



**KODEKS ETYKI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
W URZĘDZIE MIASTA  
ŚWIDWIN**

---

**SPIS TREŚCI:**

	<b>WSTĘP .....</b>	<b>3</b>
<b>I</b>	<b>ZAKRES OBOWIĄZYWANIA .....</b>	<b>3</b>
<b>II</b>	<b>ZASADY I REGUŁY POSTĘPOWANIA .....</b>	<b>4</b>

## WSTĘP

Podstawą, na której opiera się praca audytora wewnętrznego jest zaufanie do przeprowadzanej przez niego oceny procesów zarządzania ryzykiem, systemu kontroli zarządczej i zarządzania Urzędem Miasta, zwanego dalej „Jednostką”. Niezbędnym warunkiem uzyskania takiego zaufania, jest zachowanie przez audytora wewnętrznego odpowiedniej postawy etycznej. Pomocą w tym zakresie ma służyć audytorowi wewnętrznemu Kodeks Etyki audytora wewnętrznego w Jednostce, zwany dalej „Kodeksem”.

Celem Kodeksu Etyki Audytora Wewnętrznego jest przyczynienie się do rzetelnego, godnego i uczciwego postępowania audytora wewnętrznego przy wykonywaniu audytu wewnętrznego. Kodeks stanowi zestawienie zasad i reguł postępowania jakimi powinien kierować się audytor wewnętrzny w codziennej pracy. Kodeks uwzględnia zarówno ogólne wymagania dotyczące pracownika zatrudnionego w administracji publicznej, jak i konkretne wymogi związane z pracą na stanowisku audytora wewnętrznego. Przy opracowywaniu Kodeksu wykorzystano: Kodeks etyki służby cywilnej, Kodeks etyki zawodowych księgowych wydany przez IFAC oraz Kodeks etyki Instytutu Auditorów Wewnętrznych –IIA (Institute of Internal Auditors).

Kodeks uwzględnia specyfikę pracy na stanowisku audytora wewnętrznego, która opiera się na zaufaniu do przeprowadzonej przez audytora obiektywnej oceny procesów zarządzania ryzykiem, systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania jednostką sektora finansów publicznych. Kodeks określa dwa istotne zagadnienia tj. zasady dotyczące praktyki wykonywania audytu wewnętrznego oraz reguły postępowania, które stanowią normy zachowania oczekiwanego od audytora wewnętrznego. Kodeks wraz ze Standardami audytu wewnętrznego oraz Kartą audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Świdwin stanowi wytyczne w sprawie postępowania audytora wewnętrznego.

Niniejszy Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego opracowano w oparciu o Komunikat Nr 4 Ministra Finansów z dnia 20 maja 2011 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

### I. ZAKRES OBOWIĄZYWANIA

Niniejszy Kodeks obowiązuje audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Miasta Świdwin

### II. ZASADY I REGUŁY POSTĘPOWANIA

Audytor wewnętrzny powinien przestrzegać następujących zasad i reguł postępowania:

## 1. **Uczciwość**

Audytor wewnętrzny przy wykonywaniu swoich obowiązków powinien postępować uczciwie, tj. według najlepszej woli i wiedzy oraz z należytą starannością tak, by nie dawać powodu do podważania prezentowanych przez niego ocen i opinii.

*Audytor wewnętrzny powinien:*

- 1) wykonywać swoją pracę uczciwie, odpowiedzialnie i z zaangażowaniem;
- 2) przestrzegać przepisy prawa powszechnie obowiązującego oraz przepisy wewnętrzne obowiązujące w jednostce;
- 3) stosować Standardy audytu wewnętrznego oraz Standardy kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych;
- 4) uznawać i wspierać cele Jednostki, które są zgodne z prawem i zasadami etyki;
- 5) przedkładać dobro publiczne oraz dobro Jednostki nad interesy własne i swojego środowiska.

