

Fővárosi Önkormányzat
Baross Utcai Idősek Otthona
1047 Budapest, Baross u. 100.

Iktatószám: 2265/2017

A BELSŐ ELLENŐRÖKRE VONATKOZÓ ETIKAI KÓDEX

2017.

BEVEZETŐ

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 17. §-ának (3) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök a belső ellenőrzési tevékenységet (mind a bizonyosságot adó, mind pedig a tanácsadó tevékenységet ideértve) az államháztartásért felelős miniszter által kiadott etikai kódex figyelembe vételével végzik.

Az Etikai Kódex (továbbiakban: Kódex) vonatkozik a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet folytató személyre, így a külső szolgáltatókra is.

Jelen Kódex a **Fővárosi Önkormányzat Baross Utcai Idősek Otthona** mindenkori belső ellenőrének feladatellátásával kapcsolatos etikai alapelveket és az elvek gyakorlati megvalósítását jelentő, elvárt magatartási szabályokat tartalmazza.

A **Kódex célja**, hogy

- ismertesse minden érintettel a belső ellenőrzési tevékenység ellátása során kiemelt fontos etikai normákat,
- deklarálja az intézmény belső ellenőrének elkötelezettségét az etikai célok mellett,
- segítséget nyújtson a szakmai etikai problémák felismerésében és kezelésében, valamint
- elősegítse a belső ellenőrzési szakmán belüli egységes etikai kultúra kialakulását.

A független és tárgyilagos belső ellenőrzési tevékenységet ellátó személynek intézményünkben a közsférában általános etikai követelményekhez viszonyítva szigorúbb etikai elvárásoknak kell megfelelnie. Ahhoz, hogy ellenőri véleményét hitelesnek tartsák és elfogadják, az ellenőr munkájának és magatartásának mindenkor és minden körülmények között feddhetetlennek kell lennie.

Mind a szakmai, mind az etikai követelményeknek megfelelő feladatvégzés:

- megerősíti az ellenőrzés iránti bizalmat,
- a szakmai megbízhatóságot és
- általában kedvező hatást gyakorol a közigazgatásnak,
- az ellenőrzés rendszerének és
- az ellenőrök tisztességes társadalmi megítélésére is.

A Kódex elfogadása, az abban megfogalmazottak betartása ugyanakkor intézményünkben is megalapozza a bizalmat az ellenőr és munkája iránt.

A belső ellenőrnek, a belső ellenőrzési vezetőnek kiemelt szerepe van a belső ellenőrzés etikus működésének kialakításában. Ez a felelősség magában foglalja a példamutatást, a belső ellenőr tevékenységének figyelemmel kísérését szakmai etikai szempontból is, valamint segítségnyújtást a felmerülő egyéb szakmai etikai problémák felmerülésének elkerülésében, illetve megoldásában.

A Kódex egyrészt ismerteti a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó, kiemelten fontosnak tartott alapelveket, másrészt tartalmazza az egyes alapelvekhez kapcsolódó elvárt cselekvési szabályokat is.

A Kódex ugyanakkor nem tartalmaz, nem tartalmazhat útmutatást minden lehetséges, etikai szempontból mérlegelést igénylő helyzetre. Amennyiben olyan kérdés merül fel, amelyet jelen Kódex iránymutatásai, valamint a belső ellenőr, majd az intézmény vezetőjével folytatott egyeztetés

sem zár le megnyugtatóan, etikai állásfoglalásért az államháztartásért felelős miniszterhez lehet fordulni.

Jelen Kódex a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének (IIA, Institute of Internal Auditors) etikai kódexének figyelembe vételével készült.

Integritás

Intézményünkben a belső ellenőr feddhetetlensége, tisztessége megalapozza az ellenőr tevékenysége iránti bizalmat.

