

Compartiment Audit Intern,
Nr. 11 Data: 18.10.2023



APROBAT,
DIRECTOR GENERAL,
CS II dr.ing. Claudiu Sorin Dragomir



**CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ A
AUDITORILOR INTERNI
DIN CADRUL INCD URBAN-INCERC**

2023

Cuprins

<i>Capitolul I. Introducere</i>	<i>3</i>
<i>Capitolul II. Principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit public intern.....</i>	<i>4</i>
<i>Capitolul III. Reguli de conduită.....</i>	<i>7</i>
<i>Capitolul IV.Principiile exercitării activității de audit intern în sistem de cooperare.....</i>	<i>8</i>
<i>Capitolul V. Dispoziții finale.....</i>	<i>9</i>
<i>Anexa 1.....</i>	<i>11</i>

CAPITOLUL I. INTRODUCERE

Auditul intern reprezintă o activitate independentă și obiectivă care dă unei organizații o asigurare în ceea ce privește gradul de control deținut asupra operațiunilor, contribuie la adăugarea unui plus de valoare, ajută organizația să își atingă obiectivele, evaluând printr-o abordare sistematică și metodică procesele sale de management al riscurilor, de control și de conducere a organizației, făcând propuneri pentru a consolida eficacitatea.

Documente de referință:

- > Hotărârea nr.1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- > Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicata 2011;
- > Legea nr.191 din 27 octombrie 2011 pentru modificarea și completarea, Legii nr.672/2002 privind auditul public intern;
- > OMFP nr.252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;
- > Ordinul SGG 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- > Regulamentul de Organizare și Funcționare al INCERC URBAN-INCERC;
- > Regulamentul Intern;
- > Procedurile operaționale și legislația aplicabile activităților desfășurate în cadrul structurilor organizatorice ale INCERC URBAN – INCERC.

Codul privind conduita etică a auditorilor interni din cadrul INCERC URBAN-INCERC stabilește norme de conduită etică și profesională, formulează principiile ce trebuie respectate de auditorii interni în vederea desfășurării activității acestora cu profesionalism, loialitate, corectitudine și în mod conștiincios.

Codul privind conduita etică a auditorului intern reprezintă un ansamblu de principii și reguli de conduită care trebuie să guverneze activitatea auditorilor interni.

Prevederile prezentului cod privind conduita etică a auditorului intern se aplică salariaților care ocupă funcția de auditor intern în cadrul compartimentului de audit intern al INCERC URBAN-INCERC, organizat conform prevederilor *Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern și Hotărârii nr.1086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, precum și colaboratorilor echipei de audit intern (experți, specialiști, etc.), personalului din cadrul institutului implicat în auditarea internă.*

Scopul elaborării Codului privind conduita etică a auditorului intern este crearea cadrului etic necesar desfășurării profesiei de auditor intern, astfel încât acesta să își îndeplinească cu profesionalism, loialitate, corectitudine și în mod conștiincios îndatoririle de serviciu și să se abțină de la orice faptă care ar putea să aducă prejudicii institutului în care își desfășoară activitatea.

Obiectivele *Codului privind conduita etică a auditorilor interni din cadrul INCERC URBAN-INCERC* sunt:

a) **performanța** - profesia de auditor intern presupune desfășurarea unei activități la cei mai ridicăți parametri, în scopul îndeplinirii cerințelor interesului public, în condiții de economicitate, eficacitate și eficiență;

b) **profesionalismul** - profesia de auditor intern presupune existența unor capacități intelectuale și experiențe dobândite prin pregătire și educație și printr-un cod de valori și conduită comun tuturor auditorilor interni;

c) **calitatea serviciilor** - constă în competența auditorilor interni de a-și realiza sarcinile ce le revin cu obiectivitate, responsabilitate, sârguință și onestitate;

d) **încrederea** - în îndeplinirea sarcinilor de serviciu, auditorii interni trebuie să promoveze cooperarea și bunele relații cu ceilalți auditori interni și în cadrul profesiei, iar sprijinul și cooperarea profesională, echilibrul și corectitudinea sunt elemente esențiale ale profesiei de auditor intern, deoarece încrederea publică și respectul de care se bucură un auditor intern reprezintă rezultatul realizărilor cumulative ale tuturor auditorilor interni;

e) **conduita** - auditorii interni trebuie să aibă o conduită ireproșabilă atât pe plan profesional, cât și personal;

f) **credibilitatea** - informațiile furnizate de rapoartele și opiniile auditorilor interni trebuie să fie fidele realității și de încredere.

Codul privind conduita etică a auditorului intern este structurat în trei componente esențiale:

- a) principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit public intern;
- b) regulile de conduită ;
- c) principiile exercitării activității de audit intern în sistem de cooperare.

