
المبادئ الأخلاقية للمراجعين الداخليين

المبادئ الأخلاقية للمراجعين الداخليين



المصدر

المبادئ الاستراتيجية الصادرة من معهد المراجعين الداخليين بالولايات المتحدة الأمريكية (Institute of Internal Auditors)

المبادئ الأخلاقية للمراجعين الداخليين

يجب على المراجعين الداخليين تطبيق المبادئ الأخلاقية و قواعد الأداء التالية و الحفاظ عليها و هي :

المبادئ الأخلاقية

١. الاستقامة

تدعو استقامة المراجعين الداخليين إلى الثقة بما يوفر أساس للاعتماد على آرائهم.

يجب علي المراجعين الداخليين الآتي:

- ١-١ - أداء عملهم بأمانه واجتهاد ومسئوليه .
- ٢-١ - مراعاة القانون والكشف عن البيانات والمعلومات التي يتطلبها القانون والمهنة لجهة الاختصاص.
- ٣-١ - عدم الاشتراك - مع معرفتهم بذلك - في أي نشاط غير قانوني أو الدخول في أية أعمال ضارة بسمعة مهنة المراجعة الداخلية أو البنك المركزي المصري .
- ٤-١ - احترام وخدمة الأهداف الشرعية والأخلاقية للبنك المركزي المصري.

٢. الموضوعية

على المراجعين الداخليين أن يكونوا علي مستوي من الموضوعية المهنية في جمع وتقييم وتوصيل البيانات والمعلومات حول النشاط أو العملية التي يتم اختبارها ويقوم المراجعين الداخليين بإجراء تقييم متوازن لكل الوقائع ، وينبغي ألا يتم التأثير عليهم علي نحو غير ملائم بمصالحهم الشخصية أو بالأخريين في تكوين آرائهم .

يجب علي المراجعين الداخليين الآتي:

- ١-٢ - عدم الاشتراك في أي نشاط أو علاقة قد تؤدي إلي الاعتقاد بعدم التزامهم بتقييم غير متحيز للنشاط أو العملية محل المراجعة ويتضمن ذلك الأنشطة أو العلاقات التي قد تتعارض مع مصالح البنك المركزي المصري .
- ٢-٢ - عدم قبول ما قد يؤدي إلي قصور في الحكم المهني للمراجعين الداخليين أو الاعتقاد بذلك .
- ٣-٢ - الكشف عن أية حقائق مادية معلومة لهم قد يؤدي عدم الكشف عنها إلي إبلاغ نتائج الأنشطة أو العمليات التي يتم مراجعتها بصورة غير دقيقة .

٣. السرية

يحترم المراجعون الداخليون أهمية البيانات والمعلومات التي تصل إليهم والجهة الموفرة لها ، ولا يقوموا بكشف أية بيانات أو معلومات بدون تصريح من السلطة المختصة ما لم يكن هناك التزام قانوني أو مهني بهذا .

يجب علي المراجعين الداخليين الآتي:

- ١-٣ - الحذر لدي استخدام وحماية البيانات والمعلومات التي تم الحصول عليها أثناء تأدية واجباتهم .
- ٢-٣ - عدم استخدام البيانات أو المعلومات لأي نفع شخصي أو بأي أسلوب قد يتعارض مع القانون أو يضر بالأهداف الشرعية والأخلاقية بالبنك المركزي المصري.

٤. الكفاءة

يقوم المراجعون الداخليون بتطبيق المعرفة والمهارات والخبرة اللازمة في أداء خدمات المراجعة الداخلية .

يجب علي المراجعين الداخليين الآتي:

- ١-٤ - الاشتراك فقط في الخدمات التي لديهم المعرفة والمهارات والخبرة اللازمة لها .
- ٢-٤ - أداء خدمات المراجعة الداخلية بشكل يتفق مع المعايير العالمية للممارسة المهنية للمراجعة الداخلية الصادرة من معهد المراجعين الداخليين بالولايات المتحدة الأمريكية (Institute of Internal Auditors) .
- ٣-٤ - تحسين الكفاءة والفاعلية وجودة أداء الخدمة بصورة مستمرة .

المبادئ الأخلاقية للمراجعين الداخليين

قواعد الأداء

١. تعارض المصالح

١-١- الهدايا والمكافآت

يجب علي المراجعين الداخليين عدم طلب أو قبول هدايا مالهيه أو ذات قيمه ماليه أو أشياء عينيه ذات قيمه أو طلب معامله تفضيلية مباشرة أو غير مباشرة من أي شخص أو وحدة وظيفية داخل البنك أو جهة خارجية حيث يؤثر هذا التصرف أو قد يعتقد انه يؤثر علي الحكم المهني للمراجعين الداخليين .
ويستطيع المراجعون الداخليون قبول الوجبات المرتبطة بالعمل وبمراعاة ألا يرتبط ذلك بالتزام فعلي أو ضمني قبل مقدم الوجبة .

