



CGM – CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

UCCI - UNIDADE DE COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

PREFEITURA MUNICIPAL DE TAPURAH - MT

Instituída pela Lei Municipal nº 702/2007, de 21/11/2007 e Regulamentado pelo Decreto nº 083/2008, de 17/07/2008.

CÓDIGO DE ÉTICA DO AUDITOR DE CONTROLE INTERNO



CGM – CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

UCCI - UNIDADE DE COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

PREFEITURA MUNICIPAL DE TAPURAH - MT

Instituída pela Lei Municipal nº 702/2007, de 21/11/2007 e Regulamentado pelo Decreto nº 083/2008, de 17/07/2008.

CÓDIGO DE ÉTICA DO AUDITOR DE CONTROLE INTERNO DA CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO DE TAPURAH - MT



CGM – CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

UCCI - UNIDADE DE COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

PREFEITURA MUNICIPAL DE TAPURAH - MT

Instituída pela Lei Municipal nº 702/2007, de 21/11/2007 e Regulamentado pelo Decreto nº 083/2008, de 17/07/2008.

APRESENTAÇÃO

O Código de Ética estabelece os princípios e expectativas que guiam o comportamento dos indivíduos e organizações na condução da Auditoria Interna. Ele descreve os requisitos mínimos de conduta e expectativas comportamentais, em vez de atividades específicas.

Criamos e aprovamos o Código de Ética do Auditor de Controle Interno da Controladoria Geral do Município de Tapurah, Estado de Mato Grosso, pensado como um normativo pela importância da ética para o desenvolvimento das atividades do Auditor de Controle Interno, especialmente, por estarmos engajados e buscando implantar um programa de integridade que tem entre as suas diretrizes a promoção de uma cultura ética e de probidade dentro da Administração Pública.

Que este normativo seja o início da perpetuação da promoção da cultura ética e de probidade em todas as ações inerentes ao desenvolvimento dos trabalhos do Auditor de Controle Interno junto aos poderes Executivo e Legislativo do Município de Tapurah, Estado de Mato Grosso.

A Auditoria Interna é uma atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria, desenvolvida para agregar valor e melhorar as operações empresariais. Ela ajuda a organização a atingir seus objetivos, por meio de uma abordagem sistemática e disciplinada à avaliação e melhoria da eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.



CGM – CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

UCCI - UNIDADE DE COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

PREFEITURA MUNICIPAL DE TAPURAH - MT

Instituída pela Lei Municipal nº 702/2007, de 21/11/2007 e Regulamentado pelo Decreto nº 083/2008, de 17/07/2008.

CAPÍTULO I

PRINCÍPIOS E VALORES ÉTICOS FUNDAMENTAIS

Art.1º. São esperadas dos Auditores de Controle Interno a aplicação e a defesa, dentre outros, dos seguintes princípios e valores fundamentais na sua atuação:

I) Integridade: Estabelece credibilidade e fornece a base para a confiança dada a seus julgamentos;

II) Objetividade: Corresponde ao mais alto grau de objetividade profissional na coleta, avaliação e comunicação de informações sobre a atividade ou processo examinado. Devem efetuar uma avaliação equilibrada de todas as circunstâncias relevantes e não são indevidamente influenciados pelos interesses próprios ou de terceiros na formulação dos julgamentos;

III) Confidencialidade: Refere-se ao respeito ao valor e a propriedade das informações que recebem e não divulgam informações sem a autorização apropriada, a não ser em caso de obrigação legal ou profissional de assim proceder;

IV) Competência: Diz respeito à aplicação do conhecimento, habilidade e experiência necessária à execução da atividade de controle;

V) Boa-fé: Agir com lealdade e em conformidade com o direito;

VI) Legalidade: Pautar-se pelo estrito cumprimento da lei na concessão de direitos, na criação de obrigações ou imposição de vedações;

VII) Imparcialidade: Realizar análises sem perseguição ou proteção de pessoas, grupos ou setores nos processos ou atividade de controle, de modo a assegurar imparcialidade no seu trabalho, bem como nos demais aspectos relacionados com sua atividade profissional;

VIII) Moralidade: Evidenciar junto ao público retidão e compostura em relação aos costumes



CGM – CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

UCCI - UNIDADE DE COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

PREFEITURA MUNICIPAL DE TAPURAH - MT

Instituída pela Lei Municipal nº 702/2007, de 21/11/2007 e Regulamentado pelo Decreto nº 083/2008, de 17/07/2008.

sociais;

IX) Transparência: Dar a conhecer a atuação de forma acessível ao cidadão;

X) Eficiência: Emprenhar-se para obter o melhor resultado com o mínimo de recurso;

XI) Honestidade: Agir com franqueza e realizar suas atividades sem o uso de mentiras ou fraudes;

