

Załącznik nr 1

do Zarządzenia Nr 155/2022

Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów

z dnia 6 października 2022 r.

KODEKS ETYKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

§ 1

Postanowienia wstępne

1. Celem Kodeksu etyki audytora wewnętrznego, zwanego dalej „Kodeksem”, jest zapewnienie rzetelnego, godnego i uczciwego postępowania przy wykonywaniu audytu wewnętrznego oraz promowanie zasad etycznego postępowania.
2. Kodeks stanowi wytyczne postępowania, jakimi powinien kierować się audytor wewnętrzny w codziennej pracy.
3. Kodeks sporządzono w oparciu o:
 - 1) ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
 - 2) komunikat Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

§ 2

Zasady i reguły postępowania

Audytor wewnętrzny jest zobowiązany stosować ogólnie przyjęte zasady etyki zawodowej, stanowiące reguły moralnego postępowania:

1. Uczciwość

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

Audytor wewnętrzny powinien:

- 1) wykonywać swoją pracę uczciwie, rzetelnie i odpowiedzialnie,
- 2) postępować według najlepszej woli i wiedzy oraz z należytą starannością,
- 3) przestrzegać prawa oraz regulacji wewnętrznych obowiązujących w jednostce,
- 4) uznawać i wspierać cele jednostki, które są zgodne z prawem i zasadami etyki,
- 5) przedkładać dobro publiczne nad interesy własne i swojego środowiska,
- 6) unikać angażowania się w działania, które mogłyby podważyć zaufanie do jego pracy.

2. Obiektywizm

Audytor wewnętrzny zachowuje najwyższy stopień obiektywizmu podczas prowadzenia audytu wewnętrznego, formułuje swoje oceny w oparciu o fakty, w sposób bezstronny i wolny od uprzedzeń oraz unika konfliktu interesów.

Audytor wewnętrzny powinien:

- 1) zachować obiektywizm przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności lub procesu,
- 2) chronić swoją niezależność przed próbami wpływu na poczynione przez niego ustalenia i sformułowane zalecenia,
- 3) przedstawiać jasne i przejrzyste sprawozdania z przeprowadzonych przez siebie zadań audytowych,
- 4) dokonywać wyważonej oceny i ujawniać wszystkie istotne fakty, w zakresie których posiada wiedzę, a których nieujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia zadania audytowego,
- 5) unikać angażowania się w działania, które mogłyby utrudnić wypracowanie bezstronnej oceny i podważyć zaufanie do pracy audytora wewnętrznego lub działalności jednostki.

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.

Audytor wewnętrzny:

- 1) powinien rozważnie wykorzystywać i chronić informacje uzyskane w trakcie wykonywania swoich obowiązków,
- 2) nie powinien wykorzystywać informacji dla jakiejkolwiek osobistej korzyści lub w innym celu, który byłby sprzeczny z prawem lub przyniósłby szkodę dla realizacji etycznych i zgodnych z prawem celów jednostki.

4. Profesjonalizm

Audytor wewnętrzny wykorzystuje posiadaną wiedzę, umiejętności i doświadczenie w celu przeprowadzania najbardziej profesjonalnego audytu wewnętrznego.

Audytor wewnętrzny powinien:

- 1) podejmować się przeprowadzenia tylko takich zadań audytowych, do wykonania których posiada wystarczającą wiedzę, umiejętności i doświadczenie,
- 2) przeprowadzać audyt wewnętrzny zgodnie z przepisami prawa, „Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego”, opracowanymi przez The Institute of Internal Auditors, oraz regulacjami wewnętrznymi dotyczącymi prowadzenia audytu wewnętrznego,
- 3) stale podnosić swoje kwalifikacje zawodowe oraz efektywność i jakość wykonywanych zadań audytowych.

Jeśli audytor wewnętrzny nie posiada wystarczającej wiedzy, umiejętności lub kwalifikacji niezbędnych do wykonania czynności audytowych, powinien wystąpić o wsparcie merytoryczne lub pomoc do innych pracowników jednostki albo zgłosić Burmistrzowi konieczność powołania eksperta.

5. Postępowanie audytora wewnętrznego

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

Audytor wewnętrzny powinien:

- 1) swoim postępowaniem i wzajemną współpracą umacniać rangę i znaczenie audytu wewnętrznego dla właściwego funkcjonowania jednostki,
- 2) w stosunkach z innymi audytorami postępować w sposób godny i uczciwy.

6. Konflikt interesów

Audytor wewnętrzny nie bierze udziału w zadaniu audytowym, które może prowadzić do powstania konfliktu interesów, a także nie wykorzystuje swojego stanowiska do celów prywatnych.

Audytor wewnętrzny powinien:

- 1) upewniać się, że zalecenia sformułowane w wyniku przeprowadzenia zadania audytowego nie przenoszą na niego żadnych kompetencji ani odpowiedzialności w zakresie zarządzania jednostką,
- 2) dbać o ochronę swojej niezależności i unikać konfliktu interesów, odmawiając przyjmowania jakichkolwiek korzyści, które mogłyby naruszać jego niezależność, uczciwość lub obiektywizm w pracy lub mogłyby być postrzegane w ten sposób,
- 3) unikać powiązań, które mogą powodować ryzyko korupcji lub mogą być źródłem wątpliwości co do jego obiektywizmu i niezależności.

BURMISTRZ

Patryk Jędrówiak