

Zarządzenie nr 37/2007

Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie
z dnia 11 października 2007r.

w sprawie:

wprowadzenia w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie we Włocławku Kodeksu Etyki Audytora Wewnętrznego

Na podstawie § 4 pkt. 7 Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie we Włocławku, ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr. 249, poz. 2104 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 112, poz. 763) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 112, poz. 765) zarządzam, co następuje:

§ 1

W celu określenia zasad oraz reguł postępowania etycznego audytora wewnętrznego w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie we Włocławku wprowadzam do stosowania Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie

15.10.07 *M. Ignatowska*
Maria Ignatowska

RADCA PRAWNY
Krystyna Siuber
mgr Krystyna Siuber

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 37/2007
Dyrektora Miejskiego Ośrodka
Pomocy Rodzinie we Wrocławku
z dnia 11 października 2007 roku

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie
we Wrocławku

KODEKS ETYKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

Wrocławek 2007

WSTĘP

Podstawą, na której opiera się praca audytora wewnętrznego jest zaufanie do przeprowadzanej przez niego oceny procesów zarządzania ryzykiem, systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania jednostką. Niezbędnym warunkiem uzyskania takiego zaufania, jest zachowanie przez audytora wewnętrznego odpowiedniej postawy etycznej.

Celem Kodeksu jest promowanie uczciwego, rzetelnego i godnego postępowania audytora wewnętrznego 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 oraz 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.

Kodeks został przygotowany w oparciu o *Kodeks etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych* stanowiący Załącznik nr 1 do Komunikatu Nr 16/2006 Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2006 r.

Niniejszy Kodeks obowiązuje audytora wewnętrznego zatrudnionego w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzime we Włochawku, zwanym dalej „Ośrodkiem”. Kodeks wraz ze *Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych* stanowiącymi Załącznik do komunikatu Nr 11/2006 Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 i Kartą Audytu Wewnętrznego MOPR stanowi wytyczne postępowania dla audytora wewnętrznego zatrudnionego w Ośrodku.

ZASADY

Audytorka powinna przestrzegać następujących zasad:

1. Uczciwość

Uczciwość audytorki wewnętrznego buduje zaufanie do jej pracy, a przez to stanowi podstawę do polecania na jego ocenę.

2. Obiektywizm

Audytorka wewnętrzna zachowuje najwyższy stopień obiektywizmu podczas

prowadzeniu 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.

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 i doświadczenie do prowadzenia audytu wewnętrznego.

5. *Postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje pomiędzy audytorami wewnętrznymi*

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

6. *Konfliktu interesów*

Audytor wewnętrzny nie bierze udziału w zleceniach audytowych, których przeprowadzenie może prowadzić do powstania konfliktu interesów.

REGUŁY POSTĘPOWANIA

1. *Uczciwość*

Audytor wewnętrzny:

- 1) wykonuje swoją pracę uczciwie, rzetelnie i odpowiedzialnie,
- 2) przestrzega prawa oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w Ośrodku,
- 3) uznaje i wspiera realizację etycznych i zgodnych z prawem celów Ośrodka,
- 4) przedkłada dobmu publicznemu nad interesy własne i swojego środowiska,
- 5) nie angażuje się w działania sprzeczne z prawem lub w działania, które mogłyby podważyć zaufanie do pracy audytora wewnętrznego lub działalności Ośrodka.

2. Obiektywizm

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 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 Ośrodka;
- 4) nie akceptuje niczego, co mogłoby mu przeszkodzić w wypracowaniu obiektywnej oceny lub być postrzegane jako brak obiektywizmu przy ocenie;
- 5) ujawnia wszystkie istotne fakty, o których posiada wiedzę, a których nieujawnienie mogłoby zniekształcić sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego w obrębie badanego obszaru działalności Ośrodka.

3. Poufność

Audytor wewnętrzny:

- 1) rozważnie wykorzystuje i chroni informacje uzyskane w trakcie wykonywania swoich obowiązków;
- 2) nie wykorzystuje informacji w celu uzyskania osobistych korzyści lub w jakikolwiek inny cel, który byłby sprzeczny z prawem lub przynosiłby szkodę dla etycznych i zgodnych z prawem celów Ośrodka.

4. Profesjonalizm

Audytor wewnętrzny:

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

wykonywanych zadań.

5. Postępowanie audytora wewnętrznego oraz relacje pomiędzy audytorami wewnętrznymi

Audytor wewnętrzny:

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

6. Konflikt interesów

Audytor wewnętrzny:

- 1) upewnia się, że założenia sformułowane w wyniku przeprowadzenia zadania audytowego nie przenoszą na niego żadnych kompetencji ani odpowiedzialności w zakresie zarządzania Ośrodkiem oraz gwarantują, że funkcje tego rodzaju pozostają w całkowitej i wyłącznej kompetencji Dyrektora Ośrodka,
- 2) dba o ochronę swojej niezależności i unika konfliktu interesów, odmawiając przyjmowania jakiegokolwiek korzyści, które mogłyby 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 Ośrodka oraz innymi osobami, które mogą wywierć 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.