

## **KODEKS ETYKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO W STAROSTWIE POWIATOWYM W RACIBORZU**

### § 1

Celem Kodeksu etyki audytora wewnętrznego, zwanego dalej „Kodeksem” jest promowanie uczciwego, rzetelnego i godnego postępowania audytora wewnętrznego przy wykonywaniu audytu wewnętrznego. Kodeks stanowi zestawienie zasad i reguł postępowania, jakimi powinien się kierować audytor wewnętrzny w codziennej pracy.

### § 2

Ilekoć w Kodeksie jest mowa o:

- 1) **Jednostce** – należy przez to rozumieć komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego oraz jednostki organizacyjne Powiatu.
- 2) **Audycie wewnętrznym** – należy przez to rozumieć ogół działań obejmujących niezależne badanie systemów zarządzania i kontroli w jednostce, w tym procedur kontroli finansowej, w wyniku którego kierownik jednostki uzyskuje obiektywną i niezależną ocenę adekwatności, efektywności i skuteczności tych systemów; jak również czynności doradcze.
- 3) **Audytorze wewnętrznym** – należy przez to rozumieć Kierownika Referatu Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

### § 3

Kodeks stanowi zestawienie:

- 1) zasad - odnoszących się 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) Uczciwość, która buduje zaufanie do jego pracy, a przez to stanowi podstawę do polegania na jego ocenie;
- 2) Obiektywizm - audytor wewnętrzny zachowuje najwyższy stopień obiektywizmu 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) 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;
- 4) Profesjonalizm - audytor wewnętrzny wykorzystuje posiadaną wiedzę, umiejętności i doświadczenie do prowadzenia audytu wewnętrznego;
- 5) Postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje 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 uczciwie, rzetelnie 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 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 nieujawnieni mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego w obrębie badanego obszaru działalności jednostki.

- 3) Poufność audytor wewnętrzny opiera się na;
  - a) rozważnym wykorzystywaniu 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 pozwalają w całkowitej i wyłącznej kompetencji jednostki,
  - b) dba o ochroną 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 członkami kadry kierowniczej 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.

**Kierownik Referatu  
Kontroli i Audytu Wewnętrznego  
Danuta Borowik**

**Starosta  
Adam Hajduk**