A belső ellenőr:

1. Munkáját becsülettel, a tőle elvárható tisztességgel, szakmai gondossággal, hozzáértéssel és felelősséggel végzi.
2. A vonatkozó jogszabályoknak és szakmai követelményeknek megfelelően végzi munkáját, alakítja ki szakvéleményét.
3. Tartózkodik minden olyan tevékenységtől, viselkedéstől, amely jogszabályellenes vagy belső szabályzatot sért, illetve nem méltó a közfeladat ellátását végzőhöz, a belső ellenőrzési szakmához, vagy az intézményhez.
4. Tiszteletben tartja az intézmény céljait, hozzájárul azok megvalósulásához, illetve munkáját a közérdek szem előtt tartásával végzi.
5. Tevékenysége során olyan magatartást tanúsít, amely nem vezet jogtalan hátrány okozásához, illetve jogtalan előny szerzéséhez.

Tárgyilagosság és pártatlanság

Intézményünkben a belső ellenőr minden esetben objektíven, kellő szakmai gondossággal, részrehajlás nélkül jár el bármely tevékenység vagy folyamat vizsgálatánál az információ gyűjtése, elemzése, értékelése és közlése, valamint szakmai álláspontjának kialakítása és közlése során.

A belső ellenőr minden lényeges és jelentős körülményt mérlegelve értékeli, szakmai véleménye kialakításakor nem befolyásolja saját, vagy harmadik fél érdeke.

A belső ellenőr:

1. Tartózkodik minden olyan tevékenységtől, mely során a szakmai célok ütközhetnek a belső ellenőr egyéni érdekeivel. A belső ellenőr az összeférhetetlenségét azonnal jelenti az intézmény igazgatójának.
2. Nem vesz részt olyan tevékenységben, illetve elkerül minden olyan kapcsolatot, amely a korrupció veszélyét hordozza magában, vagy amely csorbítja értékítéletének pártatlanságát, objektivitását, illetve annak látszatát keltheti.

3. Nem fogad el ajándékot, juttatást vagy bármely előnyt, amely befolyásolhatja objektív szakmai véleményének kialakításában, illetve a befolyásolhatóság látszatát keltheti.
4. Feltár és az ellenőrzési jelentésben bemutat minden olyan lényeges és jelentős tény, amely biztosítja a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Bizalmasság

Intézményünkben a belső ellenőr bizalmasan kezel minden, az ellenőrzés során tudomására jutott szakmai, személyes vagy egyéb adatot és információt. Megfelelő felhatalmazás nélkül ezeket nem hozhatja nyilvánosságra, harmadik személyek tudomására, kivéve amennyiben az információ közlése jogszabályi vagy szakmai kötelessége.

A belső ellenőr:

1. A tevékenysége során tudomására jutott információkat körültekintően kezeli, azok megfelelő védelméről gondoskodik.
2. A tudomására jutott adatokat, információkat személyes célokra, haszonszerzésre, a jogszabályi előírásokkal ellentétes, illetve közérdeket sértő módon nem használhatja fel.
3. A tevékenysége során tudomására jutott információkat saját hatáskörben sem közvetett, sem közvetlen formában, még beazonosításra alkalmatlan formában sem hozhatja nyilvánosságra.

Kompetencia

Intézményünkben a belső ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőr a feladat elvégzéséhez szükséges ismeretek, szakértelem és tapasztalatok (együtt: kompetencia) birtokában látja el.

A belső ellenőr:

1. Kizárólag olyan, bizonyosságot adó vagy tanácsadó tevékenységet végez, amelyhez rendelkezik a szükséges ismeretekkel, szakértelemmel és tapasztalattal.
2. Amennyiben olyan feladatot kap, amelyet megítélése szerint nem tud ellátni, jelzi az intézmény igazgatójának.
3. Tevékenységét a nemzetközi és magyar standardokon alapuló iránymutatásokkal, ajánlásokkal és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatókkal összhangban végzi.
4. Szakmai ismereteit, tevékenysége eredményességét, hatékonyságát és minőségét folyamatosan fejleszti.

Együttműködés

Intézményünkben a belső ellenőr köteles olyan magatartást tanúsítani, amely elősegíti az ellenőr és az ellenőrzöttek közötti együttműködést és jó munkakapcsolatok kialakítását.

A belső ellenőr:

1. Együttműködik kollégáival.
2. Együttműködés révén elősegíti saját és kollégái szakmai fejlődését.

A Kódex előírásai 2017. október 1-jétől hatályosak.

Budapest, 2017. szeptember 30.

