

## **DEONTOLOGISCHE CODE**

De deontologische code van het Instituut van Forensische Auditoren is verankerd in artikel 2 van de statuten van het Instituut. De code heeft 6 artikelen:

- [Artikel 1](#) Draagwijdte
- [Artikel 2](#) Waardigheid
- [Artikel 3](#) Bekwaamheid
- [Artikel 4](#) Vertrouwelijkheid
- [Artikel 5](#) Deugdelijke grondslag
- [Artikel 6](#) Objectiviteit

### **Artikel 1 Draagwijdte**

De leden van het Instituut van Forensische Auditoren houden zich aan de statuten en aan de deontologische code. De afdwingbaarheid van deze naleving is vastgelegd in de statuten van het Instituut van Forensische Auditoren.

Toelichting:

De deontologische code geldt voor alle leden. Bij niet naleving is voor de Registered Forensic Auditor de statutair bepaalde tuchtprocedure van toepassing. De eventuele sanctionering van andere leden geschiedt op de wijze die is vastgelegd in de statuten en in de wet.

### **Artikel 2 Waardigheid**

De leden zorgen ervoor dat zij de waardigheid van forensische auditoren niet schaden.

Toelichting:

Bij de uitvoering van forensische auditwerkzaamheden zullen de leden:

- integer zijn (integrity)
- eerlijk zijn (honesty)
- eerbied en respect tonen voor de wet (rightness)
- zich niet laten leiden door eigenbelang (selflessness)
- hun functie op juiste, hoogwaardige en respectvolle wijze vervullen (dilligence)
- objectiviteit betrachten in hun oordeel (objectivity)
- bereid zijn om verantwoording af te leggen voor hun daden (accountability)
- daarbij de benodigde transparantie betonen (openness)
- voorbeeldgedrag tonen ten aanzien van al het voorgaande (leadership).

### **Artikel 3 Bekwaamheid**

De leden aanvaarden forensische auditopdrachten slechts indien zij bekwaam zijn om deze tot een goed einde te brengen.

Toelichting:

De forensische auditor kan samenwerken met andere deskundigen. De forensische auditor is verantwoordelijk voor de opdracht die geheel of gedeeltelijk door hem/haar wordt uitbesteed. Voortdurend streven forensische auditoren naar het verbeteren van de professionele kennis en de toepassing daarvan. De Registered Forensic Auditor moet een permanente vorming volgen volgens de statuten.

#### **Artikel 4 Vertrouwelijkheid**

De leden behandelen alle informatie die zij bekomen tijdens de uitvoering van hun taak, of met betrekking tot een van de hun toevertrouwde taken, op strikt vertrouwelijke manier. Dit inzonderheid specifieke regels van discretie en geheimhouding voor leden die zijn onderworpen aan specifieke beroepsregels.

Toelichting:

Het gaat om informatie waarvan redelijkerwijze moet worden verondersteld dat deze vertrouwelijk is of waarvan dit uitdrukkelijk blijkt. Onder voorbehoud van andersluidende wettelijke verplichtingen, mag deze alleen kenbaar worden gemaakt aan anderen dan de opdrachtgever met diens uitdrukkelijke voorafgaande toestemming.

#### **Artikel 5 Deugdelijke grondslag**

Een forensisch onderzoek wordt afgerond met een verslag van bevindingen indien en voor zover de verrichte werkzaamheden daarvoor een deugdelijke grondslag bieden.

Toelichting:

Indien de werkzaamheden beperkt werden vanwege de opdrachtgever en/of indien de bevindingen anderszins onvoldoende basis bieden, wordt dit uitdrukkelijk in het verslag vermeld. In deze gevallen is het in het algemeen onmogelijk om conclusies te trekken.

#### **Artikel 6 Objectiviteit**

Bij de verslaggeving aan de opdrachtgever betracht de forensische auditor objectiviteit.

Toelichting:

Schriftelijk - Het verslag mag mondeling zijn doch aangeraden wordt om het te documenteren, voor het geval van betwisting.

Volledig - De leden nemen in hun verslagen alle relevante informatie op, vooral wanneer door weglaten een onwettige of frauduleuze situatie zou kunnen blijven verder bestaan of worden vergeelijkt.

Belangenconflict - De leden mogen geen opdracht aanvaarden noch verder zetten wanneer zij zich in een positie bevinden die hun onafhankelijkheid bij de uitvoering van de opdracht in het gedrang zou kunnen brengen of wanneer zij door het uitvoeren of verder zetten van deze opdracht, de indruk van partijdigheid zouden kunnen wekken.