CAPITOLUL II. PRINCIPIILE FUNDAMENTALE PENTRU PROFESIA ȘI PRACTICA DE AUDIT PUBLIC INTERN

În desfășurarea activității, auditorii interni sunt obligați să respecte următoarele principii fundamentale:

1. Integritatea

Conform acestui principiu, auditorul intern trebuie să fie corect, onest și incoruptibil, integritatea fiind suportul încrederii și credibilității acordate raționamentului auditorului intern.

Auditorul intern cunoaște, înțelege și respectă în totalitate legile, reglementările și normele aplicabile domeniului auditului intern. Activitățile private ale auditorului intern nu trebuie să influențeze exercitarea atribuțiilor de serviciu și să nu se răsfrângă negativ asupra institutului.

Relațiile cu personalul institutului se bazează pe corectitudine, onestitate și sinceritate. În colectivul de muncă este necesară crearea unui mediu de încredere, care permite auditorului intern exercitarea activităților de audit intern în mod profesional.

Auditorul intern este conștient de responsabilitățile sale, pentru neadmiterea discriminării din motive de gen, situație patrimonială, dizabilitate, rasă, religie, etc. Este inacceptabilă orice formă de hărțuire, abuz rasial și intimidare.

2. Independența și obiectivitatea

Independența față de entitatea auditată și oricare alte grupuri de interese este indispensabilă; auditorii interni trebuie să depună toate eforturile pentru a fi independenți în tratarea problemelor aflate în analiză; auditorii interni trebuie să fie independenți și imparțiali atât în teorie, cât și în practică; în toate problemele legate de munca de audit, independența auditorilor interni nu trebuie să fie afectată de interese personale sau exterioare; auditorii interni au obligația de a nu se implica în acele activități în care au un interes legitim/intemeiat.

Compartimentul de audit intern din cadrul INCD URBAN-INCERC, funcționează în subordinea directă a Directorului General, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile institutului. Prin atribuțiile sale, Compartimentul audit intern nu este implicat în exercitarea activităților auditabile sau în elaborarea procedurilor specifice altele decât cele de audit public intern.

Auditorul intern va avea o atitudine imparțială, nu va avea prejudecăți, va evita conflictele de interese, își îndeplinește activitățile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, va informa Șeful ierarhic superior asupra oricăror situații care îi pot afecta independența sau obiectivitatea. Auditorul intern trebuie să dovedească independență în activitate, nu va ceda presiunilor politice, religioase, economice sau de altă natură, acceptând numai constrângerile legale, științifice și etice. Acesta se va discocia clar de orice relație personală și va formula concluzii independente de orice fel de angajament instituțional personal.

În activitatea lor auditorii interni trebuie să manifeste obiectivitate și imparțialitate în redactarea rapoartelor, care trebuie să fie precise și obiective; concluziile și opiniile formulate în

rapoarte trebuie să se bazeze exclusiv pe documentele obținute și analizate conform standardelor de audit; auditorii interni trebuie să folosească toate informațiile utile primite de la entitatea auditată și din alte surse. De aceste informații trebuie să se țină seama în opiniile exprimate de auditorii interni în mod imparțial. Auditorii interni trebuie, de asemenea, să analizeze punctele de vedere exprimate de entitatea auditată și, în funcție de relevanța acestora, să formuleze opiniile și recomandările proprii; auditorii interni trebuie să facă o evaluare echilibrată a tuturor circumstanțelor relevante și să nu fie influențați de propriile interese sau de interesele altora în formarea propriei opinii.

Auditorul intern asigură respectarea principiului de independență și obiectivitate în realizarea activității de audit intern. Obiectivitatea nu trebuie să fie subminată de interese personale sau externe.

Rezultatele aferente activităților de audit public intern sunt verificate /supervizate înainte de comunicarea concluziilor auditului, pentru a oferi asigurarea că activitatea a fost efectuată cu obiectivitate.

Auditorul intern nu se implică în activitățile de audit în interes personal, evită orice îndemn de favoritism în relațiile cu colegii și angajații structurii auditate, respectă normele de conduită și evită orice formă de abuz sau dependență care pot împiedica exercitarea atribuțiilor de serviciu.

Sub nici o formă, și în nici o circumstanță cei implicați în auditarea internă nu vor folosi poziția lor pentru a obține câștiguri personale (materiale sau de alt ordin) respingând clar asemenea oferte.

3. Confidențialitatea

Auditorii interni sunt fideli acestui principiu în furnizarea, completarea, utilizarea și asigurarea accesului la informație în conformitate cu regulile și procedeele acceptate. Procedează cu discreție și protejează datele cu caracter personal și cele privitoare la proprietatea intelectuală în activitățile de autoevaluare.

