

## REGULAMIN KODEKSU ETYKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

### 1. PRZEDMIOT I ZAKRES ZASTOSOWANIA

#### 1.1. CEL I ZAKRES ZASTOSOWANIA

### 1.1.1. CEL

Celem niniejszego kodeksu etyki jest wytyczenie wytycznych i zasad, które mają służyć promowaniu uczciwego, rzetelnego i godnego postępowania audytora wewnętrznego przy wykonywaniu audytu wewnętrznego. Kodeks uwzględnia zarówno ogólne wymagania dotyczące pracowników zatrudnionych w administracji publicznej, jak i specyficzne wymagania związane z pracą na stanowisku audytora wewnętrznego.

Niniejszy Kodeks obowiązuje audytora wewnętrznego zatrudnionego w Starostwie Powiatowym w Zabkowicach Śląskich, zwanego dalej „Urzędem”.

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

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:

- o **zasad** - odnoszących się do praktyki wykonywania audytu wewnętrznego,
- o **reguł postępowania** - stanowiących normy zachowania oczekiwanego od audytora wewnętrznego; reguły te są pomocne w praktycznym

stosowaniu zasad, a ich celem jest wskazanie wzorców etycznego postępowania audytora wewnętrznego

## **ZASADY**

Audytor 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, weryfikacji i przekazywaniu informacji na badanej działalności lub procesie. Audytor wewnętrzny dokonuje wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie informacje istotne związane z przeprowadzaniem zadania audytowego. Formułując swoją opinię nie kieruje na 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 i 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**

Audytor wewnętrzny postępuje w sposób sprzyjający umacnianiu zawodowej

współpracy i dobrych stosunków z innymi osobami wykonującymi czynności audytowe.

## **6. Konfliktu interesów**

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

## **REGUŁY POSTĘPOWANIA**

### **1. Uczciwość:**

Audytora wewnętrznego:

- 1) wykonując swoją pracę uczciwie, rzetelnie i odpowiedzialnie;
- 2) przestrzega prawa oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie;
- 3) uznaje i wspiera realizację etycznych i zgodnych z prawem celów Urzędu;
- 4) przedkłada dobre publiczne nad interesy własne i swojego współpracownika;
- 5) nie angażuje się w działania sprzeczne z prawem lub w działania, które mogłyby podważyć zaufanie do pracy audytora wewnętrznego lub działalności Urzędu.

### **2. Obiektywizm**

Audytora wewnętrznego:

- 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 Urzędu;
- 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 ujawnienie mogłoby znacząco wpłynąć na prowadzenie audytu wewnętrznego w obrębie audytowanego obszaru sprawności. Ujawnia,

## 3. Poważność

Audytor wewnętrzny:

- 1) rozważnie wykorzystuje i ocenia informacje uzyskane w ramach wykonywania swoich obowiązków,
- 2) nie wykorzystuje informacji w celu uzyskania osobistych korzyści lub w jakimkolwiek innym celu, który byłby sprzeczny z prawem lub przynależny skądś dla styczących i zgodnych z prawem celów Urzędu.

## 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 *Regulaminem audytu wewnętrznego Starostwa Powiatowego w Zabkowicach Śląskich*;
- 3) stale podwyższa 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 osobami wykonującymi czynności audytowe postępuje w sposób godny i uczciwy.

### **a. Konflikt interesów**

Audytor wewnętrzny:

- 1) zapewnia, aby jego zadaniem nie było wywołanie przez siebie sytuacji, w której jego niezależność audytowa albo przynależność do Urzędu skutkowałaby niedostateczną odpowiedzialnością w zakresie zarządzania Urzędem oraz jego działalnością. Konflikty tego rodzaju powstają w skutkowej i wyłącznej kompetencji Kierownika Urzędu.
- 2) dba o ochronę swojej niezależności i unika konfliktu interesów, odnawiając przyjmowaniu jakiegokolwiek korzyści, które mogłyby naruszać jego niezależność, uczciwość lub obiektywizm w wykonywaniu pracy lub mogłyby być postrzegane jako naruszające te zasady;
- 3) unika wszelkich związków z członkami kadry kierowniczej i z pracownikami Urzędu 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.