

ZARZĄDZENIE NR 35/2021

Starosty Grudziądzkiego

z dnia 20 września 2021 r.

w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki Audytora Wewnętrznego

Na podstawie art. 34 ust. 1 i art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920, z 2021 r. poz. 1038), art. 273 ust. 1 oraz 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 i 1535)

zarządzam, co następuje:

§ 1. W celu określenia zasad oraz sposobu funkcjonowania audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu oraz w jednostkach organizacyjnych powiatu grudziądzkiego wprowadza się Kodeks etyki audytora wewnętrznego stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta Grudziądzki

/-/ Adam Olejnik

KODEKS ETYKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

Rozdział I

Postanowienia ogólne

§1

1. Celem Kodeksu etyki Audytora Wewnętrznego zwanym dalej „Kodeksem” jest promowanie uczciwego, rzetelnego i godnego postępowania Audytora Wewnętrznego przy wykonywaniu audytu wewnętrznego. Kodeks stanowi zestawienie zasad i reguł postępowania stanowiących normy zachowania oczekiwanego od Audytora Wewnętrznego.
2. Kodeks zawiera zestawienie zasad, odnoszących się do praktyki wykonywania audytu wewnętrznego oraz reguł postępowania, stanowiących normy zachowania oczekiwanego od Audytora Wewnętrznego, których celem jest wskazanie wzorców etycznego postępowania Audytora Wewnętrznego.
3. Kodeks stanowi wytyczne w postępowaniu Audytora Wewnętrznego. Kodeks może podlegać dalszym modyfikacjom wraz ze zmianami warunków, w których działa jednostka oraz rozwojem audytu wewnętrznego.

Rozdział II

Zasady i reguły postępowania

§2

Uczciwość

1. Audytor Wewnętrzny przy wykonywaniu swoich obowiązków powinien postępować uczciwie, tj. w zgodzie ze swoimi przekonaniem, według najlepszej woli i wiedzy oraz należyłą starannością. Uczciwość audytora wewnętrznego buduje zaufanie do jego pracy, a przez to stanowi podstawę do polegania na jego ocenie.
2. Audytor Wewnętrzny:
 - 1) wykonuje swoją pracę uczciwie, rzetelnie i odpowiedzialnie;
 - 2) przestrzega prawa oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce;
 - 3) uznaje i wspiera realizację etycznych i zgodnych z prawem celów jednostki;
 - 4) nie angażuje się w działania sprzeczne z prawem lub w działaniu, które mogłyby podważyć zaufanie do pracy Audytora Wewnętrznego lub działalności jednostki.

§3

Obiektywizm

1. Audytor wewnętrzny zachowuje obiektywizm podczas przeprowadzania zadania audytowego, w szczególności przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności lub procesu. Audytor Wewnętrzny dokonuje wyważonej oceny, biorąc pod uwagę istotne okoliczności związane z przeprowadzanym zadaniem audytowym. Formułując ocenę nie

- kieruje się własnym interesem ani nie ulega wpływom innych osób.
2. Audytor Wewnętrzny musi być bezstronny i wolny od uprzedzeń. Musi również unikać jakichkolwiek konfliktów interesów.
 3. Audytor Wewnętrzny:
 - 1) chroni swoją niezależność przed próbami wpływania na wypracowane przez niego ustalenia i zalecenia;
 - 2) 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;
 - 3) nie bierze udziału w żadnych działaniach, które mogłyby 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,
 - 4) nie akceptuje niczego, co mogłoby mu przeszkodzić w wypracowaniu obiektywnej oceny lub być postrzegane jako brak obiektywności przy ocenie;
 - 5) ujawnia wszystkie istotne fakty, o których posiada wiedzę, a których nieujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzonego audytu wewnętrznego w obrębie badanego obszaru.

§ 4

Poufność

1. Audytor Wewnętrzny szanuje wartość i własność informacji, które otrzymuje w czasie przeprowadzanych badań audytowych i nie ujawnia ich bez odpowiedniego upoważnienia, chyba, że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek ich ujawnienia.
2. Audytor Wewnętrzny powinien:
 - 1) rozważnie wykorzystywać i chronić informacje uzyskane w trakcie wykonywania swoich obowiązków;
 - 2) nie wykorzystywać 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.

§ 5

Profesjonalizm

1. Audytor Wewnętrzny wykorzystuje posiadaną wiedzę, umiejętności i doświadczenie do prowadzenia audytu wewnętrznego.
2. Audytor Wewnętrzny:
 - 1) podejmuje się przeprowadzenia tylko takich zadań, do których posiada wystarczającą wiedzę, umiejętności oraz doświadczenie;
 - 2) prowadzi audyt wewnętrzny zgodnie z przepisami prawa, Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz wewnętrznymi przepisami dotyczącymi prowadzenia audytu wewnętrznego;
 - 3) stale podnosi swoje kwalifikacje zawodowe oraz efektywność i jakość wykonywania zadań.

§ 6

Konflikt interesów

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

2. Aby uniknąć konfliktu interesów Audytor Wewnętrzny :

- 1) 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 całkowitej i wyłącznej kompetencji kierownika jednostki;
- 2) dba o ochronę swojej niezależności i unika konfliktu interesów, odmawiając przyjmowania jakichkolwiek korzyści, które mogłyby być naruszać jego niezależność, uczciwość lub obiektywizm w wykonywanej pracy lub mogłyby być postrzegane jako naruszające te zasady;
- 3) 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;
- 4) unika powiązań, które mogą powodować ryzyko korupcji lub mogą być źródłem wątpliwości co do obiektywizmu i niezależności Audytora Wewnętrznego.

Starosta Grudziądzki

/-/ Adam Olejnik