

Zarządzenie Nr ¹⁰⁵⁴...../2016
Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie
z dnia ^{5 stycznia 2016 r.}.....

w sprawie: organizacji i zasad funkcjonowania Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie

Działając na podstawie: art. 33 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015r., poz. 1515 z późn. zm), art. 35 ust. 2 i art 92 ust. 1 pkt. 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 18 lipca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2015r., poz. 1445 z późn. zm.), art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2015r., poz. 1480), Komunikat Nr 2 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2013 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z dnia 24 czerwca 2013. poz. 15) oraz § 8 ust. 1 Zarządzenia Nr 305/2015 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 30 marca 2015r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miasta Siemianowice Śląskie z późn. zm.

zarządzam co następuje:

§ 1 Wprowadzić do stosowania i przestrzegania w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie następujące akty wewnętrzne:

- 1) Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie – załącznik nr 1;
- 2) Karta Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie – załącznik nr 2.

§ 2 Wykonanie Zarządzenia powierzyć Audytorowi Wewnętrznemu.

§ 3 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 01.01.2016r. Z zastrzeżeniem, iż wymogi dotyczące tworzenia rocznego planu audytu miały już zastosowanie przy tworzeniu Planu audytu na 2016 rok.

§ 4 Z dniem wejścia w życie niniejszego Zarządzenia traci moc obowiązującą Zarządzenie Nr 796/2012 Prezydenta Miasta Siemianowice Śląskie z dnia 16 kwietnia 2012r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie

PREZYDENT MIASTA

Rafał Piech

Sprawdzono pod względem
formalno-prawnym

RADCA PRAWNY
DK KT 3568

Maciej Bieniak

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie

Agnieszka Wołowicz
Agnieszka Wołowicz

KODEKS ETYKI AUDYTORA WEWNĘTRZNEGO

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

1. Podstawą, na której opiera się praca audytora wewnętrznego jest zaufanie do przeprowadzanej przez niego oceny, m.in. procesów systemu kontroli zarządczej i zarządzania jednostką sektora finansów publicznych. Niezbędnym warunkiem uzyskania takiego zaufania, jest zachowanie przez audytora wewnętrznego odpowiedniej postawy etycznej. Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie, zwany dalej Kodeksem, razem ze Standardami audytu wewnętrznego i Kodeksem Etyki Pracowników Samorządowych Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie są wytycznymi do etycznego zachowania audytora wewnętrznego zatrudnionego w Urzędzie.
2. Kodeks określa dwa istotne rodzaje zasad związane z przeprowadzaniem audytu wewnętrznego:
 - 1) zasady ogólne - odnoszące się do praktyki wykonywania audytu wewnętrznego,
 - 2) zasady postępowania - stanowiące normy zachowania, jakich oczekuje się od audytorów wewnętrznych podczas wykonywania przez nich pracy.Niniejszy Kodeks obowiązuje audytora wewnętrznego oraz wszystkie osoby uczestniczące wraz z nim podczas realizowania czynności audytowych.

II. ZASADY PRAKTYKI WYKONYWANIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Audytór wewnętrzny Urzędu Miasta Siemianowice Śląskie powinien przestrzegać następujących zasad:

1. Prawość (uczciwość)

Prawość audytora wewnętrznego jest źródłem zaufania, a przez to stanowi podstawę do polegania na jego ocenie (osądzie).

2. Obiektywizm

Audytór wewnętrzny zachowuje najwyższy stopień obiektywizmu podczas prowadzenia audytu wewnętrznego, w szczególności przy zbieraniu, ocenianiu i przekazywaniu informacji na temat badanej działalności lub procesu. Audytór 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 (stosownego) upoważnienia, chyba że istnieje prawny lub zawodowy obowiązek ich ujawnienia.

4. Kompetencje

Audytor wewnętrzny podczas prowadzenia audytu wewnętrznego wykorzystuje swoją niezbędną wiedzę, umiejętności i doświadczenie.

III. REGUŁY POSTĘPOWANIA

1. Prawość

Audytor wewnętrzny:

1. wykonuje swoją pracę uczciwie, rzetelnie i odpowiedzialnie;
2. przestrzega prawa oraz przepisów wewnętrznych obowiązujących w Urzędzie;
3. uznaje i wspiera realizację etycznych i zgodnych z prawem celów Urzędu;
4. przedkłada dobro publiczne 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 Urzędu.

2. Obiektywizm

Audytor wewnętrzny:

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

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 jakimkolwiek innym celu, który byłby sprzeczny z prawem lub przynosiłby szkodę dla etycznych i zgodnych z prawem celów Urzędu.

4. Kompetencje

Audytor wewnętrzny:

1. podejmuje się przeprowadzenia tylko takich zadań, do wykonania których posiada wystarczającą wiedzę, umiejętności i doświadczenie;