XII) Fidelidade ao interesse público: Realizar ações com o intuito de promover o bem público comum e o respeito ao cidadão;

XIII) Cortesia: Manifestar-se com bons tratos para com os outros;

XIV) Dignidade e decoro no exercício de suas funções: Manifestar-se com decência em suas ações de forma a preservar a honra e o direito de todos;

XV) Compromisso: Estar comprometido com a missão e com os resultados organizacionais;

XVI) Independência Funcional: Compreender que o exercício da função deve estar livre de interferências indevidas por autoridade superior da unidade auditada ou de quaisquer membros de demais órgãos ou entidades públicas, com garantia de proteção do auditor de controle interno, visando à realização das atividades de competência da Controladoria Geral do Município - CGM de forma independente;

XVII) Atualização dos conhecimentos técnicos: Manter atualizados seus conhecimentos técnicos, acompanhando a evolução das normas, procedimentos e técnicas aplicáveis às atividades referentes às macro funções da Controladoria Geral do Município - CGM, tendo como referência as normas aplicáveis ao Sistema de Controle Interno dos Poderes Executivo e Legislativo Municipal e subsidiariamente, na função auditoria interna governamental, as normas internacionais de auditoria interna;

XVIII) Probidade: Agir de forma honesta, fiel ao interesse público e de acordo com a ética e a moralidade.

Art. 2º. O Auditor de Controle Interno deve sempre atuar de forma preventiva procurando evitar erros, falhas ou desperdícios e agregando valores éticos, morais e sociais à gestão pública.



CGM – CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

UCCI - UNIDADE DE COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

PREFEITURA MUNICIPAL DE TAPURAH - MT

Instituída pela Lei Municipal nº 702/2007, de 21/11/2007 e Regulamentado pelo Decreto nº 083/2008, de 17/07/2008.

Art. 3º. Consideram-se condutas éticas aquelas pautadas por princípios e valores universais que não se confundam com as previstas no ordenamento jurídico e tratadas pelo sistema disciplinar.

CAPÍTULO II

DAS REGRAS DE CONDUTAS A SEREM OBSERVADAS

Art. 4º. São regras mínimas de conduta a serem observadas pelo auditor de controle interno:

- I) Servir ao interesse público e honrar a confiança pública, executando seus trabalhos com honestidade, diligência e responsabilidade, contribuindo para o alcance dos objetivos institucionais;
- II) Respeitar e contribuir para o alcance dos objetivos legítimos e éticos do controle interno;
- III) Ter conduta idônea, íntegra e irreparável quando necessário lidar com pressões ou situações que possam ameaçar seus princípios éticos;
- IV) Ser prudente no uso e proteção das informações obtidas em razão de suas atividades;
- V) Conduzir os trabalhos com zelo profissional, atuando com prudência, agindo com atenção, demonstrando diligência e responsabilidade no desempenho das tarefas a ele atribuídas;
- VI) Abster-se de utilizar informação para obtenção de vantagens pessoais ou de terceiros, contrária à lei ou em detrimento dos objetivos legítimos e éticos do controle interno;
- VII) Ser transparente quanto aos limites de seus conhecimentos, habilidade e experiência para a execução de determinada atividade;
- VIII) Buscar a melhoria contínua de sua proficiência, eficácia e qualidade de seus serviços;
- IX) Obedecer às normas e padrões internacionais para a prática profissional da função de controle;
- X) No âmbito pessoal e profissional, manter conduta compatível com os valores morais, éticos e sociais;
- XI) Observar a cortesia e a reserva ao alertar qualquer pessoa sobre o cometimento de erro ou atitude inapropriada;



CGM – CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

UCCI - UNIDADE DE COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

PREFEITURA MUNICIPAL DE TAPURAH - MT

Instituída pela Lei Municipal nº 702/2007, de 21/11/2007 e Regulamentado pelo Decreto nº 083/2008, de 17/07/2008.

