

Meðferð ábendinga um meint brot á siðareglum innri endurskoðenda

Tilgangur siðareglina alþjóðasamtaka innri endurskoðenda¹ er að efla siðferðisvitund innan faggreinar innri endurskoðunar. Öllum félagsmönnum Félags um innri endurskoðun er skylt að fylgja siðareglunum, sbr. 4. gr. samþykkta félagsins.

Til að gæta samræmis og sanngirni gagnvart einstaklingum sem gætu átt á hættu að missa réttindi sín vegna brota á siðareglum, hafa verið samþykktar verklags- og málsmeðferðarreglur sem eiga að tryggja rétt einstaklingsins til að svara fyrir ásakanir um brot á siðareglum áður en úrskurðað er um meint brot hans. Formaður siðanefndar félagsins getur fengið aðstoð og ráðgjöf frá alþjóðasamtökum innri endurskoðenda varðandi túlkun á siðareglum, málsmeðferð og hvort rannsókn eigi rétt á sér.

1. gr. Ferill kvörtunar

Kvartanir þurfa að berast skriflega til formanns siðanefndar og innihalda að lágmarki eftirfarandi upplýsingar:

- Dagsetningu tilkynningar.
- Upplýsingar um tilkynnanda, s.s. nafn, heimilisfang, símanúmer og tölvupóstfang.
- Upplýsingar um meintan geranda, s.s. nafn, heimilisfang, símanúmer og tölvupóstfang.
- Lýsing á staðreyndum sem tengjast umkvörtunarefni, ásamt afriti af gögnum sem styðja kvörtunina, ef við á.
- Ef kvörtun um sama mál hefur áður verið send öðrum aðilum fylgi upplýsingar um þá kvörtun og hvort og þá hvernig leyst hafi verið úr henni af þeim aðila.
- Kvartanir skulu vera undirritaðar af kvartanda.

Varði kvörtun fagvottaðan einstakling ber að fylla út viðeigandi eyðublað frá alþjóðasamtökum innri endurskoðenda, sem kvartandi skal undirrita (sjá fylgiskjal I). Formaður siðanefndar ber ábyrgð á því að áframsenda eyðublaðið ásamt fylgiskjölum til alþjóðasamtaka innri endurskoðenda (IIA) til frekari úrvinnslu. Séu fylgiskjöl á íslensku skal siðanefnd fá löggiltan skjalabýðanda til að þýða þau yfir á ensku eftir því sem þörf er á.

Nafnlausar ábendingar og kvartanir, sem og ábendingar sem komið er á framfæri munnlega, símleiðis eða í tölvupósti eru ekki teknar gildar. Formaður siðanefndar skal leiðbeina kvartanda í slíkum tilfellum um form og frágang kvörtunar til að hún fái eðlilega málsmeðferð. Þó leitast sé við að vernda nafn þess sem kvörtunina sendir, ef það er viðeigandi eða umbeðið, getur félagið ekki tryggt nafnleynd í öllum tilfellum.

¹ Code of Ethics, The Institute of Internal Auditors.

BJÖRN
SLS
AB.

2. gr. Samstarf við alþjóðasamtök innri endurskoðenda (IIA)

Ef sá einstaklingur sem kvörtun beinist að hefur hlotið fagvottun frá alþjóðasamtökum innri endurskoðenda (IIA) eða hefur skráð sig til fagvottunarprófs, mun formaður siðanefndar áframseðla tilkynningu um kvörtunina viðeigandi aðila innan samtakanna, sem eftir það stýra málsmeðferð í samvinnu við siðanefnd Félags um innri endurskoðun.

3. gr. Upphof málss

Ef sá einstaklingur sem kvörtun beinist að hefur ekki hlotið fagvottun frá alþjóðasamtökum innri endurskoðenda er málsmeðferð á forræði Félags um innri endurskoðun. Siðanefnd félagsins skal taka málið fyrir og meta hvort fyrilliggjandi gögn séu nægjanleg til að hefja formlega rannsókn. Ef niðurstaðan er sú að ekki sé tilefni til rannsóknar eða málið fellur utan verksviðs siðanefndar skal tilkynna þá ákvörðun til þess aðila sem lagði kvörtunina fram. Sé á hinn bóginn talin ástæða til að hefja rannsókn skal það tilkynnt með formlegum hætti til þess einstaklings sem kvörtun beinist að, sbr. 4. gr. þessara reglna.

4. gr. Upphafsbreyf

Senda skal bréf (í ábyrgð eða með tölvupósti) til þess einstaklings sem kvörtunin beinist að. Tilgangur bréfsins er eftirfarandi:

- Upplýsa einstaklinginn um hlutverk siðanefndarinnar og tilgang rannsóknar.
- Skýra frá efni kvörtunar og hvaða hluta siðareglanna athugunin beinst að.
- Óska eftir upplýsingum um þátttöku/aðkomu einstaklingsins í því atviki sem kvörtunin beinist að.
- Bjóða viðkomandi að funda með siðanefndinni eða hafa samband með öðrum hætti.
- Veita hæfilegan tíma til andsvara.
- Upplýsa um rétt viðkomandi til að fá annan aðila til að vera fulltrúa sinn eða ráðgjafa í málinu.

5. gr. Svartími

Gefa skal félagsmanni hæfilegan tíma til að bregðast við ásökunum áður en úrskurður er kveðinn upp. Hæfilegur tími í þessu sambandi telst vera a.m.k. 30 almanaksdagar.

6. gr. Málsaðili

Formaður siðanefndar Félags um innri endurskoðun skal fara með málið af hálfu félagsins. Ef hann reynist vanhæfur til að fara með málið skal stjórn félagsins tilnefna annan aðila til að fara með málið fyrir þess hönd.

7. gr. Meðferð málss

Formaður siðanefndar skal gæta þess að málsmeðferð sé í samræmi við reglur alþjóðasamtaka innri endurskoðenda (IIA).



BB. 16. 45

8. gr. Úrskurður

Siðanefnd Félags um innri endurskoðun kveður upp úrskurð í málum sem snerta meint brot félagsmanna á siðareglum innri endurskoðenda. Hún getur ákveðið eftirfarandi viðurlög:

- a. Gefið út áminningarbréf.
- b. Mælt fyrir um að félagsmaður sækí námskeið um siðareglur.
- c. Vikið félagsmanni tímabundið úr féluginu.
- d. Vikið félagsmanni endanlega úr féluginu.
- e. Ákveðið önnur viðurlög sem hún telur viðeigandi hverju sinni.

9. gr. Áfrýjun

Úrskurði siðanefndar Félags um innri endurskoðun má áfrýja til stjórnar félagsins. Rökstudd áfrýjun skal berast formanni stjórnar skriflega innan 14 daga frá því að úrskurður var sannanlega sendur úrskurðarþola, sbr. 8. gr. þessara reglna. Stjórn skal taka slíka áfrýjun til efnislegrar meðferðar á næsta stjórnarfundi eftir að hún berst stjórnarformanni.

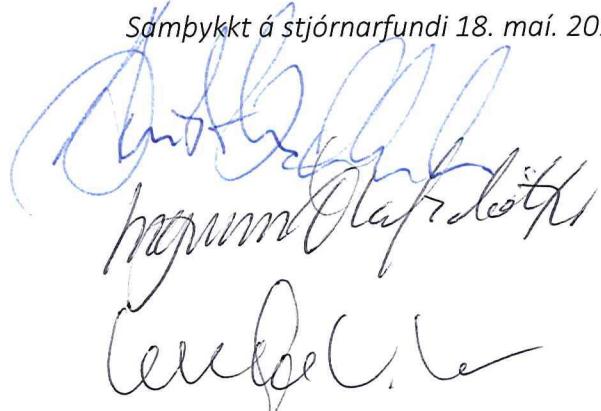
10. gr. Lokaákvörðun

Ákvörðun stjórnar Félags um innri endurskoðun er endanleg.

11. gr. Skráning

Félag um innri endurskoðun skal halda skrá um öll mál sem upp koma, í samræmi við lög og reglur. Úrskurðir eru ekki gerðir opinberir.

Sambykkt á stjórnarfundi 18. maí. 2017



Sigrún Ólga Þórssdóttir

