

KODEKS ETYKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO w Starostwie Powiatowym w Lubaczowie

§1

Postanowienia ogólne

Celem Kodeksu Etyki Audytora Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Lubaczowie, zwanego dalej *Kodeksem* jest promowanie uczciwego, rzetelnego i godnego postępowania w zawodzie audytora wewnętrznego. *Kodeks* stanowi zestawienie zasad i wartości, jakimi powinien się kierować audytor wewnętrzny w codziennej pracy. *Kodeks*, określa dwa istotne zagadnienia związane z przeprowadzaniem audytu wewnętrznego, tj. zbiór zasad dotyczących zawodu i praktyki wykonywania audytu wewnętrznego oraz zbiór reguł postępowania, które opisują normy zachowania oczekiwanego od audytora wewnętrznego. Reguły te są pomocne przy stosowaniu zasad w praktyce, a ich celem jest wskazanie wzorców etycznego postępowania audytora wewnętrznego.

Ilekróć w niniejszym *kodeksie jest* mowa o:

- 1) audytorze wewnętrznym - należy przez to rozumieć audytora wewnętrznego zatrudnionego w Starostwie Powiatowym w Lubaczowie, spełniającego wymagania, o których mowa w art. 286 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022r., poz. 1634 ze zm),
- 2) jednostce audytowanej - należy przez to rozumieć jednostkę organizacyjną powiatu, w których prowadzone jest zadanie audytowe,
- 3) jednostce organizacyjnej powiatu - należy przez to rozumieć jednostkę organizacyjną Powiatu Lubaczowskiego,
- 4) jednostce organizacyjnej urzędu - należy przez to rozumieć wyodrębnione w strukturze urzędu wydziały, referaty oraz samodzielne jednoosobowe stanowiska pracy,
- 5) karcie audytu - należy przez to rozumieć Kartę Audytu Wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Lubaczowie,
- 6) Staroście - należy przez to rozumieć Starostę Lubaczowskiego,
- 7) standardach audytu wewnętrznego - należy przez to rozumieć Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, załącznik do komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. (Dz. Urz. MF, poz. 28).

§2

Zasady i reguły postępowania

Audytor wewnętrzny musi przestrzegać następujących zasad i reguł postępowania:

1. Uczciwość Zasady

Uczciwość audytora wewnętrznego powinna wzbudzać zaufanie do jego pracy, a przez to stanowić wiarygodną podstawę co do jego ocen. Audytor przy wykonywaniu swoich obowiązków powinien postępować w zgodzie ze swoimi przekonaniem, według najlepszej woli i wiedzy oraz z należytą starannością, tak, aby nie dawać powodu do podważania prezentowanych przez niego ocen i opinii. **Reguły postępowania**

Audytor wewnętrzny:

- a) wykonuje swoją pracę uczciwie, rzetelnie, odpowiedzialnie i z zaangażowaniem.
- b) przestrzega prawa oraz obowiązujące przepisy wewnętrzne,
- c) uznaje i wspiera realizację etycznych i zgodnych z prawem celów działania,
- d) przedkłada dobro publiczne nad interesy własne i swojego środowiska,
- e) nie angażuje się w działania sprzeczne z prawem, które mogłyby podważyć zaufanie do zawodu audytora wewnętrznego.

2. Obiektywizm

Zasady

Audytor wewnętrzny zachowuje obiektywizm zawodowy przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności lub procesu.

Audytor wewnętrzny dokonuje wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności związane z przeprowadzaniem audytu. Przy formułowaniu ocen nie kieruje się własnym interesem oraz nie ulega wpływom innych osób. Audytor wewnętrzny powinien unikać sytuacji, w których mógłby czuć się niezdolny do wydawania obiektywnych opinii, zgodnych z jego umiejętnościami i wiedzą.