- XII)** Repudiar manifestações de preconceitos relacionados à origem, raça, religião, classe social, sexo, deficiência física ou quaisquer outras formas de discriminação;
- XIII)** Atuar com o espírito de lealdade, urbanidade, imparcialidade e cooperação no ambiente de trabalho;
- XIV)** Ser assíduo e pontual ao serviço;
- XV)** Assegurar-se da correta utilização dos recursos materiais, equipamentos ou serviços postos à disposição para o desempenho de suas atividades;
- XVI)** Cumprir os prazos para a apresentação dos trabalhos que lhes são designados, comunicando à chefia imediata, com antecedência, quando da impossibilidade de atender ao prazo estabelecido;
- XVII)** Cumprir os prazos para a apresentação dos trabalhos que lhes são designados, comunicando à chefia imediata, com antecedência, quando da impossibilidade de atender ao prazo estabelecido;
- XVIII)** Apoiar-se em evidências lastreadas por papéis de trabalho obtidos de forma lícita e em conformidade com as técnicas e protocolos de execução de trabalho de controle interno;
- XIX)** Manter a disciplina e respeito no trato com interlocutores tanto no exercício de atividade interna quanto externa à repartição;
- XX)** Manter sigilo e zelo profissional sobre informações obtidas em reuniões que possam de alguma forma trazer prejuízo ao Estado mesmo que tais informações não estejam regularmente classificadas como sigilosas;
- XXI)** Resistir a todas as pressões de superiores hierárquicos, interessados e outros que visem obter quaisquer favores, benesses ou vantagens indevidas em decorrência de ações imorais, ilegais ou aéticas, e denunciá-las;
- XXII)** Levar as irregularidades de que tiver ciência em razão do cargo ao conhecimento da autoridade superior ou, quando houver suspeita de envolvimento desta, ao conhecimento de outra autoridade competente para apuração.

Art. 5º. O Auditor de Controle Interno deverá se portar em conformidade com os princípios e valores

**AV. RIO DE JANEIRO, 125 - PAÇO MUNICIPAL - CENTRO - CEP: 78.573-000 - TAPURAH - MT
TELEFONES: (066) 3547-3602 - Site: www.tapurah.mt.gov.br - e-mail: controle.interno@tapurah.mt.gov.br**



CGM – CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

UCCI - UNIDADE DE COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

PREFEITURA MUNICIPAL DE TAPURAH - MT

Instituída pela Lei Municipal nº 702/2007, de 21/11/2007 e Regulamentado pelo Decreto nº 083/2008, de 17/07/2008.

éticos mesmo nas situações em que as circunstâncias exijam uma conduta não elencada nesse código.

CAPÍTULO III

DAS CONDUTAS VEDADAS

Art. 6º. É vedado ao auditor de controle interno auferir qualquer tipo de vantagem patrimonial ou financeira, salvo nesse último caso a contraprestação mensal, em razão do exercício de cargo, mandato, função, emprego ou atividade nos Órgãos e Entidades do Poder Executivo Municipal, devendo a eventual ocorrência ser apurada e punida nos termos da legislação disciplinar, se também configurar ilícito administrativo.

Art. 7º. Configura conduta antiética e, portanto, contrária a este código, o investimento em bens cujo valor ou cotação possa ser afetado por decisão ou política governamental a respeito da qual o Auditor de Controle Interno tenha, em razão das suas atividades, informações privilegiadas.

Parágrafo único. Para os fins deste Código, considera-se informação privilegiada aquela que diz respeito a assuntos sigilosos ou relevantes ao processo de decisão no âmbito do Poder Executivo Municipal que tenha repercussão econômica ou financeira e que não seja de amplo conhecimento público.

Art. 8º. No relacionamento com outros órgãos da Administração Pública, o Auditor de Controle Interno deverá esclarecer a existência de eventual conflito de interesse, bem como comunicar qualquer circunstância ou fato impeditivo de sua participação em decisão colegiada ou em órgão e entidade colegiada.

Parágrafo único. Para os fins deste Código, considera-se conflito de interesse a situação gerada pelo confronto entre o interesse público e privado capaz de comprometer o interesse coletivo ou influenciar, de maneira imprópria, o desempenho da função pública.

Art. 9º. Estará em desacordo com os princípios que regem esse Código de Ética, o Auditor de Controle Interno que não levar ao conhecimento da chefia imediata qualquer circunstância de fato ou de direito que o torne impedido ou suspeito para a realização de atividade a ele incumbida.



CGM – CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

UCCI - UNIDADE DE COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

PREFEITURA MUNICIPAL DE TAPURAH - MT

Instituída pela Lei Municipal nº 702/2007, de 21/11/2007 e Regulamentado pelo Decreto nº 083/2008, de 17/07/2008.

Art. 10. É vedado ao Auditor de Controle Interno discriminar colegas de trabalho, superiores, subordinados e demais pessoas com quem se relacionar em função do trabalho, em razão de preconceito ou distinção de raça, sexo, orientação sexual, nacionalidade, cor, idade, religião, tendência política, posição social ou quaisquer outras formas de discriminação que venha a perturbar o ambiente de trabalho ou causar constrangimento aos demais servidores ou colaboradores ou público externo, inclusive aqueles relacionados a valores culturais ou políticos;

Art. 11. Constitui-se em conduta vedada por este Código de Conduta, a emissão de juízo depreciativo acerca do trabalho de qualquer servidor ou colaborador da Administração Pública.

Art. 12. Não é permitido ao Auditor de Controle Interno fazer quaisquer declarações públicas em nome da Controladoria Geral do Município - CGM ou dos Poderes Executivo e Legislativo municipal sem estar devidamente investido em função de gestão compatível com as declarações.

