

### Kodeks etyki audytora wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pleszewie

§ 1. Celem Kodeksu jest promowanie uczciwego, rzetelnego i godnego postępowania audytora wewnętrznego przy wykonywaniu audytu wewnętrznego. Kodeks uwzględnia wymagania związane z pracą na stanowisku audytora wewnętrznego. Ogólne wymagania dotyczące pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Pleszewie określa Kodeks etyki pracowników samorządowych Starostwa Powiatowego w Pleszewie wprowadzony Zarządzeniem Nr 23/05 Starosty Pleszewskiego z dnia 30 sierpnia 2005r.

§ 2. Ilekroć w kodeksie jest mowa o:

- 1) **Jednostce** – należy przez to rozumieć każdą jednostkę organizacyjną, dla której Powiat Pleszewski jest organem prowadzącym, w tym Starostwo Powiatowe.
- 2) **Audycie wewnętrznym** – należy przez to rozumieć niezależną i obiektywną działalność, której celem jest wspieranie kierownika jednostki w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Dokonywana ocena dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce.
- 3) **Audytora wewnętrznym** – należy przez to rozumieć Kierownika Biura Kontroli Wewnętrznej i Audytu, spełniającego wymagania kwalifikacyjne wynikające z ustawy o finansach publicznych, przeprowadzającego audyt wewnętrzny w jednostkach organizacyjnych powiatu.

§ 3. Kodeks stanowi zestawienie:

- 1) zasad – odnoszących się do praktyki wykonywania audytu wewnętrznego,
- 2) 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.

§ 4. Audytor wewnętrzny powinien przestrzegać następujących zasad:

- 1) Uczciwości, która buduje zaufanie do jego pracy, a przez to stanowi podstawę do polegania na ocenie audytora wewnętrznego.
- 2) Obiektywizmu przede wszystkim podczas prowadzenia audytu wewnętrznego, w szczególności przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności lub procesu. Audytor wewnętrzny dokonuje wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie istotne okoliczności związane z przeprowadzaniem zadaniem

audytowym. Formułując swoją ocenę nie kieruje się własnym interesem ani nie ulega wpływom innych osób.

- 3) Poufności polegającej na szanowaniu wartości i własności informacji, które audytor wewnętrzny otrzymuje i nie ujawnia ich bez odpowiedniego upoważnienia chyba, że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek ich ujawnienia.
- 4) Profesjonalizmu – audytor wewnętrzny wykorzystuje posiadaną wiedzę, umiejętności i doświadczenie do prowadzenia audytu wewnętrznego.
- 5) Postępowania audytora wewnętrznego oraz relacji pomiędzy audytorami wewnętrznymi. Audytor wewnętrzny postępuje w sposób sprzyjający umacnianiu zawodowej współpracy i dobrych stosunków z innymi audytorami.
- 6) Konflikt interesów – audytor wewnętrzny nie bierze udziału w zadaniach audytowych, których przeprowadzenie może prowadzić do powstania konfliktu interesów.

§ 5. Audytor wewnętrzny działa zgodnie z następującymi regułami postępowania:

- 1) Uczciwość audytora wewnętrznego polega na:
  - a) wykonywaniu swojej pracy rzetelnie, uczciwie i odpowiedzialnie;
  - b) przestrzeganiu prawa oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce;
  - c) uznawaniu i wspieraniu realizacji etycznych i zgodnych z prawem celów jednostki;
  - d) przedkładaniu dobra publicznego nad interesy własne i swojego środowiska;
  - e) nie angażowaniu się w działania sprzeczne z prawem lub w działania, które mogłyby podważyć zaufanie do pracy audytora wewnętrznego lub działalności jednostki.
- 2) Obiektywizm – audytor wewnętrzny:
  - a) chroni swoją niezależność przed próbami wpływania na wypracowane przez niego ustalenia i zalecenia;
  - b) 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;
  - c) 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 jednostki;
  - d) nie akceptuje niczego, co mogłoby mu przeszkodzić w wypracowaniu obiektywnej oceny lub być postrzegane, jako brak obiektywizmu przy ocenie;
  - e) ujawnia wszystkie istotne fakty, o których posiada wiedzę, a których nieujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego w obrębie badanego obszaru działalności jednostki.
- 3) Poufność audytora wewnętrznego opiera się na:

- a) rozważnym wykorzystaniu i chronieniu informacji uzyskanych w trakcie wykonywania swoich obowiązków;
  - b) nie wykorzystywaniu 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.
- 4) Profesjonalizm audytor wewnętrzny stosuje poprzez:
- a) podejmowanie się przeprowadzenia tylko takich zadań, do wykonania, których posiada wystarczającą wiedzę, umiejętności i doświadczenie;
  - b) prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami prawa, Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz wewnętrznymi przepisami jednostki dotyczącymi prowadzenia audytu wewnętrznego;
  - c) stałe podwyższanie swoich kwalifikacji zawodowych oraz efektywność i jakość wykonywanych zadań.
- 5) W zakresie postępowania audytora wewnętrznego oraz relacji pomiędzy audytorami wewnętrznymi - audytor wewnętrzny swoim postępowaniem i wzajemną współpracą umacnia rangę i znaczenie audytu wewnętrznego dla właściwego funkcjonowania jednostki. Natomiast w stosunkach z innymi audytorami postępuje w sposób godny i uczciwy.
- 6) Konflikt interesów – audytor wewnętrzny:
- a) upewnia 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;
  - b) 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;
  - c) unika wszelkich związków z kadrą kierowniczą i z pracownikami jednostki oraz innymi osobami, które mogą wywierać na niego naciski albo w jakikolwiek sposób umniejszać lub ograniczać zdolność do działania;
  - d) unika powiązań, które mogą powodować ryzyko korupcji lub mogą być źródłem wątpliwości co do obiektywizmu i niezależności audytora.

§ 6. Zmiana niniejszego Kodeksu może nastąpić w drodze jego przyjęcia.