Auditorii interni sunt obligați să păstreze confidențialitatea în legătură cu faptele, informațiile sau documentele despre care iau cunoștință în exercitarea atribuțiilor lor; este interzis ca auditorii interni să utilizeze în interes personal sau în beneficiul unui terț informațiile dobândite în exercitarea atribuțiilor de serviciu. Tratează cu grijă securitatea documentelor colectate și mai ales a celor cu conținut negativ, care nu sunt puse la dispoziția altor persoane decât cele implicate în procesele și activitățile auditate.

În cazuri excepționale, auditorii interni pot furniza aceste informații numai în condițiile expres prevăzute de normele legale în vigoare.

4. Competența profesională

Auditorii interni sunt obligați să își îndeplinească atribuțiile de serviciu cu profesionalism,

competență, imparțialitate și la standarde internaționale, aplicând cunoștințele, aptitudinile și experiența dobândite.

Competența profesională implică și grija profesională responsabilă. Ca atare, cei implicați în auditul intern se vor dovedi fini ascultători și observatori, îi vor trata pe alții cu respect, așa cum ar dori și ei să fie tratați, vor ține seama de nevoile și așteptările auditorilor și a celor auditați, cum ar fi nevoi legate de timp, de comunicare, de complexitatea muncii sau de costurile implicate.

Auditorul intern deține competențele necesare, profesionale în vederea realizării activității de audit intern.

5. Neutralitatea politică

Auditorii interni trebuie să fie neutri din punct de vedere politic, în scopul îndeplinirii în mod imparțial a activităților; în acest sens ei trebuie să își mențină independența față de orice influențe politice. Neutralitatea politică este o condiție esențială a imparțialității în desfășurarea activității de audit.

Auditorii interni au obligația ca în exercitarea atribuțiilor ce le revin să se abțină de la exprimarea sau manifestarea convingerilor lor politice.

CAPITOLUL III. REGULI DE CONDUITĂ

Regulile de conduită sunt norme de comportament pentru auditorii interni și reprezintă un ajutor pentru interpretarea principiilor și aplicarea lor practică, având rolul să îndrume din punct de vedere etic auditorii interni.

1. Integritatea:

- a) exercitarea profesiei cu onestitate, bună-credință și responsabilitate;
- b) respectarea legii și acționarea în conformitate cu cerințele profesiei;
- c) respectarea și contribuția la obiectivele etice legitime ale entității;
- d) se interzice auditorilor interni să ia parte cu bună știință la activități ilegale și angajamente care discreditează profesia de auditor intern sau entitatea publică din care fac parte.

2. Independența și obiectivitatea:

- a) se interzice implicarea auditorilor interni în activități sau în relații care ar putea să fie în conflict cu interesele entității publice și care ar putea afecta o evaluare obiectivă;
- b) se interzice auditorilor interni să asigure unei entități auditate alte servicii decât cele de audit și consultanță;
- c) se interzice auditorilor interni, în timpul misiunii lor, să primească din partea celui auditat

avantaje de natură materială sau personală care ar putea să afecteze obiectivitatea evaluării lor;
d) auditorii interni sunt obligați să prezinte în rapoartele lor orice documente sau fapte cunoscute de ei, care în caz contrar ar afecta activitatea structurii auditate.

3. Confidențialitatea

- a) să fie prudent în utilizarea și protecția informației obținute în cadrul activității de audit intern;
- b) să nu utilizeze informația obținută în cadrul activității de audit intern în interese personale sau în oricare alt mod care ar putea contraveni legislației în vigoare și /sau ar prejudicia obiectivele institutului

4. Competența profesională:

- a) auditorii interni trebuie să se comporte într-o manieră profesională în toate activitățile pe care le desfășoară, să aplice standarde și norme profesionale și să manifeste imparțialitate în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu;
- b) auditorii interni trebuie să se angajeze numai în acele misiuni pentru care au cunoștințele, aptitudinile și experiența necesare;
- c) auditorii interni trebuie să utilizeze metode și practici de cea mai bună calitate în activitățile pe care le realizează; în desfășurarea auditului și în elaborarea rapoartelor auditorii interni au datoria de a adera la postulatele de bază și la standardele de audit general acceptate;
- d) auditorii interni trebuie să își îmbunătățească în mod continuu cunoștințele, eficiența și calitatea activității lor; șeful compartimentului de audit public intern, respectiv conducătorul entității publice, trebuie să asigure condițiile necesare pregătirii profesionale a auditorilor interni, perioada alocată în acest scop fiind de minimum 15 zile lucrătoare pe an;
- e) auditorii interni trebuie să aibă un nivel corespunzător de studii de specialitate, pregătire și experiență profesională elocvente;
- f) auditorii interni trebuie să cunoască legislația de specialitate și să se preocupe în mod continuu de creșterea nivelului de pregătire, conform standardelor internaționale;
- g) se interzice auditorilor interni să își depășească atribuțiile de serviciu.