Art. 13. É considerada conduta que afronta este Código de Ética, além de eventual repercussão na esfera jurídica, a prática comercial de qualquer produto ou serviço, nas dependências da Controladoria Geral do Município - CGM, ou mesmo fora desta.

Art. 14. Estará igualmente em desconformidade com esse Código de Conduta a não observância às regras e princípios estabelecidos por lei a todos impostos.

CAPÍTULO IV

DAS VIOLAÇÕES A ESTE CÓDIGO

Art. 15. As condutas que em tese possam estar em desconformidade com os valores e princípios deste Código e serão apuradas, de ofício ou em razão de denúncias da ouvidoria ou representação, poderão, sem prejuízo de sanções legais, resultarem em advertência ou censura nos termos do Código de Ética da administração Pública Municipal.

§ 1º As sanções poderão ser convertidas em Termo de Ajuste de Condutas (TAC) no qual o auditor de controle interno se compromete, por tempo certo e determinado, a ajustar sua conduta aos preceitos deste Código.

§ 2º Em caso de descumprimento do TAC, em uma nova apreciação, a Corregedoria recomendará
AV. RIO DE JANEIRO, 125 - PAÇO MUNICIPAL - CENTRO - CEP: 78.573-000 - TAPURAH - MT
TELEFONES: (066) 3547-3602 - Site: www.tapurah.mt.gov.br - e-mail: controle.interno@tapurah.mt.gov.br



CGM – CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

UCCI - UNIDADE DE COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

PREFEITURA MUNICIPAL DE TAPURAH - MT

Instituída pela Lei Municipal nº 702/2007, de 21/11/2007 e Regulamentado pelo Decreto nº 083/2008, de 17/07/2008.

que a advertência seja assentada nos registros funcionais do Auditor de Controle Interno.

§ 3º Compete à chefia imediata do Auditor de Controle Interno acompanhar o cumprimento do TAC e informar à Corregedoria Municipal eventuais desvios no seu cumprimento.

§ 4º O fato de o Auditor de Controle Interno estar em exercício em outro órgão ou entidade, desde que esteja a serviço da Controladoria Geral do Município - CGM, não impede a apreciação das possíveis violações a este Código pela Corregedoria Municipal.

Art. 16. As condutas que possam configurar em violação a este Código devem constar nos registros sobre a conduta ética do auditor de controle interno para o efeito de instruir e fundamentar procedimentos próprios da carreira, ou promoções e elogios formais.

Art. 17. Na apuração de uma denúncia ou representação, a Corregedoria Municipal deverá ater-se aos limites de sua competência declinando aos setores competentes da Controladoria Geral do Município - CGM parte da denúncia ou representação que não lhe digam respeito.

CAPÍTULO IV

DAS DISPOSIÇÕES FINAIS

Art. 18. Todo e qualquer cidadão, órgão ou entidade, pública ou privada, poderá apresentar denunciar à Corregedoria Municipal sobre fatos que digam respeito à violação a este Código por parte de Auditor de Controle Interno.

Art. 19. O respeito a este Código de Ética não elide o auditor da observância a outros códigos aos quais esteja sujeito em razão de condições profissionais ou pessoais.

Art. 20. Todo Auditor de Controle Interno, por ocasião de sua posse na Controladoria Geral do Município - CGM assinará termo em que declara conhecer o disposto neste Código de Ética, firmando compromisso em observá-lo no desempenho de suas atribuições.

Art. 21. Todo Auditor de Controle Interno deve prestar compromisso solene de acatamento e observância às disposições deste código, que ficará arquivado em sua pasta funcional.

Art. 22. Eventuais dúvidas na aplicação deste Código de Ética deverão ser tratadas pela AV. RIO DE JANEIRO, 125 - PAÇO MUNICIPAL - CENTRO - CEP: 78.573-000 - TAPURAH - MT
TELEFONES: (066) 3547-3602 - Site: www.tapurah.mt.gov.br - e-mail: controle.interno@tapurah.mt.gov.br



CGM – CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

UCCI - UNIDADE DE COORDENAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

PREFEITURA MUNICIPAL DE TAPURAH - MT

Instituída pela Lei Municipal nº 702/2007, de 21/11/2007 e Regulamentado pelo Decreto nº 083/2008, de 17/07/2008.

Controladoria Geral do Município - CGM a quem compete, agindo de forma preventiva, zelar pela divulgação constante dos princípios e valores nele enunciados.

Gabinete da Controladoria Geral do Município – CGM da Prefeitura Municipal de Tapurah, Estado de Mato Grosso, aos três dias do mês de janeiro do ano de dois mil e vinte e quatro.

PAULO GAWSKI

CONTROLADOR INTERNO