

Zarządzenie Nr 543...../...IV...../06

Burmistrza Namysłowa

z dnia 25 października..... 2006 r.

**w sprawie ustalenia Kodeksu Etyki Audytora Wewnętrznego
w Gminie Namysłów**

Na podstawie art. 62 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) w związku z Komunikatem Nr 16/2006 Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie ogłoszenia „Kodeksu etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” i „Karty audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” ustala się Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego, zwany dalej Kodeksem.

§1

1. **Celem Kodeksu** jest promowanie uczciwego, rzetelnego i godnego postępowania audytora wewnętrznego przy wykonywaniu audytu wewnętrznego. Podstawą, na której opiera się praca audytora wewnętrznego jest zaufanie do przeprowadzanej przez niego oceny procesów zarządzania ryzykiem, systemu zarządzania i kontroli wewnętrznej Gminy Namysłów. Niezbędnym warunkiem uzyskania takiego zaufania, jest zachowanie przez audytora wewnętrznego odpowiedniej postawy etycznej.
2. Kodeks stanowi zestawienie:
 - a) **zasad** – odnoszących się do praktyki wykonywania audytu wewnętrznego,
 - b) **reguł postępowania** – stanowiących normy zachowania oczekiwanego od audytora wewnętrznego. Reguły te są pomocne w praktycznym stosowaniu zasad, a ich celem jest wskazanie wzorców etycznego postępowania audytora wewnętrznego.

§2

Audytora wewnętrznego obowiązują następujące **zasady**:

1. **Uczciwość** – uczciwość audytora wewnętrznego buduje zaufanie do jego pracy, a przez to stanowi podstawę do polegania na jego ocenie.
2. **Obiektywizm** – audytor wewnętrzny zachowuje najwyższy stopień obiektywizmu podczas prowadzenia audytu wewnętrznego, w szczególności przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności lub procesu. Audytor wewnętrzny dokonuje wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie istotne okoliczności związane z przeprowadzaniem zadaniem audytowym. Formułując swoją ocenę nie kieruje się własnym interesem ani nie ulega wpływom innych osób, jest bezstronny i wolny od uprzedzeń.
3. **Poufność** – audytor wewnętrzny szanuje wartość i własność informacji, które otrzymuje i nie ujawnia ich bez odpowiedniego upoważnienia, chyba że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek ich ujawnienia.
4. **Profesjonalizm** – audytor wewnętrzny wykorzystuje posiadaną wiedzę, umiejętności, kwalifikacje i doświadczenie do prowadzenia audytu wewnętrznego.

5. **Konflikt interesów** – audytor wewnętrzny nie bierze udziału w zadaniach audytowych, których przeprowadzenie może prowadzić do powstania konfliktu interesów.

§3

Audytora wewnętrznego obowiązują następujące **reguły postępowania**:

1. **Uczciwości** – poprzez:

- 1) wykonywanie swojej pracy uczciwie, rzetelnie i odpowiedzialnie,
- 2) przestrzeganie prawa oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w Gminie Namysłów,
- 3) uznanie i wspieranie realizacji etycznych i zgodnych z prawem celów Gminy Namysłów,
- 4) przedkładanie dobra publicznego nad interesy własne i swojego środowiska,
- 5) nie angażowanie się w działania sprzeczne z prawem lub w działania, które mogłyby podważyć zaufanie do pracy audytora wewnętrznego lub działalności Gminy Namysłów.

2. **Obiektywizmu** – poprzez:

- 1) ochronę swojej niezależności przed próbami wpływania na wypracowane przez niego ustalenia i zalecenia,
- 2) przedstawianie jasnego i przejrzystego sprawozdania z przeprowadzonych przez siebie zadań audytowych, opartych na dowodach zebranych i ocenionych zgodnie z obowiązującymi regulacjami i uznaną praktyką w zakresie audytu wewnętrznego,
- 3) nie uczestniczenie 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 Gminy Namysłów,
- 4) nie akceptowanie niczego, co mogłoby mu przeszkodzić w wypracowaniu obiektywnej oceny lub być postrzegane jako brak obiektywizmu przy ocenie,
- 5) ujawnianie wszystkich istotnych faktów, o których posiada wiedzę, a których nieujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego w obrębie badanego obszaru działalności Gminy Namysłów.

3. **Poufności** – poprzez:

- 1) rozważne wykorzystanie i ochronę informacji uzyskanych w trakcie wykonywania swoich obowiązków,
- 2) nie korzystanie z informacji w celu uzyskania osobistych korzyści lub jakimkolwiek innym celu, który byłby sprzeczny z prawem lub przynosiłby szkodę dla etycznych i zgodnych z prawem celów Gminy Namysłów.

4. **Profesjonalizmu** – poprzez:

- 1) przeprowadzanie tylko takich zadań do wykonania których posiada wystarczającą wiedzę, umiejętności i doświadczenie,
- 2) prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami prawa, standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych oraz wewnętrznymi przepisami Gminy Namysłów,
- 3) stałe podwyższanie swoich kwalifikacji zawodowych oraz efektywność i jakość wykonywanych zadań.

5. **Konfliktu interesów** – poprzez:

- 1) upewnianie się, że zalecenia sformułowane w wyniku przeprowadzenia zadania audytowego nie przenoszą na niego żadnych kompetencji ani odpowiedzialności

- w zakresie zarządzania Gminą Namysłów oraz gwarantują, że funkcje tego rodzaju pozostają w całkowitej i wyłącznej kompetencji Burmistrza.
- 2) dbanie o ochronę swojej niezależności i unikanie konfliktu interesów, odmawiając przyjmowania jakichkolwiek korzyści, które mogłyby naruszać jego niezależność, uczciwość lub obiektywizm w wykonywanej pracy lub mogłyby być postrzegane jako naruszające te zasady,
 - 3) unikanie wszelkich związków z członkami kadry kierowniczej i z pracownikami Gminy Namysłów oraz innymi osobami, które mogą wywierać na niego naciski albo w jakikolwiek sposób umniejszać lub ograniczać zdolność do działania,
 - 4) unikanie powiązań, które mogą powodować ryzyko korupcji lub mogą być źródłem wątpliwości, co do obiektywizmu i niezależności audytora.

§4

Z postanowieniami Kodeksu zostanie zapoznany pracownik Samodzielnego Stanowiska ds. Audytu Wewnętrznego, co potwierdzi stosownym oświadczeniem złożonym do akt osobowych.

§5

Kodeks zostanie opublikowany na stronie internetowej Urzędu Miejskiego oraz przekazany kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Namysłów i kierownikom komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego.

§ 6

Kodeks wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ



Krzysztof Kuchczyński