

ZARZĄDZENIE NR ZIK/0050-28/RSO-9 **/2015**

WÓJTA GMINY SKARBIMIERZ

z dnia 30 kwietnia 2015 r.

w sprawie wprowadzenia kodeksu etyki audytora wewnętrznego

Na podstawie art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.¹) oraz w związku z art. 273 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.²), zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się do stosowania w Urzędzie Gminy Skarbimierz:

- 1) „Kodeks etyki audytora wewnętrznego”, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Andrzej Faliński

Audytor Wewnętrzny
K. Gruntowska
Katarzyna Gruntowska

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2013 r. poz. 1318, z 2014 r. poz. 379 oraz poz. 1072

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2013 r. poz. 938, 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626, 1877 oraz z 2015 r. poz. 238

Uzasadnienie

do zarządzenia Nr 24/0050-22/RSO-9/2015 Wójta Gminy Skarbimierz
z dnia 30 kwietnia 2015 r.

w sprawie wprowadzenia Kodeksu etyki audytora wewnętrznego

W związku z rozpoczęciem prowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Skarbimierz wprowadza się *Kodeks etyki audytora wewnętrznego* stanowiący zestawienie zasad wykonywania zawodu audytora wewnętrznego oraz reguł postępowania oczekiwanych od audytora wewnętrznego.

Kodeks etyki, będący częścią Międzynarodowych Ramowych Zasad Praktyki Zawodowej, nie stanowi obligatoryjnego źródła zasad dla audytorów wewnętrznych jednostek sektora finansów publicznych, jednak Departament Audytu Sektora Finansów Publicznych zachęca do jego stosowania i rekomenduje wprowadzenie Kodeksu etyki w wewnętrznych regulacjach.

Wprowadzany dokument ma na celu zapewnienie właściwej organizacji pracy audytora wewnętrznego.

Skarbimierz, dnia marca 2015 r.

Audytora Wewnętrznego
K. Gruntowska
Katarzyna Gruntowska

WOJTA
Andrzej Palit

KODEKS ETYKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

Rozdział 1.

Wstęp

§ 1.

1. Podstawą, na której opiera się praca audytora wewnętrznego, jest zaufanie do przeprowadzanej przez niego oceny procesów zarządzania ryzykiem, systemu kontroli zarządczej i działań związanych z zarządzaniem jednostką. Niezbędnym warunkiem uzyskania takiego zaufania, jest zachowanie przez audytora wewnętrznego odpowiedniej postawy etycznej. Kodeks etyki audytora wewnętrznego, zwany dalej „Kodeksem” ma służyć pomocą w zachowaniu właściwej postawy etycznej.
2. Kodeks stanowi uzupełnienie międzynarodowych standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego.

§ 2.

Celem wprowadzenia Kodeksu jest promowanie uczciwego, rzetelnego i godnego postępowania audytora wewnętrznego przy wykonywaniu zadań audytowych.

Rozdział 2.

Zakres obowiązywania

§ 3.

1. Kodeks uwzględnia wymagania związane z pracą na stanowisku audytora wewnętrznego.
2. Kodeks stanowi zestawienie zasad i reguł postępowania.
3. Zasady odnoszą się do praktyki wykonywania audytu wewnętrznego.
4. Reguły postępowania stanowią normy zachowania oczekiwanego od audytora wewnętrznego. Reguły te są pomocne w praktycznym stosowaniu zasad, a ich celem jest wskazanie wzorców etycznego postępowania audytora wewnętrznego.

Rozdział 3.

Zasady

§ 4.

Audytor wewnętrzny powinien przestrzegać następujących zasad:

- 1) **uczciwość** — uczciwość audytora wewnętrznego buduje zaufanie do jego pracy, a przez to stanowi podstawę do polegania na jego ocenie;
- 2) **obiektywizm** — audytor wewnętrzny zachowuje najwyższy stopień obiektywizmu podczas prowadzenia audytu wewnętrznego, w szczególności przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności lub procesu, a także dokonuje wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie istotne okoliczności związane z przeprowadzanym zadaniem audytowym, formułując swoją ocenę nie kieruje się własnym interesem ani nie ulega wpływom innych osób;
- 3) **poufność** — audytor wewnętrzny szanuje wartość i własność informacji, które otrzymuje i nie ujawnia ich bez odpowiedniego upoważnienia, chyba że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek ich ujawnienia;
- 4) **profesjonalizm** — audytor wewnętrzny wykorzystuje posiadaną wiedzę, umiejętności i doświadczenie do prowadzenia audytu wewnętrznego;
- 5) **właściwe postępowanie audytora wewnętrznego** — audytor wewnętrzny postępuje w sposób sprzyjający umacnianiu współpracy i dobrych stosunków z audytowanymi oraz z innymi instytucjami kontrolnymi;
- 6) **unikanie konfliktu interesów** — audytor wewnętrzny nie bierze udziału w zadaniach audytowych, których przeprowadzenie może prowadzić do powstania konfliktu interesów.

