

KODEKS ETYKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

w Starostwie Powiatowym w Zduńskiej Woli

WSTĘP

Podstawą, na której opiera się praca audytora wewnętrznego jest zaufanie do przeprowadzanej przez niego oceny procesów zarządzania ryzykiem, systemu kontroli wewnętrznej oraz zarządczej, a także przeprowadzanie czynności doradczych lecz nie tych bezpośrednio związanych z wykonywaniem funkcji zarządzania w Starostwie Powiatowym w Zduńskiej Woli.

Niezbędnym elementem uzyskania zaufania, jest prezentowanie przez audytora wewnętrznego odpowiedniej postawy etycznej.

Pomocą w tym zakresie ma służyć audytorom wewnętrznym Kodeks etyki audytora wewnętrznego stosowany w Starostwie Powiatowym w Zduńskiej Woli, zwany dalej „Kodeksem”.

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

Kodeks uwzględnia, zarówno ogólne wymagania dotyczące pracowników zatrudnionych w administracji publicznej, jak i specyficzne wymagania związane z pracą na stanowisku audytora wewnętrznego.

Kodeks stanowi zestawienie:

- Zasad – odnoszących się do praktyki wykonywania zawodu audytora wewnętrznego,
- Reguł postępowania, stanowiących normy zachowania i oczekiwania od audytora Wewnętrznego.

Reguły te są pomocne w praktycznym stosowaniu zasad, a ich celem jest wskazanie wzorców etycznego postępowania audytora wewnętrznego.

Przy opracowaniu Kodeksu wykorzystano:

Kodeks etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych, stanowiący załącznik nr 1 do Komunikatu Nr 16/2006 Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie ogłoszenia „Kodeksu etyki audytora wewnętrznego” i „Karty audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych”.

Kodeks stanowi uzupełnienie Standardów Audytu Wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

Kodeks wraz ze Standardami Audytu Wewnętrznego obowiązujących w jednostkach sektora finansów publicznych i Kartą Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Zduńskiej Woli stanowią wytyczne postępowania dla audytora.

Kodeks stanowi wskazówkę i pomoc w ocenie oraz w pracy audytora wewnętrznego, dlatego też będzie podlegać dalszym modyfikacjom wraz ze zmianami warunków, w których działa Starostwo Powiatowe w Zduńskiej Woli oraz rozwojem audytu wewnętrznego.

ZAKRES OBOWIĄZYWANIA

Niniejszy Kodeks obowiązuje audytora wewnętrznego zatrudnionego w Starostwie Powiatowym w Zduńskiej Woli.

ZASADY

Audytora wewnętrznego 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

Audytora wewnętrznego zachowuje najwyższy stopień obiektywizmu podczas prowadzenia audytu wewnętrznego, w szczególności przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności lub procesu. Audytora wewnętrznego dokonuje wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie istotne okoliczności związane z przeprowadzaniem zadaniem audytowym.

Formułując swoją ocenę nie kieruje się własnym interesem, ani nie ulega wpływom innych osób.

3. Poufność

Audytora wewnętrznego 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

Audytora wewnętrznego wykorzystuje posiadaną wiedzę, umiejętności i doświadczenie do prowadzenia audytu wewnętrznego.

5. Postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje pomiędzy audytorami wewnętrznymi.

Audytora wewnętrznego postępuje w sposób sprzyjający umacnianiu zawodowej współpracy i dobrych stosunków z innymi audytorami.

6. Konflikt interesów

Audytora wewnętrznego nie bierze udziału w zadaniach audytowych, których przeprowadzenie może prowadzić do powstania konfliktu interesów.

REGUŁY POSTĘPOWANIA

1. Uczciwość

Audytor wewnętrzny:

- 1) wykonuje swoją pracę uczciwie, rzetelnie i odpowiedzialnie;
- 2) przestrzega prawa oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Zduńskiej Woli ;
- 3) uznaje i wspiera realizację etycznych i zgodnych z prawem celów Powiatu Zduńskowolskiego
- 4) przedkłada dobro publiczne nad interesy własne i swojego środowiska;
- 5) nie angażuje się w działania sprzeczne z prawem lub w działania, które mogłyby podważyć zaufanie do pracy audytora wewnętrznego lub działalności Starostwa Powiatowego.

2. Obiektywizm

Audytor wewnętrzny:

- 1) chroni swoją niezależność przed próbami wpływania na wypracowane przez niego ustalenia i zalecenia;
- 2) przedstawia 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;
- 3) nie bierze udziału w działaniach, które mogą utrudnić wypracowanie bezstronnej oceny lub być postrzegany, jako utrudniające wypracowanie takiej oceny; zalicza się do nich w szczególności te działania, które są niezgodne z celami lub interesami Powiatu Zduńskowolskiego
- 4) nie akceptuje niczego, co mogłoby mu przeszkadzać w wypracowaniu obiektywnej oceny lub być postrzegane, jako brak obiektywizmu przy ocenie;
- 5) ujawnia wszystkie istotne fakty, o których posiada wiedzę, a których nieujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia zadania audytowego w obrębie badanego obszaru działalności jednostki audytowanej.

3. Poufność

Audytor wewnętrzny:

- 1) rozważnie wykorzystuje i chroni informacje uzyskane w trakcie wykonywania swoich obowiązków;
- 2) nie wykorzystuje 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 jednostki w której jest zatrudniony.

4. Profesjonalizm

Audytor wewnętrzny:

- 1) podejmuje się przeprowadzenia tylko takich zadań, do wykonania których posiada wystarczającą wiedzę, umiejętności i doświadczenie;
- 2) prowadzi audyt wewnętrzny zgodnie z przepisami prawa, Standardami Audytu Wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz wewnętrznymi przepisami, dotyczącymi prowadzenia audytu wewnętrznego;

- 3) w miarę możliwości i zasobów w tym finansowych pracodawcy oraz własnych stara się stale podwyższać swoje kwalifikacje zawodowe oraz efektywność i jakość wykonywanych zadań.

5. Postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje pomiędzy audytorami wewnętrznymi

Audytor wewnętrzny:

- 1) swoim postępowaniem i wzajemną współpracą umacnia rangę i znaczenie audytu wewnętrznego dla właściwego funkcjonowania urzędu;
- 2) w stosunkach z innymi audytorami postępuje w sposób godny i uczciwy.

6. Konflikt interesów

Audytor wewnętrzny:

- 1) upewnia się, że zalecenia sformułowane w wyniku przeprowadzenia zadania audytowego nie przenoszą na niego żadnych kompetencji ani odpowiedzialności w zakresie zarządzania urzędem oraz gwarantują, że funkcje tego rodzaju pozostają w całkowitej i wyłączonej kompetencji kierownika jednostki;
- 2) dba o ochronę swojej niezależności i unika konfliktu interesów, odmawiając przyjmowania jakichkolwiek korzyści, które mogłyby naruszać jego niezależność, uczciwość i obiektywizm w wykonywanej pracy lub mogłyby być postrzegane jako naruszające te zasady;
- 3) unika wszelkich związków natury prywatnej z członkami kadry kierowniczej i pracownikami urzędu oraz innymi osobami, które mogą wywierać na niego naciski albo jakikolwiek sposób umniejszać lub ograniczać jego zdolność do działania;
- 4) unika powiązań, które mogą powodować domniemanie ryzyka korupcji lub mogą być źródłem wątpliwości co do obiektywizmu i niezależności audytora.

Sporządził :