo informacijskih sistemov (*Information Systems Audit and Control Association, ISACA*), odslej ISACA, ter spodbuja k njihovemu upoštevanju. Kot član Inštituta dosledno izvaja njegove sklepe oziroma deluje v skladu z njegovimi smernicami.

2.2. Revizor informacijskih sistemov upošteva standarde in smernice revidiranja informacijskih sistemov, ki jih je izdal Inštitut oziroma ISACA, in spodbuja k njihovemu upoštevanju.

2.3. Revizor informacijskih sistemov nenehno spremlja teoretične in praktične dosežke v stroki ter se strokovno izpopolnjuje. Posebno pozornost posveča usposabljanju mlajših kolegov, zato nanje z zadovoljstvom prenaša svoje strokovno znanje.

2.4. Sodelovanje med revizorji informacijskih sistemov temelji na tovarištvu in prijateljstvu ter odkritosti in izmenjavanju izkušenj. Revizor informacijskih sistemov svojemu stanovskemu kolegu ne odreče pomoči z nasvetom ali mnenjem. Ceni in spoštuje znanje, dostojanstvo in strokovnost vsakega sodelavca pri revidiranju ter strokovnost posameznikov v drugih poklicih in dejavnostih.

3. NAČELA OBNAŠANJA REVIZORJA INFORMACIJSKIH SISTEMOV

Načela obnašanja revizorja informacijskih sistemov vsebujejo skupna stališča glede njegove odgovornosti, javnega interesa oziroma zaupnosti, neoporečnosti, nepristranskosti in neodvisnosti ter dolžne poklicne skrbnosti oziroma strokovnosti. Revizor informacijskih sistemov deluje v interesu strank, zaposlenih, delničarjev in drugih ter nikoli zavestno ne sodeluje pri nezakonitih in neetičnih dejavnostih. Pri svojem delovanju skrbi, da ne škodi ugledu Inštituta in drugih revizorjev informacijskih sistemov.

3.1. Revizor informacijskih sistemov učinkovito opravlja strokovne naloge in izpolnjuje obveznosti ter dosledno spoštuje etična načela in pravila iz kodeksa. Zadane naloge opravlja strokovno, pošteno, resnicoljubno, prizadevno, torej vsestransko zaupanja vredno.

3.2. Revizor informacijskih sistemov sme prevzeti samo tiste naloge, za katere lahko upravičeno pričakuje, da jih bo opravil strokovno neoporečno. Ugotovitve pri revidiranju informacijskega sistema oblikuje in utemeljuje z vso občutljivostjo iz strokovnega in etičnega zornega kota, in to ne glede na vrsto prevzete naloge (načelo odgovornosti).

3.3. Revizor informacijskih sistemov ohranja visoko stopnjo strokovnosti na vseh področjih, povezanih z razvijanjem, delovanjem in kontroliranjem informacijskih sistemov.

3.4. Revizor informacijskih sistemov upošteva pri svojem delu slovenske predpise, kadar deluje v slovenskem prostoru, ter mednarodne računovodske in revizijske standarde, kadar deluje v mednarodnem prostoru.

3.5. Revizor informacijskih sistemov podpira izobraževanje strank, kolegov iz revizijske stroke, menedžmenta in drugih, da bi se na podlagi boljšega razumevanja delovanja informacijskih sistemov prepričali o nujnosti njihovega kontroliranja in revidiranja.

3.6. Revizor informacijskih sistemov sprejema obveznosti tako, da služi javnemu interesu, upravičuje zaupanje javnosti in izkazuje predanost poklicu.

3.7. Revizor informacijskih sistemov zaupnih informacij, s katerimi se seznanja pri svojem delu, ne sme razkrivati nepooblaščenim osebam, razen če ima za to izrecno dovoljenje ali če ga k temu zavezuje zakon. Informacije, do katerih prihaja pri opravljanju svojih nalog, uporablja preudarno. Zaupnih informacij ne sme uporabljati niti v osebno korist niti v druge namene, ki bi bili v nasprotju z zakoni ali bi škodili revidirancu oziroma Inštitutu. Svoje sodelavce obvešča o zaupni naravi informacij, s katerimi se seznanjajo pri delu. Pri tem jih nadzira in tako zagotavlja spoštovanje načela zaupnosti.