Reguły postępowania

Audytor wewnętrzny:

- a) chroni swojej niezależności przed próbami wpływania na wyciągane przez niego wnioski i ustalenia,
- 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) ujawnia wszystkie istotne fakty, o których posiada wiedzę, a których nieujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z audytu wewnętrznego w obrębie określonego obszaru działalności Powiatu Lubaczowskiego,
- d) nie uczestniczy w żadnych działaniach, które mogłyby uniemożliwić dokonanie bezstronnej oceny lub byłyby postrzegane jako utrudniające dokonanie takiej oceny, zalicza się do nich w szczególności te działania, które byłyby w sprzeczności z interesami i celami Powiatu Lubaczowskiego,
- e) nie akceptuje niczego, co mogłoby przeszkodzić w wypracowaniu obiektywnej oceny lub być postrzegane jako brak obiektywizmu przy ocenie.

3. Poufność Zasady

Audytor wewnętrzny szanuje wartość i własność informacji, którą otrzymuje i nie ujawnia jej bez odpowiedniego upoważnienia, chyba, że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek jej ujawnienia.

Reguły postępowania

Audytor wewnętrzny:

- a) rozważnie wykorzystuje i chroni informacje uzyskane w trakcie wykonywania swoich obowiązków,
- b) nie wykorzystuje informacji dla uzyskania osobistych korzyści lub w jakikolwiek inny sposób, który byłby sprzeczny z prawem lub przynosiłby szkodę dla etycznych i zgodnych z prawem celów działalności.

4. Profesjonalizm Zasady

Audytor wewnętrzny wykorzystuje posiadane kwalifikacje, umiejętności i doświadczenie potrzebne do przeprowadzania audytu wewnętrznego.

Reguły postępowania

Audytor wewnętrzny:

- a) podejmuje się przeprowadzenia tylko takich zadań audytowych. do wykonania których posiada wystarczające kwalifikacje, wiedzę, umiejętności i doświadczenie,
- b) przeprowadza audyt wewnętrzny zgodnie z ogólnie obowiązującymi przepisami prawa, standardami audytu wewnętrznego, kartą audytu oraz księgą procedur,
- c) stale podwyższa swoje kwalifikacje zawodowe oraz efektywność i jakość wykonywanych zadań audytowych i zawsze jest przygotowany do jasnego uzasadnienia własnych decyzji i sposobu postępowania.

5. Postępowanie i relacje z innymi audytorami

Zasady

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

Reguły postępowania

Audytor wewnętrzny:

- d) swoim postępowaniem i wzajemną współpracą umacnia rangę i znaczenie audytu dla właściwego funkcjonowania Urzędu i podległych jednostek,
- e) w stosunkach z innymi audytorami postępuje w sposób godny i uczciwy.

6. Konflikt interesów

Zasady

Audytor wewnętrzny wykonując swoje zadania zobowiązany jest dbać o to. aby nie powstał konflikt interesów.

Reguły postępowania

Audytor wewnętrzny:

- a) upewnia się, że wprowadzone uwagi i wnioski poczynione w trakcie audytu wewnętrznego nie przenoszą na niego żadnych kompetencji ani odpowiedzialności w zakresie zarządzania oraz gwarantują, że funkcje tego rodzaju pozostają w całkowitej i wyłącznej kompetencji Starosty,
- b) dba o ochronę swojej niezależności i unika konfliktu interesów, odmawiając przyjmowania jakichkolwiek korzyści, które mogłyby naruszać jego całkowitą niezależność, uczciwość i obiektywizm w wykonywanej pracy lub mogłyby być postrzegane jako naruszające te zasady,
- c) unika wszelkich związków z członkami kadry kierowniczej i z pracownikami jednostek audytowanych oraz innymi osobami, które mogą wywierać na niego naciski albo w jakikolwiek sposób umniejszać lub ograniczać zdolność do działania.
- d) unika powiązań, które mogłyby powodować ryzyko korupcji lub mogłyby być źródłem wątpliwości co do obiektywizmu i niezależności audytora.