

KODEKS ETYKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO URZĘDU MIEJSKIEGO W CIECHOCINKU ORAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH GMINY

Wstęp.

Kodeks etyki audytora wewnętrznego wraz ze standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych wprowadzonych komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016r (Dz. Urz. z 16 grudnia 2016 r. poz. 28) – stanowi wytyczne dla funkcjonowania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Ciechocinku oraz jednostkach organizacyjnych gminy.

§ 1

Kodeks etyki audytora wewnętrznego, zwany dalej Kodeksem, stanowi zestawienie zasad - odnoszących się do praktyki wykonywania audytu wewnętrznego oraz reguł postępowania - stanowiących normy zachowania oczekiwanego od audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miejskim w Ciechocinku.

§ 2

Ilekcroć w Kodeksie jest mowa o:

1. Audycie wewnętrznym - należy przez to rozumieć ogół działań, przez które kierownik jednostki uzyska obiektywną i niezależną ocenę funkcjonowania Urzędu Miejskiego w Ciechocinku oraz jednostek organizacyjnych w zakresie ich działalności, w tym gospodarki finansowej, pod względem legalności, gospodarności, celowości, rzetelności a także przejrzystości i jawności.
2. Jednostce - należy przez to rozumieć Urząd Miejski w Ciechocinku, w którym Audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny jako usługodawca lub jednostkę organizacyjną gminy.

§ 3

Podstawą, na której opiera się praca audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miejskim w Ciechocinku jest zaufanie do przeprowadzanej przez niego oceny funkcjonowania kontroli zarządczej, procesów zarządzania ryzykiem i systemu kontroli wewnętrznej. Niezbędnym warunkiem uzyskania takiego zaufania jest zachowanie przez audytora wewnętrznego odpowiedniej postawy etycznej.

§ 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. 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 a innymi audytorami.

6. Konflikty interesów.

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

§ 5

Audytor wewnętrzny powinien przestrzegać następujących reguł postępowania:

1. Uczciwość

Audytor wewnętrzny :

- wykonuje swoją pracę uczciwie, rzetelnie i odpowiedzialnie,
- przestrzega prawa oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce
- uznaje i wspiera realizację etycznych i zgodnych z prawem celów jednostki,
- przedkłada dobro publiczne nad interesy własne i własnego środowiska,
- nie angażuje się w działania sprzeczne z prawem lub w działania, które mogłyby podważyć zaufanie do pracy audytora wewnętrznego lub działalności jednostki,

2. Obiektywizm

Audytor wewnętrzny:

- chroni swoją niezależność przed próbami wpływania na wypracowane przez niego ustalenia i zalecenia,
- przedstawia jasne i przejrzyste sprawozdania z przeprowadzonych przez siebie zadań audytowych i ocenionych zgodnie z obowiązującymi regulacjami i uznaną praktyką w zakresie audytu wewnętrznego,
- 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;
- ujawnia wszystkie istotne fakty, o których posiada wiedzę, a których nieujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego w obrębie badanego obszaru działalności jednostki.

3. Poufność

Audytor wewnętrzny:

- rozważnie wykorzystuje i chroni informacje uzyskane w trakcie wykonywania swoich

obowiązków,

- 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.

4. Profesjonalizm

Audytor wewnętrzny:

- podejmuje się przeprowadzania tylko takich zadań, do wykonania których posiada wystarczającą wiedzę, umiejętności i doświadczenie,
- prowadzi audyt wewnętrzny zgodnie z przepisami prawa, Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz wewnętrznymi przepisami jednostki dotyczącymi prowadzenia audytu wewnętrznego,
- stale podwyższa swoje kwalifikacje zawodowe oraz efektywność i jakość wykonywanych zadań

5. Postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje pomiędzy audytorami wewnętrznymi

Audytor wewnętrzny:

- swoim postępowaniem i wzajemną współpracą umacnia rangę i znaczenie audytu wewnętrznego dla właściwego funkcjonowania jednostki,
- w stosunkach z innymi audytorami postępuje w sposób godny i uczciwy.

6. Konflikt interesów

Audytor wewnętrzny:

- 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 kierownika jednostki,
- dba o ochronę swojej niezależności i unika konfliktów interesów, odmawiając przyjmowania jakichkolwiek korzyści, które mogłyby naruszać jego niezależność, uczciwość lub obiektywizm w wykonywanej pracy lub mogłyby być postrzegane jako naruszające te zasady,
- 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, unika powiązań, które mogą powodować ryzyko korupcji lub mogą być źródłem wątpliwości co do obiektywizmu i niezależności audytora.

23.12.2019. *Majmala Wiedel*

Sporządził: (data i podpis audytora wewnętrznego)