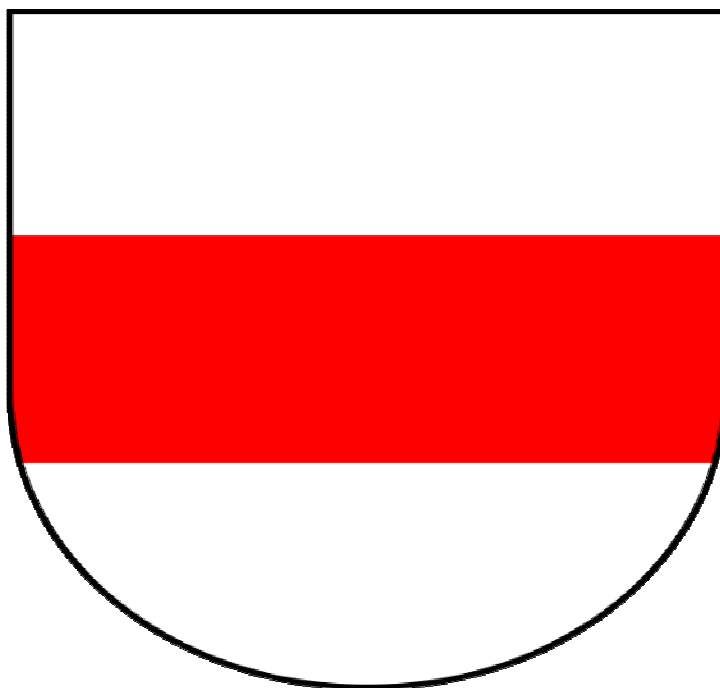


**KODEKS ETYKI AUDYTORA
WEWNĘTRZNEGO
W URZĘDZIE MIEJSKIM
W WYSZKOWIE**



Opracował:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Agnieszka Londzin

/podpis na oryginale/

Zatwierdził:

BURMISTRZ

Grzegorz Nowosielski

/podpis na oryginale/

Wyszów, 2010 rok

SPIS TREŚCI

| | |
|--|----------|
| WSTĘP | 3 |
| ZASADY | 3 |
| 1. Uczciwość | 3 |
| 2. Obiektywizm | 3 |
| 3. Poufność | 3 |
| 4. Profesjonalizm | 3 |
| 5. Postępowanie Audytora Wewnętrznego oraz relacje z Audytorami Wewnętrznymi | 4 |
| 6. Konflikt interesów | 4 |
| REGUŁY POSTĘPOWANIA | 4 |
| 1. Uczciwość | 4 |
| 2. Obiektywizm | 4 |
| 3. Poufność | 4 |
| 4. Profesjonalizm | 5 |
| 5. Postępowanie Audytora Wewnętrznego oraz relacje z Audytorami Wewnętrznymi | 5 |
| 6. Konflikt interesów | 5 |

WSTĘP

Podstawą, na której opiera się praca Audytora Wewnętrznego jest zaufanie do przeprowadzanej przez niego oceny procesów zarządzania ryzykiem, systemu kontroli zarządczej i zarządzania jednostką. Niezbędnym warunkiem uzyskania takiego zaufania, jest zachowanie przez Audytora Wewnętrznego odpowiedniej postawy etycznej.

Kodeks etyki obowiązuje Audytora Wewnętrznego odpowiedzialnego za prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie, 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. Przy opracowaniu Kodeksu wykorzystano: Kodeks etyki służby cywilnej, wzór kodeksu etycznego wewnętrznego rewidenta księgowego opracowany przez Dyрекcję Generalną ds. Budżetu D.6 Komisji Europejskiej oraz Kodeks etyki Instytutu Audytorów Wewnętrznych (*The Institute of Internal Auditors*)

Kodeks stanowi zestawienie:

- **zasad** – odnoszących się do praktyki wykonywania Audytu Wewnętrznego,
- **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

Audytora Wewnętrznego należy 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**

Audytora Wewnętrznego zachowuje najwyższy stopień obiektywizmu podczas prowadzenia audytu wewnętrznego, w szczególności przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na badanej działalności lub procesie. Audytora Wewnętrznego dokonuje wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie istotne okoliczności związane z przeprowadzaniem zadania audytowego. Formułując swoją ocenę nie kieruje się własnym interesem ani nie ulega wpływom innych osób.

3. **Poufność**

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.

4. **Profesjonalizm**

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

5. Postępowanie Audytora Wewnętrznego oraz relacje pomiędzy Auditorami Wewnętrznymi

Audytór Wewnętrzny postępuje w sposób sprzyjający umacnianiu zawodowej współpracy i dobrych stosunków z innymi audytorami.

6. Konflikt interesów

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

REGUŁY POSTĘPOWANIA

1. Uczciwość

Audytór Wewnętrzny:

- 1) wykonuje 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 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 Urzędu.

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 uznana 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 nieujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego w obrębie badanego obszaru działalności Urzędu;

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 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, Kartą Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Wyszkanie i jednostkach organizacyjnych, Księżą Procedur Audytu Wewnętrznego Urzędu Miejskiego w Wyszkanie*;
- 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 Audytorami postępuje w sposób godny interesów 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 Urzędu;
- 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 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.