3.8. Da bi revizor informacijskih sistemov ohranjal in poglobljajal zaupanje javnosti, opravlja svoje obveznosti kar najbolj neoporečno. Izogiba se opravljanju ali podpiranju dejavnosti, ki bi mu onemogočile neoporečno opravljanje zadanih nalog in bi lahko ogrozile njegov ugled, ugled stroke ali ugled Inštituta ter doseganje upravičenih in poštenih ciljev stroke in Inštituta. V nobenem primeru ne podredi svoje presoje in odločitve interesom in koristim naročnika, saj bi s tem preprečil nepristransko oceno vrednosti.

Revizor informacijskih sistemov ne sme sprejeti od sodelavca, stranke, kupca, dobavitelja ali drugega poslovnega partnerja večje vrednosti, ker bi to škodovalo oziroma bi utegnilo škodovati njegovemu ugledu, ugledu stroke oziroma ugledu Inštituta.

3.9. Strokovna neodvisnost je bistveno načelo poklica revizorja informacijskih sistemov. Temelji na miselnosti, da sta pri opravljanju tega poklica bistveni neoporečnost in nepristranskost.

Nepriistranskost zahteva poštenost pri razmišljanju in odsotnost navzkrižnih interesov. Neodvisnost zagotavlja revizorju informacijskih sistemov razmerje do naročnika, ki ne ogroža njegove nepristranskosti pri opravljanju storitev. Revizor informacijskih sistemov se izogiba resničnim in navideznim navzkrižjem interesov ter izbrane stranke obvešča o možnih navzkrižjih.

3.10. Revizor informacijskih sistemov spoštuje strokovna pravila, to je strokovna načela, standarde in poklicnoetična načela, nenehno izpopolnjuje svojo strokovnost, povečuje kakovost storitev in opravlja poklicne naloge po svojih najboljših močeh (načelo dolžne poklicne skrbnosti oziroma strokovnosti).

Pri izpolnjevanju obveznosti do naročnika se revizor informacijskih sistemov izkazuje z marljivostjo, kar pomeni, da opravlja storitve pravočasno in skrbno ob upoštevanju strokovnih pravil, to je strokovnih načel, standardov in poklicnoetičnih načel. Prizadeva si za izpopolnjevanje znanja ter povečevanje kakovosti in učinkovitosti svojega dela.

Revizor informacijskih sistemov osebno odgovarja za zagotovitev organizacijskih rešitev, ki zagotavljajo neodvisnost revidiranja informacijskih sistemov v okolju, v katerem deluje. Dolžna poklicna skrbnost zahteva ustrezno načrtovanje, uresničevanje in nadziranje te dejavnosti. Poročila in mnenja revizorja informacijskih sistemov so sestavljena vestno in pošteno ter so dovolj razumljiva tistim, ki so jim namenjena.

4. SPREJETJE IN UPORABNOST KODEKSA

4.1. Kodeks je sprejel strokovni svet Inštituta dne ... in se uporablja od sprejetja naprej.

4.2. Kodeks zavezuje revizorje informacijskih sistemov, ki jim je Inštitut podelil naziv.

Priloga h kodeksu poklicne etike revizorja informacijskih sistemov

NEETIČNO IN NESTROKOVNO REVIDIRANJE

Šteje se, da je ravnanje preizkušenega revizorja informacijskih sistemov neetično in/ali nestrokovno, če je v nasprotju s temi pravili:

1. Neetično nagrajevanje dela revizorja informacijskih sistemov

Ugotovitvam revizorja informacijskih sistemov je mogoče zaupati, če njegovo plačilo ni odvisno od

- ugotovitev pri revidiranju informacijskih sistemov, ki jih je vnaprej opredelil naročnik,
- njegove ugotovitve (pozitivne ali negativne), ki vpliva na odločitev v zvezi z napredovanjem ali zaposlitvijo revizorja informacijskih sistemov oziroma na odločitev v zvezi z zaposlitvijo oseb revidiranca, kar lahko vpliva tudi na samo revidiranje in ugotovitve pri njem,
- njegove ugotovitve, ki vpliva na odločitev v zvezi z nagrajevanjem storitev oseb, s katerimi je na kakršenkoli način povezan (povezanost se obravnava v smislu določil zakona o revidiranju),
- njegove ugotovitve, ki lahko naročniku zagotovi izjemno ugodne možnosti financiranja ali nove priložnosti na trgu, pa tudi
- njegovih naročniku prilagojenih pomembnih poročil in mnenj ter podatkov ali pričevanj v sodnem postopku.

