

**ZARZĄDZENIE NR 108/2017
WÓJTA GMINY STEGNA**

z dnia 7 czerwca 2017 r.

w sprawie przyjęcia Kodeksu Etyki Audytora Wewnętrznego Urzędu Gminy w Stegnie.

Na podstawie art. 33 ust.2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2016r. poz.446 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego Urzędu Gminy w Stegnie stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy Stegna.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

mgr Ewa Dąbska

Załącznik do Zarządzenia Nr 108/2017

Wójta Gminy Stegna

z dnia 7 czerwca 2017 r.

KODEKS ETYKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO URZĘDU GMINY W STEGNIE

Rozdział 1. Postanowienia ogólne

§ 1.

Podstawą, na której opiera się praca audytora wewnętrznego jest zaufanie do przeprowadzanej przez niego oceny procesów zarządzania ryzykiem, systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania w Urzędzie Gminy w Stegnie.

Niezbędnym warunkiem uzyskania takiego zaufania, jest zachowanie przez audytora wewnętrznego odpowiedniej postawy etycznej.

Pomocą w tym zakresie ma służyć audytorowi Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego Urzędu Gminy w Stegnie, zwany dalej Kodeksem Etyki.

§ 2.

Podstawą opracowania Kodeksu Etyki Audytora Wewnętrznego Urzędzie Gminy Stegna są Międzynarodowe Standardy Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego jako Standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, stanowiącymi Załącznik do Komunikatu Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r.

§ 3.

Ilekcioć w dalszej treści jest mowa o:

- 1) audytorze wewnętrznym, audytorze – należy przez to rozumieć inspektora ds. audytu (AW) Gminy Stegna, posiadającego uprawnienia audytora wewnętrznego w rozumieniu art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, upoważnionego do wykonywania zadań audytowych,
- 2) audycie wewnętrznym - należy przez to rozumieć działalność niezależną i obiektywną, zgodną z definicją audytu wewnętrznego, która ma za zadanie wspierać Wójta Gminy w Stegnie w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę systemu kontroli zarządczej oraz czynności doradcze,
- 3) standardach audytu wewnętrznego - należy przez to Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego jako Standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, stanowiącymi Załącznik do Komunikatu Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r.
- 4) Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Gminy w Stegnie .

Rozdział 2. Cel opracowania Kodeksu Etyki

§ 4.

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

2. Kodeks Etyki stanowi zestawienie:

- 1) zasad ogólnych– odnoszących się do praktyki wykonywania zawodu audytora wewnętrznego,
- 2) zasad postępowania – stanowiących normy zachowania oczekiwanego od audytora wewnętrznego.

Reguły te są pomocne w praktycznym stosowaniu zasad ogólnych, a ich celem jest wskazanie wzorców etycznego postępowania audytora wewnętrznego.

Rozdział 3. Zakres obowiązywania

§ 5.

1. Niniejszy Kodeks Etyki obowiązuje audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie Gminy w Stegnie.

2. Kodeks Etyki i Karta audytu wewnętrznego Urzędu Gminy w Stegnie stanowi wytyczne postępowania dla audytora wewnętrznego.

3. Kodeks Etyki stanowi wskazówkę i pomoc w ocenie oraz w pracy audytora wewnętrznego, dlatego też będzie podlegać dalszym modyfikacjom wraz ze zmianami warunków, w których działa Urząd oraz rozwojem audytu wewnętrznego.

Rozdział 4. Zasady ogólne

§ 6.

Od audytora wewnętrznego oczekuje się stosowania i szanowania poniższych zasad:

- 1) prawość - prawość audytorów wewnętrznych jest źródłem zaufania, a zatem stanowi podstawę polegania na ich osądzie.
- 2) obiektywizm - zbierając, oceniając i przekazując informacje na temat badanej działalności lub badanego procesu audytor wewnętrzny demonstruje najwyższy poziom obiektywizmu zawodowego. Audytor dokonuje wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie związane ze sprawą okoliczności. Przy formułowaniu osądu nie kieruje się własnym interesem ani nie ulega wpływom innych.
- 3) poufność - audytor wewnętrzny szanuje wartość i własność otrzymywanych informacji i nie ujawnia ich bez stosownych upoważnień, o ile nie jest do tego prawnie lub zawodowo zobligowany.
- 4) kompetencje - świadcząc usługi audytu wewnętrznego audytor wewnętrzny wykorzystuje niezbędną wiedzę, umiejętności i doświadczenie.

Rozdział 5. Zasady postępowania

§ 7.

1. Audytor wewnętrzny wykonując audyt wewnętrzny przestrzega następujących zasad:

- 1) prawość:
 - a) wykonuje swoją pracę uczciwie, starannie i odpowiedzialnie,
 - b) przestrzega przepisów prawa i ujawnia informacje wymagane przez prawo i regulacje zawodowe,
 - c) nie angażuje się w nielegalną działalność ani czyny, które dyskredytują zawód audytora wewnętrznego.
- 2) obiektywizm:
 - a) nie uczestniczy w jakichkolwiek działaniach i nie wchodzi w relacje, które mogłyby naruszyć lub poddać w wątpliwość ich bezstronną ocenę. Takie uczestnictwo obejmuje działania lub relacje, które mogą stać w sprzeczności z interesami Urzędu,
 - b) nie akceptuje niczego, co mogłoby naruszyć lub poddać w wątpliwość ich profesjonalny osąd,
 - c) ujawnia wszystkie znane im istotne fakty, które – nie ujawnione – mogłyby zniekształcić sprawozdanie z badanej działalności.
- 3) poufność:
 - a) rozważnie wykorzystuje i chroni informacje uzyskane w trakcie wykonywania obowiązków,

b) nie wykorzystuje informacji dla uzyskania osobistych korzyści lub w jakikolwiek inny sposób, który byłby sprzeczny z prawem lub przynosiłby szkodę zgodnym z prawem i zasadami etyki celom.

4) kompetencje:

- a) podejmuje się świadczenia tylko takich usług, do wykonania których posiada niezbędną wiedzę, umiejętności i doświadczenie,
- b) świadczy usługi audytu wewnętrznego zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego,
- c) ciągle doskonali biegłość zawodową oraz skuteczność i jakość swoich usług.

Rozdział 6. Postanowienia końcowe

§ 8.

1. Audytor wewnętrzny ma obowiązek zapoznania się z treścią Kodeksu Etyki i stosowania go w czasie wykonywania czynności audytowych.
2. Naruszenia Kodeksu Etyki będą oceniane i traktowane zgodnie z wewnętrznymi przepisami Urzędu.
3. Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego Urzędu Gminy w Stegnie wchodzi w życie z dniem podpisania.