Giften - De leden aanvaarden geen giften of andere voordelen, die de objectiviteit van hun oordeel in gevaar kunnen brengen. Voor de leden die in dienstverband tewerkgesteld zijn, geldt dit niet voor de voordelen die aan alle personeelsleden zijn voorbehouden en die voortvloeien uit een overeenkomst. Bij de beoordeling van de objectiviteit moet de perceptie van de belanghebbenden mede worden betrokken.

## **Code déontologique**

Le code déontologique de l'Institut des Auditeurs de Fraude est ancré dans l'Article 2 des statuts de l'Institut. Le code comprend 6 Articles:

Article 1 Portée

Article 2 Dignité

Article 3 Capacité

Article 4 Confidentialité

Article 5 Base de qualité

Article 6 Objectivité.

### **Article 1 Portée**

Les membres de l'Institut des Auditeurs de Fraude respectent les statuts et le code déontologique. Le caractère contraignant de ce respect est spécifié dans les statuts de l'Institut des Auditeurs de Fraude.

Commentaire

Le code déontologique est valable pour tous les membres. En cas de non-respect, la procédure disciplinaire spécifiée statutairement pour le Registered Forensic Auditor est d'application. Les éventuelles sanctions appliquées à d'autres membres seront prises dans le respect des dispositions fixées par les statuts et par la loi.

### **Article 2 Dignité**

Les membres veillent à ne pas nuire à la dignité des auditeurs de fraude.

Commentaire

Lors de l'exécution d'activités d'audit de fraude, les membres veilleront à:

- être intègres (integrity)
- être honnêtes (honesty)
- montrer de la considération et du respect pour la loi (rightness)
- ne pas se laisser conduire par des intérêts personnels (selflessness)
- remplir leur fonction de manière juste et respectueuse et avec un souci de haute qualité (diligence)
- se montrer objectifs dans leurs jugements (objectivity)
- être prêts à accepter la responsabilité de leurs actes (accountability)
- montrer la transparence nécessaire (openness)
- faire preuve d'un comportement exemplaire par rapport à ce qui précède (leadership).

### **Article 3 Compétence**

Les membres n'acceptent une mission d'audit de fraude que s'ils sont compétents pour la mener à bien.

Commentaire

L'auditeur de fraude peut collaborer avec d'autres spécialistes. L'auditeur de fraude est responsable de la mission qui lui a été confiée en tout ou en partie. L'auditeur de fraude vise constamment à améliorer ses connaissances professionnelles ainsi que leur mise en pratique. Le Registered Forensic Auditor doit suivre une formation permanente conformément aux statuts.

#### **Article 4 Confidentialité**

Les membres traitent toute information reçue dans le cadre de l'exécution de leur tâche ou ayant un rapport avec les tâches qui leur sont confiées, avec la plus stricte confidentialité. Ceci concerne aussi particulièrement les règles spécifiques de discrétion et de secret pour les membres qui sont soumis à des règles professionnelles particulières.

##### Commentaire

Il s'agit d'informations que l'on peut raisonnablement considérer comme confidentielles ou qui le sont clairement. Sous réserve d'obligations légales contradictoires, elles ne peuvent être communiquées à d'autres personnes que le client qu'avec son accord préalable.

#### **Article 5 Bonne base**

Une enquête de fraude peut être conclue par un rapport des constatations/résultats pour autant que les activités accomplies reposent sur une base suffisante.

##### Commentaire

Si les activités ont été limitées par le client et/ou si les résultats obtenus reposent sur des bases insuffisantes, cela doit être mentionné clairement dans le rapport. Il est en général impossible de tirer des conclusions dans de tels cas.

#### **Article 6 Objectivité**

L'auditeur de fraude s'efforce d'être objectif dans le rapport qu'il adresse au client.

##### Commentaire

Ecrit – Le rapport peut être communiqué oralement mais il est néanmoins conseillé de le documenter dans l'éventualité d'un litige.

Complet – Les membres reprennent dans leur rapport toutes les informations pertinentes, tout particulièrement lorsqu'une omission permettrait à une situation illégale ou frauduleuse de se perpétuer ou d'être excusée.

Conflit d'intérêts – Les membres ne peuvent ni accepter ni poursuivre une mission lorsqu'ils se trouvent dans une position qui pourrait compromettre leur indépendance lors de l'exécution de cette mission ou lorsque l'exécution ou la poursuite de cette mission pourrait créer une impression de partialité.

Cadeaux – Les membres ne peuvent accepter de cadeaux ou autres avantages qui pourraient mettre en danger l'objectivité de leur jugement. Pour les membres qui sont employés dans le cadre d'un contrat de travail, ceci ne s'applique pas aux avantages accordés à tous les membres du personnel et qui découlent de ce contrat. Il faut tenir compte de la perception des parties intéressées pour juger de l'objectivité d'un membre.