## 2. **Obiektywizm**

Audytor wewnętrzny powinien zachować obiektywizm podczas przeprowadzania zadania audytowego, formułować swoje oceny w oparciu o fakty, w sposób bezstronny i wolny od uprzedzeń oraz unikać konfliktu interesów.

*Audytor wewnętrzny powinien:*

- 1) zachować obiektywizm przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności lub procesu;
- 2) dokonywać wyważonej oceny biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności związane z przeprowadzonym zadaniem audytowym;
- 3) chronić swoją niezależność przed próbami wpływania na wyciągane przez niego wnioski;
- 4) przedstawić jasne i przejrzyste sprawozdania z przeprowadzonych przez siebie zadań audytowych;
- 5) ujawniać wszystkie istotne fakty, o których posiada wiedzę, a których nieujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia zadania audytowego w obrębie określonego obszaru działalności Jednostki.

## 3. **Poufność**

Audytor wewnętrzny powinien szanować wartość i własność informacji, którą otrzymuje i nie ujawniać jej bez odpowiedniego upoważnienia, chyba że istnieje prawny lub zawodowy

obowiązek jej ujawnienia.

*Audytor wewnętrzny:*

- 1) powinien rozważnie wykorzystywać i chronić informacje uzyskane w trakcie wykonywania swoich obowiązków;
- 2) nie powinien wykorzystywać informacji dla uzyskania osobistych korzyści lub w jakikolwiek inny sposób, który byłby sprzeczny z prawem lub przynosiłby szkodę w realizacji celów Jednostki.

#### **4. Profesjonalizm**

Audytor wewnętrzny powinien wykorzystywać posiadane kwalifikacje, umiejętności i doświadczenie do możliwie najbardziej profesjonalnego 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 ustawy o finansach publicznych, odpowiednimi aktami wykonawczymi do tej ustawy, Standardami audytu wewnętrznego, Standardami kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych oraz Kartą audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Świdwin,
- 3) stale podwyższać swoje kwalifikacje zawodowe oraz efektywność i jakość wykonywanych zadań audytowych;
- 4) dążyć do pełnej znajomości aktów prawnych dotyczących audytowanych obszarów oraz metodologii audytu wewnętrznego;
- 5) być zawsze przygotowanym do jasnego uzasadnienia własnych decyzji i sposobu postępowania.

Jeśli audytor wewnętrzny nie posiada wystarczającej wiedzy, umiejętności lub kwalifikacji niezbędnych do wykonania czynności audytowych, powinien wystąpić o wsparcie merytoryczne lub pomoc do innych pracowników jednostki albo w porozumieniu z Burmistrzem Miasta Świdwin wystąpić o powołanie rzeczoznawcy.

#### **5. Postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje z innymi audytorami wewnętrznymi.**

Audytor wewnętrzny powinien postępować w sposób sprzyjający umacnianiu zawodowej współpracy i dobrych stosunków z innymi audytorami. Swoim postępowaniem, w sposób godny, uczciwy i na zasadzie wzajemnej współpracy umacniać rangę i znaczenie audytu

wewnętrznego dla właściwego funkcjonowania Jednostki.

## **6. Konflikt interesów**

Audytor wewnętrzny nie powinien brać udziału w zadaniu audytowym, które może prowadzić do powstania konfliktu interesów, a także nie powinien wykorzystywać swojej funkcji do celów prywatnych.

*Audytor wewnętrzny powinien:*

- 1) upewniać się, że wprowadzone uwagi i wnioski poczynione w trakcie przeprowadzania 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 Burmistrza Miasta Świdwina;
- 2) dbać o ochronę swojej niezależności i unikać konfliktu interesów, odmawiając przyjmowania jakichkolwiek korzyści, które mogłyby naruszać jego niezależność, uczciwość i obiektywizm w wykonywanej pracy lub mogłyby być postrzegane w ten sposób;
- 3) unikać powiązań, które mogą powodować ryzyko korupcji lub mogą być źródłem wątpliwości co do jego obiektywizmu i niezależności.