١-٢- أفراد العائلة أو الأسرة الذين يقدموا خدمات للبنك.

يجب علي المراجعين الداخليين إعلام إدارة المراجعة الداخلية عن كل الحالات التي يكون فيها أحد أفراد العائلة أو الأقارب :

- موظف بالبنك المركزي المصري
- يقوم بتقديم خدمات للبنك المركزي المصري

٢. حماية الممتلكات والبيانات

٢-١- تتضمن طبيعة العمل جميع البيانات والمعلومات ويجوز في بعض الحالات قيام المراجع بالإفصاح عن شخصيته لمصدر البيانات أو المعلومات ما لم تتطلب مهمة الفحص عدم إظهار شخصيته أو تحديد الغرض من المهمة.

٢-٢- يجب علي المراجعين الداخليين تأمين ممتلكات البنك المركزي المصري ضد أية أفعال مخلة بالأمانة ضد البنك المركزي المصري التي تتضمن السرقة والإتلاف والاختلاس للأموال والممتلكات والأدوات المكتبية والتجهيزات وأية عناصر أخرى ذات قيمه ، كذلك ضد تزييف وتعديل وتغيير السجلات والمستندات بغرض إخفاء بيانات أو معلومات أو المساعدة في ذلك .

٢-٣- احترام خصوصية العملاء

يتولي المراجعون الداخليون مسؤولية تأمين خصوصية وسرية وأمن البيانات والمعلومات الخاصة بالعملاء التي عُهد بها إلي البنك المركزي ويجب أن يكون تصنيف أية بيانات أو معلومات خاصة بالعملاء " سري " .

٢-٤- احترام خصوصية العاملين بالبنك المركزي المصري

يجب علي المراجعين الداخليين تأمين خصوصية وسرية وأمن البيانات والمعلومات الخاصة بالعاملين التي عُهد بها إلي البنك المركزي المصري ، كما يجب علي المراجعين الداخليين احترام والمحافظة علي سرية البيانات و المعلومات التي تصل إلي علمهم بشأن أساليب إثابتهم وتقييم أدائهم أو إثابة العاملين بالبنك المركزي المصري مثال ذلك (المرتبات ، تقارير الأداء، الأجازات) ويجب عليهم عدم إتاحة هذه البيانات والمعلومات لأي شخص من داخل أو خارج البنك المركزي المصري ما لم تكن تلك الإتاحة ضرورية لقيام هذا الشخص بمهام وظيفته وبعد الحصول علي موافقة السلطة المختصة .

٢-٥- أمن البيانات والمعلومات

يتولي المراجعون الداخليون مسؤولية تأمين البيانات والمعلومات الخاصة بالعملاء والعاملين بالبنك المركزي ، وكافة البيانات والمعلومات السرية الأخرى سواء اتخذت صورة ورقية أو الكترونية أو شفاهه ، شاملا ذلك عدم الاطلاع غير المصرح به أو الاستخدام أو الإفشاء بها .

المبادئ الأخلاقية للمراجعين الداخليين

٣. مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب

أصبح غسل الأموال وتمويل الإرهاب مركز اهتمام جدير بالاعتبار من الحكومات والمنظمات الدولية وجهات تنفيذ القانون في كل مكان بالعالم، ولدي البنك المركزي المصري مسئول التزام وبرامج لتعزيز الالتزام بالقوانين والقواعد والنظم الخاصة بمكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب.

يجب علي المراجعين الداخليين اتخاذ ما يلزم لتجنب استخدام أنشطة البنك المركزي المصري لتحقيق أعمال غسل الأموال أو تمويل الإرهاب أو أية أنشطة إجرامية أخرى .

٣-١- غسل الأموال

غسل الأموال هو العملية التي يتم من خلالها تحريك عائدات الأنشطة الإجرامية خلال النظام المالي بهدف إخفاء آثار مصدرها الإجرامي وذلك وفقا لأحكام القانون المصري.

٣-٢- تمويل الإرهاب

يركز تمويل الإرهاب علي وجهة واستخدام الأموال التي قد تأتي من مصادر شرعية أو إجرامية أو الاثنين معا وذلك وفقا لإحكام القانون المصري.

٤. الفساد

يُعرف الفساد بأنه رشوة الموظفين الحكوميين ، والتدخل في الحوكمة السليمة الذي ينتج عند إساءة استخدام الموظفين لوظائفهم ويجب علي المراجعين الداخليين حماية البنك المركزي المصري من الفساد .