

Załącznik Nr 3 do
Uchwały Nr VI/208/19
Zarządu Powiatu Zduńskowolskiego
z dnia 02 października 2019r.

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 decyzyjnych lub 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 etyki”.

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

Kodeks uwzględnia, zarówno ogólne wymagania dotyczące pracownika, jako audytora zatrudnionego 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.

Kodeks Etyki AW jest zgodny z zasadami etyki audytora upowszechnionymi przez Ministra Finansów w Standardach audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych. Kodeks wraz z Kartą Audytu Wewnętrznego, Księgą Procedur Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Zduńskiej Woli i stanowią wytyczne postępowania dla audytora.

Kodeks stanowi wskazówkę i pomoc w ocenie pracy audytora wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Zduńskiej Woli.

ZAKRES OBOWIĄZYWANIA

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

ZASADY

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 wysoki stopień obiektywizmu podczas prowadzenia audytu wewnętrznego, w szczególności przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności lub procesu. Audytor wewnętrzny 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

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. Postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje pomiędzy audytorami wewnętrznymi.

Audytor wewnętrzny postępuje w sposób sprzyjający umacnianiu zawodowej współpracy i dobrych stosunków z innymi audytorami.

6. Konflikt interesów

Audytor wewnętrzny 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 w tych wewnętrznych obowiązujących w Starostwie Powiatowym w Zduńskiej Woli ;
- 3) uznaje i wspiera realizację etycznych i zgodnych z prawem celów Powiatu

Zduńskowolskiego

- 4) 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

Audytór 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 postrzegane, jako utrudniające wypracowanie takiej oceny;
- 4) nie akceptuje czegoś, co mogłoby mu przeszkadzać w wypracowaniu obiektywnej oceny lub być postrzegane, jako brak obiektywizmu przy ocenie;
- 5) ujawnia wszystkie istotne fakty, a których nieujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia zadania audytowego w obrębie badanego obszaru działalności jednostki audytowanej.

3. Poufność

Audytór 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

Audytór wewnętrzny:

- 1) podejmuje się przeprowadzenia takich zadań, do wykonania których posiada wystarczającą wiedzę, umiejętności i doświadczenie;
- 2) prowadzi audyt wewnętrzny zgodnie z przepisami prawa 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 na rzecz efektywności swej pracy.

5. Postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje pomiędzy audytorami wewnętrznymi

Audytór 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 wyłącznej kompetencji kierownictwa 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 powiązań, które mogą powodować domniemanie ryzyka korupcji lub mogą być źródłem wątpliwości co do obiektywizmu i niezależności audytora.

Sporządził :