CAPITOLUL IV. PRINCIPIILE EXERCITĂRII ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN ÎN SISTEM DE COOPERARE

Exercitarea activității de audit public intern în sistem de cooperare respectă următoarele principii:

- a) **independența** - sistemul de cooperare în realizarea activității de audit intern respectă independența juridică, decizională și financiară a fiecărei entități publice partenere;

b) confidențialitatea - auditorii interni angajați în cadrul entităților publice/structurilor asociative organizatoare nu vor divulga date, fapte sau situații pe care le-au constatat în cursul ori în legătură cu îndeplinirea competențelor; beneficiarul unic al informațiilor colectate, analizate și prelucrate, precum și al documentelor elaborate pe perioada de derulare a unei misiuni de audit intern este entitatea publică locală la nivelul căreia s-a realizat misiunea de audit intern;

c) echilibrul - dimensionarea compartimentului de audit intern se face astfel încât să se asigure realizarea activității de audit intern pentru toate entitățile publice partenere;

d) proporționalitatea - resursele financiare previzionate și alocate pentru finanțarea exercitării funcției de audit intern sunt proporționale cu activitatea de audit intern desfășurată în folosul fiecărei entități publice partenere;

e) unicității - entitățile publice care își realizează activitatea de audit intern în sistem de cooperare respectă cadrul normativ și metodologic specific activității de audit public intern;

f) competența profesională - auditorii interni își îndeplinesc atribuțiile de serviciu cu profesionalism, obiectivitate și imparțialitate, aplicând cunoștințele, aptitudinile și experiența dobândite.

CAPITOLUL V. DISPOZIȚII FINALE

Cei implicați în activități de auditare internă vor conlucra pentru asigurarea permanentă a unei comunicări eficiente între ei dar și cu terțe persoane. Cheia succesului în realizarea acestui deziderat este calea comunicării, o bună funcționare a circuitelor de comunicare atât pe verticală cât și pe orizontală, folosirea corectă, concisă, constructivă, completă a unor mesaje clare, înțelese, acceptate de părți, transmise la timp și respectate de toți participanții. Esența informațională a comunicării bine argumentată va depăși barierele subiective și va produce încredere, credibilitate și respect reciproc. Concluziile auditului vor avea un caracter constructiv și vor sugera direcții de urmat în vederea îmbunătățirii sistemului de control intern/ managerial.

În discuțiile și medierile dintre părți, comunicarea se va baza pe înțelegere reciprocă, căutarea unor convergențe de păreri, a armoniei și a consensului, scopul final fiind perfecționarea calității actului intern în beneficiul tuturor.

Întreg procesul de auditare internă trebuie construit pe încredere și stimă reciprocă, dezvoltate sistematic. Respectarea și supravegherea valorilor, principiilor și normelor de conduită mai sus menționate poate contribui la întărirea acestei încrederi.

Intimidarea, crearea de presiuni de orice fel, vizibile (mită, amenințări), sau mai puțin vizibile (hărțuire, șantaj, pile/ intervenții) , asupra auditorilor interni în vederea influențării opiniei.

Unitatea Centrală de Armonizare pentru Auditul Public Intern (U.C.A.A.P.I.) / organul ierarhic superior verifică respectarea prevederilor Codului privind conduita etică a auditorului intern de către compartimentele de audit public intern și poate iniția măsurile corective necesare, în cooperare cu conducătorul entității publice în cauză.

În conformitate cu art. 19 alin. (6) din Legea nr. 672/2002, prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern sunt obligatorii pentru toți auditorii interni din entitățile publice, care au obligația de a organiza structuri de audit public intern.

Orice modificare ce intervine în conținutul prezentului regulament, în baza modificărilor legislative sau la inițiativa angajatorului, este supusă procedurilor de informare stabilite de legislație și de prezentul Cod de Conduită.

Codul privind conduita etică a auditorilor interni intră în vigoare începând cu data aprobării sale și aducerii la cunoștință. Codul privind conduita etică a auditorilor interni se publică pe pagina de internet a institutului în 48 de ore de la aprobare.

ȘEF COMPARTIMENT AUDIT INTERN,
ec. Mioara Șufer



DECLARAȚIE DE CONFIDENȚIALITATE

Subsemnatul:
Instituția:
Funcția:
Adresa:
Telefon:
E-mail:
în calitate de:

Declar pe propria răspundere că pe parcursul activităților de auditare internă în care sunt implicat voi respecta în totalitate principiile și normele de confidențialitate așa cum sunt acestea formulate în " Codul privind conduita etică a auditorului intern "

Numele și prenumele:

Semnătura:

Data: