

Zatwierdzam:

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

07.03.2018 Władysław Ortyl
(data i podpis Marszałka Województwa)

Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie

WSTĘP

Podstawą, na której opiera się praca audytora wewnętrznego i pracownika Biura Audytu Wewnętrznego jest zaufanie do przeprowadzanej przez nich oceny procesów zarządzania ryzykiem, systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania jednostką sektora finansów publicznych, zwanych dalej „jednostką”.

Niezbędnym warunkiem uzyskania takiego zaufania, jest zachowanie przez audytora wewnętrznego i pracownika Biura odpowiedniej postawy etycznej. Pomocą w tym zakresie ma służyć audytorowi wewnętrznemu i pracownikowi Biura - Kodeks Etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

Celem Kodeksu jest promowanie uczciwego, rzetelnego i godnego postępowania audytora wewnętrznego i pracownika Biura przy wykonywaniu audytu wewnętrznego. Kodeks uwzględnia, zarówno ogólne wymagania dotyczące pracowników zatrudnionych w administracji publicznej, jak i specyficzne wymagania związane z pracą na stanowisku audytora wewnętrznego.

Kodeks stanowi zestawienie:

- **zasad** – odnoszących się do praktyki wykonywania audytu wewnętrznego,
 - **reguł postępowania** – stanowiących normy zachowania oczekiwanego od audytora wewnętrznego i pracownika Biura;
- reguły te są pomocne w praktycznym stosowaniu zasad, a ich celem jest wskazanie wzorców etycznego postępowania audytora wewnętrznego i pracowników Biura Audytu Wewnętrznego.

Zakres obowiązywania

Niniejszy Kodeks obowiązuje audytora wewnętrznego i pracownika Biura zatrudnionego w jednostce sektora finansów publicznych, zwaną dalej „jednostką”.

ZASADY

Audytor wewnętrzny oraz pracownik Biura powinni przestrzegać następujących zasad:

1. Prawość

Prawość audytorów wewnętrznych jest źródłem zaufania, a zatem stanowi podstawę polegania na ich osądzie.

2. Obiektywizm

Audytor wewnętrzny oraz pracownik Biura zachowują najwyższy stopień obiektywizmu podczas prowadzenia audytu wewnętrznego, w szczególności przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności lub procesu. Audytor wewnętrzny i pracownik Biura dokonują wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie istotne okoliczności związane z przeprowadzanym zadaniem audytowym. Formułując swoją ocenę nie kierują się własnym interesem ani nie ulegają wpływom innych osób.

3. Poufność

Audytor wewnętrzny i pracownik Biura szanują wartość i własność informacji, które otrzymują i nie ujawniają ich bez odpowiedniego upoważnienia, chyba że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek ich ujawnienia.

4. Profesjonalizm

Audytor wewnętrzny i pracownik Biura wykorzystują posiadaną wiedzę, umiejętności i doświadczenie do prowadzenia audytu wewnętrznego.

5. Postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje pomiędzy audytorami wewnętrznymi a pracownikami Biura Audytu Wewnętrznego

Audytor wewnętrzny postępuje w sposób sprzyjający umacnianiu zawodowej współpracy i dobrych stosunków z innymi audytorami oraz pracownikami Biura Audytu Wewnętrznego.

6. Konflikt interesów

Audytor wewnętrzny i pracownik Biura nie biorą udziału w zadaniach audytowych, których przeprowadzenie może prowadzić do powstania konfliktu interesów.

REGUŁY POSTĘPOWANIA

1. Prawość

Audytor wewnętrzny i pracownik Biura:

- 1) wykonują swoją pracę uczciwie, starannie i odpowiedzialnie;
- 2) przestrzegają prawa i ujawniają informacje wymagane przez prawo i regulacje zawodowe;
- 3) nie będą świadomie angażować się w nielegalną działalność ani czyny, które dyskredytują zawód audytora wewnętrznego lub organizację;
- 4) będą uznawać i wspierać cele organizacji, które są zgodne z prawem i zasadami etyki;

2. Obiektywizm

Audytor wewnętrzny i pracownik Biura:

- 1) chronią swoją niezależność przed próbami wpływania na wypracowane przez nich ustalenia i zalecenia;
- 2) przedstawiają 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 biorą 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;
- 4) nie akceptują niczego, co mogłoby mu przeszkodzić w wypracowaniu obiektywnej oceny lub być postrzegane jako brak obiektywizmu przy ocenie;
- 5) ujawniają wszystkie istotne fakty, o których posiadają wiedzę, a których nie ujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego w obrębie badanego obszaru działalności jednostki.

3. Poufność

Audytor wewnętrzny i pracownik Biura:

- 1) rozważnie wykorzystują i chronią informacje uzyskane w trakcie wykonywania swoich obowiązków;
- 2) nie wykorzystują 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 i pracownik Biura:

- 1) podejmują się do przeprowadzenia tylko takich zadań, do wykonania których posiadają wystarczającą wiedzę, umiejętności i doświadczenie;
- 2) prowadzą audyt wewnętrzny zgodnie z przepisami prawa, *Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych* oraz wewnętrznymi przepisami jednostki dotyczącymi prowadzenia audytu wewnętrznego;
- 3) stale podwyższają swoje kwalifikacje zawodowe oraz efektywność i jakość wykonywanych zadań.

5. Postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje pomiędzy audytorami wewnętrznymi i pracownikami Biura Audytu Wewnętrznego

Audytor wewnętrzny i pracownik Biura:

- 1) swoim postępowaniem i wzajemną współpracą umacnia rangę i znaczenie audytu wewnętrznego dla właściwego funkcjonowania jednostki;
- 2) w stosunkach z innymi audytorami i pracownikami Biura postępuje w sposób godny i uczciwy.

6. Konflikt interesów

Audytor wewnętrzny i pracownik Biura:

- 1) upewniają się, że zalecenia sformułowane w wyniku przeprowadzenia zadania audytowego nie przenoszą na nich żadnych kompetencji ani odpowiedzialności w zakresie zarządzania jednostką oraz gwarantują, że funkcje tego rodzaju pozostają w całkowitej i wyłącznej kompetencji kierownika jednostki;
- 2) dbają o ochronę swojej niezależności i unikają konfliktu interesów, odmawiając przyjmowania jakichkolwiek korzyści, które mogłyby naruszać ich niezależność, uczciwość lub obiektywizm w wykonywanej pracy lub mogłyby być postrzegane jako naruszające te zasady;
- 3) unikają wszelkich związków z członkami kadry kierowniczej i z pracownikami jednostki oraz innymi osobami, które mogą wywierać na nich nacisk albo w jakikolwiek sposób umniejszać lub ograniczać zdolność do działania;

- 4) unikają powiązań , które mogą powodować ryzyko korupcji lub mogą być źródłem wątpliwości co do obiektywizmu i niezależności audytora i pracownika Biura.

p.o. **KIEROWNIKA BIURA**
Audytu Wewnętrznego


Tadeusz Orłowski

Otrzymują do wiadomości:

1. Sekretarz Województwa,
2. Skarbnik Województwa,
3. Dyrektorzy Departamentów i równorzędnych Biur Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie.