

KODEKS ETYKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO W URZĘDZIE GMINY FABIANKI

WSTĘP

Celem Kodeksu jest promowanie uczciwego, rzetelnego i godnego postępowania audytora wewnętrznego przy wykonywaniu audytu wewnętrznego. Kodeks określa w tym względzie dwie podstawowe grupy zagadnień:

- **zasady** odnoszące się do praktyki wykonywania audytu wewnętrznego,
- **reguły postępowania** stanowiące normy zachowania oczekiwanego od audytora wewnętrznego; reguły te są pomocne w praktycznym stosowaniu zasad, a ich celem jest wskazanie wzorców etycznego postępowania audytora wewnętrznego.

Kodeks stanowi uzupełnienie Standardów audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych. Kodeks razem ze Standardami audytu wewnętrznego i Kartą audytu wewnętrznego stanowi wytyczne postępowania dla audytorów wewnętrznych.

Ilekcroć w Kodeksie etyki jest mowa o

1) Audytorze wewnętrznym – należy przez to rozumieć osobę upoważnioną przez kierownika jednostki (Wójta) do wykonywania audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych Gminy Fabianki, tj. Urzędzie Gminy Fabianki oraz podległych wójtowi gminnych jednostkach organizacyjnych;

2) Karcie audytu – należy przez to rozumieć kartę audytu wewnętrznego przyjętą w Urzędzie Gminy Fabianki;

3) Jednostce – należy przez to rozumieć Urząd Gminy Fabianki oraz podległe gminne jednostki organizacyjne.

**Audytor wewnętrzny powinien przestrzegać następujących
zasad i reguł postępowania;**

I. UCZCIWOŚĆ

1. Zasada:

Uczciwość audytora wewnętrznego buduje zaufanie do jego pracy, a przez to stanowi podstawę do polegania na jego ocenie.

2. Reguły postępowania

Audytor wewnętrzny

- 1) wykonuje swoją pracę uczciwie, rzetelnie i odpowiedzialnie;
- 2) przestrzega prawa oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce;
- 3) uznaje i wspiera realizację etycznych i zgodnych z prawem celów Jednostki;
- 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 Jednostki.

II. OBIEKTYWIZM

1. Zasada:

Audytor wewnętrzny zachowuje najwyższy 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.

2. Reguły postępowania:

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 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 Jednostki;

4) nie akceptuje niczego, co mogłoby mu przeszkodzić 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 audytu wewnętrznego w obrębie badanego obszaru działalności Jednostki.

III. POUFNOŚĆ

1. Zasada:

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.

2. Reguły postępowania:

Audytora wewnętrznego:

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.

IV. PROFESJONALIZM

1. Zasada:

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

2. Reguły postępowania:

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, Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz wewnętrznymi przepisami Jednostki dotyczącymi prowadzenia audytu wewnętrznego;

3) stale podwyższa swoje kwalifikacje zawodowe oraz efektywność i jakość wykonywanych zadań.

V. POSTĘPOWANIE AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO ORAZ RELACJE Z INNYMI AUDYTORAMI

1. Zasada:

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

2. Reguły postępowania:

Audytor wewnętrzny

1) swoim postępowaniem i wzajemną współpracą umacnia rangę i znaczenie audytu wewnętrznego dla właściwego funkcjonowania Jednostki;

2) w stosunkach z innymi audytorami postępuje w sposób godny i uczciwy.

VI. KONFLIKT INTERESÓW

1. Zasada:

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

2. Reguły postępowania:

Audytor wewnętrzny

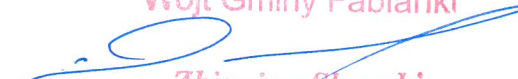
1) upewnia się, że zalecenia sformułowane w wyniku przeprowadzenia zadania audytowego nie przenoszą na niego żadnych kompetencji ani odpowiedzialności w

zakresie zarządzania Jednostką oraz gwarantują, że funkcje tego rodzaju pozostają w całkowitej i wyłącznej kompetencji Wójta;

2) dba o ochronę swojej niezależności i unika 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;

3) unika wszelkich związków z członkami kadry kierowniczej i z pracownikami Jednostki oraz innymi osobami, które mogą wywierać na niego naciski albo w jakikolwiek sposób umniejszać lub ograniczać zdolność do działania;

4) unika powiązań, które mogą powodować ryzyko korupcji lub mogą być źródłem wątpliwości, co do obiektywizmu i niezależności audytora.

Wójt Gminy Fabianki

Zbigniew Słomski