Rozdział 4.

Reguły postępowania

§ 5.

Audytor wewnętrzny, w swojej działalności, powinien kierować się następującymi regułami postępowania, pomocnymi w stosowaniu zasad określonych w § 4:

- 1) w celu dochowania zasady uczciwości audytor wewnętrzny powinien:
 - a) wykonywać swoją pracę uczciwie, rzetelnie i odpowiedzialnie,

- b) przestrzegać prawa oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w starostwie i jednostkach,
 - c) uznawać i wspierać realizację etycznych i zgodnych z prawem celów starostwa i jednostek,
 - d) przedkładać dobro publiczne nad interesy własne i swojego środowiska,
 - e) nie angażować się w działania sprzeczne z prawem lub w działania, które mogłyby podważyć zaufanie do pracy audytora wewnętrznego lub działalności starostwa i jednostek;
- 2) w celu dochowania zasady obiektywizmu audytor wewnętrzny powinien:
- a) chronić swoją niezależność przed próbami wpływania na wypracowane przez niego ustalenia i zalecenia,
 - b) przedstawiać jasne i przejrzyste sprawozdania z przeprowadzonych przez siebie zadań audytowych, oparte na dowodach zebranych i ocenionych zgodnie z obowiązującymi regulacjami i uznaną praktyką w zakresie audytu wewnętrznego,
 - c) nie brać udziału w żadnych działaniach, które mogą utrudnić wypracowanie bezstronnej oceny lub być postrzegane jako utrudniające wypracowanie takiej oceny (zalicza się do nich w szczególności te działania, które są niezgodne z celami lub interesami starostwa i jednostek),
 - d) nie akceptować niczego, co mogłoby mu przeszkodzić w wypracowaniu obiektywnej oceny lub być postrzegane jako brak obiektywizmu przy ocenie,
 - e) ujawniać wszystkie istotne fakty, o których posiada wiedzę, a których nieujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego w obrębie badanego obszaru działalności starostwa i jednostek;
- 3) w celu dochowania zasady poufności audytor wewnętrzny powinien:
- a) rozważnie wykorzystywać i chronić informacje uzyskane w trakcie wykonywania swoich obowiązków,
 - b) nie wykorzystywać informacji w celu uzyskania osobistych korzyści lub w jakimkolwiek innym celu, który byłby sprzeczny z prawem

lub przynosiłby szkodę dla etycznych i zgodnych z prawem celów starostwa i jednostek;

4) w celu dochowania zasady profesjonalizmu audytor wewnętrzny powinien:

- a) podejmować się przeprowadzenia tylko takich zadań, do wykonania których posiada wystarczającą wiedzę, umiejętności i doświadczenie,
- b) prowadzić audyt wewnętrzny zgodnie z przepisami prawa, Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz wewnętrznymi przepisami starostwa dotyczącymi prowadzenia audytu wewnętrznego,
- c) stale podwyższać swoje kwalifikacje zawodowe oraz efektywność i jakość wykonywanych zadań;

5) w celu właściwego postępowania audytor wewnętrzny powinien:

- a) swoim postępowaniem i wzajemną współpracą umacnia rangę i znaczenie audytu wewnętrznego dla właściwego funkcjonowania starostwa i jednostek,
- b) w stosunku z innymi instytucjami kontrolnymi oraz audytowanymi pracownikami postępować w sposób godny i uczciwy;

6) w celu dochowania zasady unikania konfliktu interesów audytor wewnętrzny powinien:

- a) upewniać się, że zalecenia sformułowane w wyniku przeprowadzenia zadania audytowego nie przenoszą na niego żadnych kompetencji ani odpowiedzialności w zakresie zarządzania jednostką oraz gwarantują, że funkcje tego rodzaju pozostają w całkowitej i wyłącznej kompetencji kierownika jednostki,
- b) dbać o ochronę swojej niezależności i unikać konfliktu interesów, odmawiając przyjmowania jakichkolwiek korzyści, które mogłyby naruszać jego niezależność, uczciwość lub obiektywizm w wykonywanej pracy lub mogłyby być postrzegane jako naruszające te zasady,
- c) unikać powiązań, które mogą powodować ryzyko korupcji lub mogą być źródłem wątpliwości co do obiektywizmu i niezależności audytora.