

ZARZĄDZENIE NR 120/2019
WÓJTA GMINY ALEKSANDRÓW KUJAWSKI

z dnia 7 listopada 2019 r.

w sprawie wprowadzenia Kodeksu etyki audytora wewnętrznego.

Na podstawie art. 33 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (dz. U 2019 r. poz. 506 ze zm.) w związku z art.273 ust 2 i art. 274 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.)

Wójt Gminy Aleksandrów Kujawski zarządza, co następuje:

§ 1.

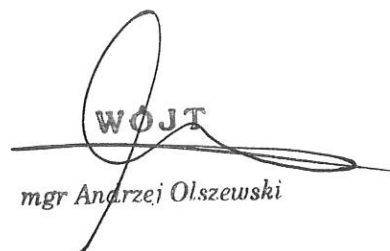
Wprowadzam Kodeks etyki Audytora Wewnętrznego do stosowania w Urzędzie Gminy Aleksandrów Kujawski zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenie powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
mgr Andrzej Olszewski

KODEKS ETYKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

WSTĘP.

Celem *Kodeksu* jest promowanie etycznego postępowania audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Gminy Aleksandrów Kujawski. *Kodeks* stanowi zestawienie zasad i wartości, jakimi powinien się kierować audytor wewnętrzny w pracy. W kodeksie ujęto dwa istotne zagadnienia związane z przeprowadzaniem audytu wewnętrznego – **zasady** dotyczące zawodu i praktyki wykonywania audytu wewnętrznego oraz **reguły postępowania**, które opisują normy zachowania oczekiwanego od audytora wewnętrznego. Reguły te są pomocne przy stosowaniu zasad w praktyce, a ich celem jest wskazanie wzorców etycznego postępowania audytora wewnętrznego.

1. Uczciwość

Uczciwość audytora wewnętrznego jest źródłem zaufania, a zatem stanowi podstawę polegania na jego osądzie.

Audytor wewnętrzny powinien:

1. Wykonywać swoją pracę uczciwie, starannie i odpowiedzialnie;
2. Przestrzegać prawa i ujawniać informacje wymagane przez prawo i regulacje zawodowe;
3. Uznawać i wspierać cele jednostki, które są zgodne z prawem i zasadami etyki;
4. Przedkładać dobro publiczne nad interesy własne i swojego środowiska;
5. Audytor wewnętrzny nie powinien angażować się w działania sprzeczne z prawem, które mogłyby podważyć zaufanie do zawodu audytora wewnętrznego lub jednostki.

2. Obiektywizm

Zbierając, oceniając i przekazując informacje na temat badanej działalności lub badanego procesu audytor wewnętrzny demonstruje najwyższy poziom obiektywizmu zawodowego. Audytor wewnętrzny dokonuje wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności związane z przeprowadzaniem audytu. Przy formułowaniu ocen nie kieruje się własnym interesem oraz nie ulega wpływom innych osób.

Audytor wewnętrzny nie powinien:

1. Uczestniczyć w działaniach, które mogłyby uniemożliwić dokonanie bezstronnej oceny lub byłyby w sprzeczności z interesami jednostki;
2. Dokonywać oceny działalności operacyjnej, w ramach zadania zapewniającego, za którą był uprzednio odpowiedzialny w ciągu roku poprzedzającego badanie;
3. Uchylić się od podejmowania trudnych decyzji.

Audytor może prowadzić działalność zapewniającą i doradczą ukierunkowaną na przysporzenie wartości organizacji pod warunkiem, że nie ogranicza obiektywizmu audytora lub działania audytu wewnętrznego. Audyt wewnętrzny nie jest funkcją decyzyjną kierownictwa. Decyzje co do przyjęcia lub wdrażania zaleceń wydanych jako rezultat usługi doradczej audytu wewnętrznego powinny zostać podjęte przez kierownictwo. Wobec powyższego, decyzje kierownictwa nie powinny naruszać obiektywizmu audytu wewnętrznego. Audytor wewnętrzny powinien ujawniać wszystkie

istotne fakty, o których posiada wiedzę, a których nie ujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia badania określonego obszaru działalności jednostki.

3. Poufność

Audytor wewnętrzny szanuje wartości i własność informacji, którą otrzymuje i nie ujawnia jej bez odpowiedniego upoważnienia, chyba że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek jej ujawnienia.

4. Profesjonalizm

Audytor wewnętrzny wykorzystuje posiadane kwalifikacje, umiejętności i doświadczenie potrzebne do przeprowadzania audytu wewnętrznego.

Audytor wewnętrzny powinien:

1. Podejmować się przeprowadzenia tylko takich zadań audytowych, do wykonania których posiada wystarczające kwalifikacje, umiejętności i doświadczenie;
2. Przeprowadzać audyt wewnętrzny zgodnie z przepisami prawa, Międzynarodowymi Standardami Praktyki zawodowej Audytu Wewnętrznego oraz wewnętrznymi przepisami jednostki dotyczącymi przeprowadzania audytu wewnętrznego;
3. Stale podwyższać swoje kwalifikacje zawodowe oraz efektywność i jakość wykonywanych zadań audytowych;
4. Dążyć do pełnej znajomości aktów prawnych oraz wszystkich faktycznych i prawnych okoliczności pojawiających się w trakcie przeprowadzanych zadań audytowych;
5. Zawsze być przygotowany do jasnego – merytorycznego i prawnego – uzasadnienia własnych decyzji i sposobu postępowania;

5. Postępowanie i relacje pomiędzy audytorami wewnętrznymi

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

Audytor wewnętrzny:

1. Swoim postępowaniem i wzajemną współpracą w ramach uprawianej profesji umacnia jej rangę i prestiż;
2. W stosunkach z innymi audytorami postępuje w sposób godny i uczciwy.