



Siðferðileg álitaeefni í starfi innri endurskoðenda

Ketill B. Magnússon
7.5.2010

Efni

- I.** Siðareglur IIA
- II.** Hagsmunaárekstrar
- III.** Að blása í flautuna
- IV.** Haghafagreining
- V.** Skýrsla rannsóknarnefndar Alþingis



Siðareglur IIA



www.hr.is

Siðareglur IIA

Siðareglur auðvelda ákvarðanir.

- Heilindi (Integrity)
- Hlutlægni (Objectivity)
- Fagmennska (Competency)
- Trúnaður (Confidentiality)

Siðareglur leysa menn ekki undan ábyrgð.



www.hr.is

Hvað er fagmennska?

Fagmennska hefur tæknilega og siðferðilega tilvísun.

Tæknileg leikni

Hafa þekkingu, færni og reynslu til að vinna verkin vel

Siðferðileg ábyrgð

Þekkja siðferðilegu hliðar starfsins og hvika ekki frá gildum þess



www.hr.is

Hagsmunaáreksrar



www.hr.is

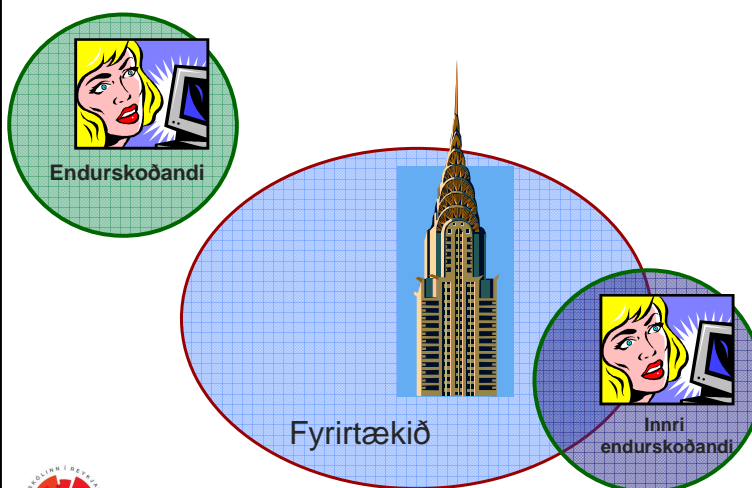
Hæfni og hæfi

- Hæfni = hæfileiki til að framkvæma.
- Hæfi = óháður og laus við hagsmunatengsl.
- *Reglur um hæfi og hagsmunaárekstra eru settar til að koma megi í veg fyrir að draga megi í efa óhlutdrægni starfsmanns við meðferð máls, s.s. Þegar hann tekur að sér að veita ráðgjöf* (sjá Stjórnsýslulög nr 37/1993, 2.k)



www.hr.is

Innri og ytri endurskoðandi



www.hr.is

Mútur og viðskiptagjafir

Viðskiptagjafir eru þakklætisvottur eða kynning

- Hlutir (pennar, bækur o.fl.)
- Málsverðir
- Ferðir

“Gjafir eru mútur þegar þær eru greiðslur til starfsmanns fyrir að brjóta gegn starfsskyldu sinni í stað þess að gera það sem ætlast er til af honum í starfi”,

Michael Philips



www.hr.is

Að blása í flautuna



www.hr.is

Að blása í flautuna

Þegar starfsmaður gerir opinbert athæfi fyrirtækis síns sem hann telur vera ólöglegt eða ósiðlegt.

Hvenær er það réttlætanlegt?

1. Almennigur hlýtur alvarlegan skaða vegna athæfisins
2. Búið er að láta næsta yfirmann vita en hann bregst ekki við
3. Búið að reyna aðrar innri boðleiðir án árangurs

... og það er skylda ef við bætist

4. Að viðkomandi er með skráð rök fyrir máli sínu
5. Líkur á að komið verði í veg fyrir skaðann

Richard DeGeorge



www.hr.is

Haghafagreining



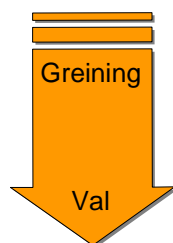
www.hr.is

Haghafar innri endurskoðandans



www.hr.is

Siðaklemmur og álitamál



1. Hverjar eru staðreyndirnar?
2. Hverjir eru hagmunaaðilar
3. Hvaða gildi, reglur, kenningar og sjónarmið koma við sögu?

4. Forgangsraða
5. Taka ákvörðun



www.hr.is

Vinna með haghöfum



Haghafagreining			
Haghafar	Hagsmunir	Skyldur	Ógnanir
Hluthafar			
Framkvæmdastjóri			
Stofa			
...			



www.hr.is

Skýrsla Rannsóknarnefndar um innri endurskoðun bankanna



www.hr.is

Skýrsla Rannsóknarnefndar III-11.8.1 og VIII-2.1

- *Leiðbeinandi tilmæli FME mikil framför ... en gefin út allt of seint.*
- *Bankarnir ætluðu að “spila stífan sóknarbolta”, reyndu að komast framhjá reglum og tóku slaginn við FME.*
- *Eftirfylgni og athugasemdir innri endurskoðenda gekk mjög hægt fyrir sig, ef hún gekk þá eftir.*
- *Innri eftirlitskerfi banka hélt ekki í við vöxt þeirra hvað varðar mannafla og sérþekkingu.*
- *Þörf á skýrari lagalega bindandi reglum.*
- *Innri endurskoðendur fái reglulega fundi með FME.*



www.hr.is

Takk fyrir og gangi ykkur vel



www.hr.is