Revizor informacijskih sistemov se vede neetično, če

- se pogaja o nadomestilu za svoje storitve, ki bi bilo odvisno od finančne vrednosti sestavin informacijskega sistema ali z njim povezanih poslovnih učinkov, in
- določa ceno svojih storitev po dogovoru z drugimi revizorji informacijskih sistemov - ponudniki storitve, ki so bili povabljeni v procesu pridobivanja posla.

2. Pristranskost pri oblikovanju ugotovitev pri revidiranju informacijskih sistemov

Neetično je, če ima revizor informacijskih sistemov kakršnekoli sedanje ali prihodnje gmotne interese v zvezi z razvijanjem in delovanjem informacijskega sistema ter je revizijsko poročilo pristransko ali samo sebi namen.

Revizor informacijskih sistemov ima interese v zvezi z razvijanjem in delovanjem informacijskega sistema pri naročniku, pri katerem izvaja revizijo, v primerih

- morebitnega lastništva,
- (pričakovanega) posredovanja pri nakupu oziroma prodaji storitev in opreme v zvezi z zagotavljanjem delovanja informacijskega sistema ter
- morebitnega upravljanja podjetja ali z revidirancem povezanih podjetij ali podjetij, ki zagotavljajo delovanje informacijskega sistema.

Neetično je, če ima revizor informacijskih sistemov interese pri razvijanju in delovanju informacijskega sistema revidiranca ali drugi dejavnosti revidiranca.

Neetično je, če revizor informacijskih sistemov ugotovitve pri revidiranju informacijskih sistemov uporablja pri opravljanju drugih aktivnosti, na primer pri razvijanju rešitev informacijskih sistemov, ki bi ogrozile konkurenčno sposobnost revidiranca.

Neetično je, če revizor informacijskih sistemov svoje ugotovitve pri revidiranju informacijskih sistemov in priporočila v zvezi z njim oblikuje tako, da zagotavlja prednost izbranemu ponudniku storitev in opreme informacijske tehnologije zgolj zato, ker ga bolje pozna.

Revizor informacijskih sistemov lahko sprejme delo izjemoma, če možni naročnik, potem ko revizor informacijskih sistemov do popolnosti razkrije svoj interes v imetju, še vedno želi, da ta revizor opravi delo, in če ta revizor izrecno izključi svoj interes in to posebej navede v revizijskem poročilu.

3. Odgovornost v zvezi s podpisom poročila o samostojni reviziji informacijskega sistema ali poročila o ocenitvi delovanja informacijskega sistema kot sistema notranjih kontrol

Naročnik revizije ima pravico predpostaviti, da podpisnik revizijskega poročila odgovarja za ugotovitve v njem, in sicer ne glede na to, ali je revizijo opravil sam ali so jo pod njegovim nadzorom opravili drugi. V revizijskem poročilu morajo biti razkrite omejitve v zvezi z zaupanjem v ugotovitve, ki jih vsebuje. Te ugotovitve se nanašajo na stanje v času pregleda, zato lahko njihova kasnejša uporaba pomeni tveganje.

Revizor informacijskih sistemov lahko izdela predhodno poročilo, vendar je dolžan zapisati, da gre za predhodno poročilo ter da bodo lahko podatki in izidi v končnem poročilu drugačni. Če tega ne zapiše, je možno, da bo uporabnik predhodno poročilo obravnaval kot končno; to pa zmanjšuje ugled revizorja informacijskih sistemov.

4. Neetično oglaševanje

Neetično ravnanje revizorja informacijskih sistemov se kaže v netočnih, zavajajočih ali zmotnih trditvah, obljubah in predstavitev, na primer v napačnih predstavitev

- (v kakršnikoli obliki) njega samega kot člana Inštituta, strokovnega združenja ali druge organizacije ter
- njegove strokovnosti in/ali etičnosti ali strokovnosti in/ali etičnosti koga drugega.

Oglaševanje izvajanja revizij informacijskih sistemov se ne šteje kot neetično.