

KODEKS ETYKI

AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

**UNIWERSYTETU KAZIMIERZA WIELKIEGO
W BYDGOSZCZY**

Bydgoszcz, luty 2025 r.

Postanowienia ogólne.

§ 1

Praca audytora wewnętrznego opiera się na zaufaniu do przeprowadzanej przez niego oceny procesów zarządzania ryzykiem, systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania w Uniwersytecie Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy. Niezbędnym warunkiem uzyskania takiego zaufania, jest zachowanie przez audytora wewnętrznego odpowiedniej postawy etycznej. Pomocą w tym zakresie jest Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego, zwany dalej Kodeksem Etyki.

§ 2

Podstawą opracowania Kodeksu Etyki Audytora Wewnętrznego jest Kodeks etyki Stowarzyszenia Audytorów Wewnętrznych IIA Polska oraz Standard nr 1010 Międzynarodowych Standardów Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego, wprowadzonych Komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Roz. I Fin. Z 2016 r. poz. 28).

§ 3

Ilekcroć w dalszej treści jest mowa o:

- 1) audytorze wewnętrznym – należy przez to rozumieć audytora wewnętrznego zatrudnionego w Uniwersytecie Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy, 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 Rektora w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę systemu kontroli zarządczej oraz czynności doradcze, takie jak konsultacje, doradztwo, usprawnienie (udogodnienie), szkolenie;
- 3) Uniwersytecie/Uczelni – należy przez to rozumieć Uniwersytet Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy.

Cel opracowania kodeksu etyki.

§ 4

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 Uniwersytecie jak i specyficzne wymagania związane z pracą na stanowisku audytora wewnętrznego.

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.

Zakres obowiązywania

§ 5

1. Niniejszy Kodeks Etyki obowiązuje audytora wewnętrznego zatrudnionego w Uniwersytecie Kazimierza Wielkiego w Bydgoszczy.
2. Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego i Karta Audytu Wewnętrznego stanowią wytyczne postępowania dla audytora wewnętrznego.

Zasady ogólne

§ 6

Od audytora wewnętrznego oczekuje się stosowania i szanowania poniższych zasad:

- 1) prawości - prawość audytora wewnętrznego jest źródłem zaufania, a zatem stanowi podstawę polegania na jego osądzie;
- 2) obiektywizmu - zbierając, oceniając i przekazując informacje na temat badanej działalności lub badanego procesu audytor wewnętrzny demonstruje najwyższy poziom obiektywizmu zawodowego. Dokonuje wyważonej oceny, biorąc pod uwagę wszystkie związane ze sprawą okoliczności;
- 3) poufności - 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) kompetencji – wykonując pracę audytor wewnętrzny wykorzystuje niezbędną wiedzę, umiejętności i doświadczenie.

Zasady postępowania

§ 7

Audytor wewnętrzny realizując czynności audytowe będzie przestrzegać następujących zasad:

- 1) prawości:
 - a) wykonując swoją pracę uczciwie, starannie i odpowiedzialnie,
 - b) przestrzegając prawa i ujawniając informacje wymagane przez prawo i regulacje,
 - c) nie angażując się w działalność ani czyny, które dyskredytują zawód audytora wewnętrznego lub Uczelnię;
- 2) obiektywizmu:
 - a) nie uczestnicząc w jakichkolwiek działaniach lub nie wchodząc w relacje, które mogłyby naruszyć lub poddać w wątpliwość jego bezstronną ocenę,

- b) nie akceptując niczego, co mogłoby naruszyć lub poddać w wątpliwość jego profesjonalny osąd,
 - c) ujawniając wszystkie znane mu istotne fakty, które – nie ujawnione – mogłyby zniekształcić sprawozdanie z badanej działalności;
- 3) poufności poprzez rozważne wykorzystywanie i ochronę informacji uzyskanych w trakcie wykonywania obowiązków;
- 4) nie wykorzystując informacji dla uzyskania osobistych korzyści lub w jakikolwiek inny sposób, który byłby sprzeczny z prawem;
- 5) kompetencji:
- a) prowadzić czynności, do wykonania których posiada niezbędną wiedzę, umiejętności i doświadczenie,
 - b) ciągle doskonalić biegłość zawodową poprzez udział w szkoleniach.

Postanowienia końcowe

§ 8

1. Audytor wewnętrzny ma obowiązek zapoznania się z treścią Kodeksu Etyki Audytora Wewnętrznego i stosowania go w czasie wykonywania czynności audytowych.
2. Kodeks wchodzi w życie z dniem podpisania.