

KODEKS ETYKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO URZĘDU GMINY NOWA RUDA

Niniejszy Kodeks obowiązuje audytora Urzędu Gminy Nowa Ruda.

Podstawą, na której opiera się praca audytora wewnętrznego jest zaufanie do przeprowadzanej przez niego systematycznej oceny kontroli zarządczej w jednostce. Niezbędnym warunkiem uzyskania takiego zaufania, jest zachowanie przez audytora wewnętrznego odpowiedniej postawy etycznej.

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

Kodeks stanowi zestawienie zasad, reguł postępowania i wartości, jakimi powinien kierować się audytor wewnętrzny w codziennej pracy.

Kodeks razem z Kartą audytu wewnętrznego, Procedurami audytu wewnętrznego i innymi dokumentami stanowi wytyczne postępowania dla audytora wewnętrznego Urzędu Gminy Nowa Ruda.

Audytor wewnętrzny powinien przestrzegać następujących zasad, do których należą:

I. 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) przestrzegać prawa oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie Gminy Nowa Ruda.
- 3) uznawać i wspierać realizację etycznych i zgodnych z prawem celów Gminy Nowa Ruda.
- 4) przedkładać dobro publiczne nad interesy własne i swojego środowiska,
- 5) nie angażować się w działania sprzeczne z prawem lub w działania, które mogłyby podważyć zaufanie do pracy audytora wewnętrznego lub działalności Urzędu Gminy Nowa Ruda.

II. OBIEKTYWIZM

Audytor wewnętrzny zachowuje najwyższy stopień obiektywizmu podczas prowadzenia audytu wewnętrznego, w szczególności przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności i procesu. Audytor wewnętrzny dokonuje wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności związane z przeprowadzaniem zadaniem audytowym. Przy formułowaniu ocen nie kieruje się własnym interesem oraz nie ulega wpływom innych osób.

Audytor wewnętrzny:

- 1) chroni swoją niezależność przed próbami wpływania na wypracowane przez niego ustalenia i zalecenia,
- 2) przedstawia jasne i przejrzyste sprawozdania z przeprowadzanych przez siebie zadań audytowych, oparte na dowodach zebranych i ocenianych zgodnie z obowiązującymi regulacjami i uznaną praktyką w zakresie audytu wewnętrznego,
- 3) nie uczestniczy w żadnych działaniach, które mogą utrudniać wypracowanie bezstronnej oceny lub być postrzegane jako utrudniające wypracowanie takiej oceny lub byłoby w sprzeczności z interesami jednostki,
- 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 nie ujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego w obrębie badanego obszaru działalności jednostki.

III. 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) 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 jednostki.

IV. PROFESJONALIZM

Audytor wewnętrzny wykorzystuje posiadaną wiedzę, umiejętności i doświadczenie do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Audytor wewnętrzny:

- 1) podejmuje się przeprowadzania 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 wewnętrznymi przepisami jednostki dotyczącymi prowadzenia audytu wewnętrznego,
- 3) stale podwyższa swoje kwalifikacje zawodowe oraz efektywność i jakość wykonywanych zadań audytowych.

V. POSTĘPOWANIE AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO ORAZ RELACJE POMIĘDZY AUDYTORAMI WEWNĘTRZNYMI

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

Audytor wewnętrzny:

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

VI. KONFLIKT INTERESÓW

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

Audytor wewnętrzny obowiązany jest:

- 1) upewnić 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,
- 2) dbać o ochronę swojej niezależności i unikać 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) unikać wszelkich związków z członkami kadry kierowniczej i z pracownikami jednostki oraz innymi osobami, które mogą wywierać na niego nacisk albo w jakikolwiek sposób umniejszać lub ograniczać zdolność do działania,
- 4) unikać powiązań, które mogą powodować ryzyko korupcji lub mogą być źródłem wątpliwości co do obiektywizmu i niezależności audytora.

VII. ZARZĄDZANIE KOMÓRKĄ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

- 1) Audytor wewnętrzny jest niezależny w zakresie planowania pracy przeprowadzania audytu wewnętrznego i składania sprawozdań,
- 2) Audytor wewnętrzny w porozumieniu ze Wójtem Gminy Nowa Ruda opracowuje roczny plan audytu.

Małgorzata Plata
Audytor wewnętrzny

Adrianna Mierzejewska
Wójt Gminy Nowa Ruda

.....
(sporządził)

.....
(zatwierdził)