



CODUL ETIC AL AUDITORULUI INTERN

DEPARTAMENTUL AUDIT INTERN

APROBAT:

Proces – verbal al ședinței

Senatului nr. 2/3 din 25.03.2015

CODUL ETIC AL AUDITORULUI INTERN

I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Codul etic al auditorului intern (în continuare – Codul) reprezintă un ansamblu de principii și reguli de conduită, care reglementează activitatea auditorilor interni/angajaților din cadrul Departamentului Audit Intern în domeniul eticii profesionale.
2. Codul este elaborat în concordanță cu prevederile Legii nr.158-XVI din 4 iulie 2008 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2008, nr.230-232, art.840) și Standardelor naționale de audit intern, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor nr.113 din 12 octombrie 2012 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2012, nr.237-241, art.1378).
3. Scopul Codului este promovarea culturii etice în activitatea de audit intern.
4. Codul urmărește atingerea următoarelor obiective:
 - a) definirea principiilor fundamentale necesare desfășurării activității auditorului intern;
 - b) stabilirea normelor de conduită în desfășurarea activității auditorului intern;
 - c) asigurarea evitării conflictului de interese dintre auditorul intern și unitatea auditată.
5. Atingerea obiectivelor Codului implică îndeplinirea următoarelor cerințe de bază:
 - a) *performanța* – desfășurarea activității de audit intern la cei mai înalți parametri profesionali, în scopul îndeplinirii interesului public, în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate;
 - b) *profesionalismul* – existența capacităților intelectuale și experienței, dobândite prin perfecționare profesională continuă și



CODUL ETIC AL AUDITORULUI INTERN

DEPARTAMENTUL AUDIT INTERN

- respectarea Codului etic al auditorului intern, comun tuturor auditorilor interni;
- c) calitatea activității de audit intern – asigurarea corespunderii nivelului realizării activității de audit intern conform Standardelor naționale de audit intern, legislației în vigoare și bunelor practici internaționale;
- d) încrederea – promovarea bunelor relații între auditorii interni, bazate pe principiile cooperării, susținerii și corectitudinii profesionale;
- e) conduita adecvată – comportarea ireproșabilă în realizarea atribuțiilor de serviciu;
- f) credibilitatea – autenticitatea și obiectivitatea informației din rapoartele de audit intern.
6. Auditorul intern este responsabil de propriul său comportament în exercitarea atribuțiilor de serviciu și informează în scris conducătorul unității de audit intern în următoarele cazuri:
- a) existența neclarităților în aplicarea sau în domeniile de aplicare a prevederilor Codului;
- b) apariția conflictelor personale între auditorul intern și managerul unității auditate;
- c) constrângerea să acționeze în mod neadecvat, lipsit de etică și să încalce legislația în vigoare.
7. Orice încălcare a normelor din Cod constituie abatere disciplinară, care se aplică conform prevederilor legislației în vigoare.
8. Abaterile disciplinare vor fi examinate de către Comisia de disciplină din cadrul Universității, cu adoptarea deciziei respective, conform procedurilor stabilite de legislația în vigoare.

II. PRINCIPII FUNDAMENTALE

9. În desfășurarea activității auditorul intern respectă următoarele principii fundamentale:
- integritatea;
 - independența și obiectivitatea;
 - competența;
 - confidențialitatea.



CODUL ETIC AL AUDITORULUI INTERN

DEPARTAMENTUL AUDIT INTERN

10. INTEGRITATEA

10.1 Auditorul intern este corect, onest și incoruptibil, integritatea fiind suportul încrederii și credibilității acordate raționamentului de audit.

10.2 Principiul integrității impune auditorul intern să respecte următoarele reguli de conduită :

- a) realizarea activității cu onestitate, conștiinciozitate și rigurozitate;
- b) respectarea legislației și exercitarea obligațiilor de serviciu în conformitate cu cerințele funcției;
- c) evitarea implicării în activități ilegale sau fapte, ce discreditează auditorul intern sau se reflectă negativ asupra Universității.

10.3 Integritatea implică corectitudine în desfășurarea activității de audit intern, onestitate în realizarea acțiunilor și sinceritate în discuțiile cu persoanele din unitatea auditată și Universitate. Relațiile cu colegii și angajații unității auditate și Universității se bazează pe aceleași valori.

10.4 Activitățile private ale auditorului intern nu trebuie să influențeze exercitarea atribuțiilor de serviciu și să nu se reflecte negativ asupra Universității. În acest context:

- a) auditorul intern, care are relații personale sau familiale cu colegii sau angajații unității auditate informează șeful Departamentului Audit Intern despre conflictul de interese și nu se implică în realizarea misiunii de audit intern;
- b) auditorul intern nu utilizează funcția sa pentru a-și promova interesele personale;
- c) auditorul intern informează șeful Departamentului Audit Intern în cazul în care este implicat într-o acțiune civilă sau penală intentată împotriva sa;
- d) auditorul intern utilizează proprietatea publică numai în scopuri de serviciu.

10.5 Relațiile cu colegii și angajații unității auditate 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.

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



CODUL ETIC AL AUDITORULUI INTERN

DEPARTAMENTUL AUDIT INTERN

11. INDEPENDENȚA ȘI OBIECTIVITATEA

11.1 Auditorul intern asigură cel mai înalt nivel de independență și obiectivitate profesională la colectarea, evaluarea și comunicarea informației despre procesul auditat. Auditorul intern evaluează imparțial împrejurările relevante ale misiunii de audit și nu este influențat în formularea constatrilor și recomandărilor.

11.2 Principiul independenței și obiectivității impune auditorul intern să respecte următoarele principii:

- a) manifestarea independenței și obiectivității în tratarea aspectelor/problemelor aflate în analiză;
- b) evitarea implicării în activități sau relații, care afectează obiectivitatea;
- c) neacceptarea cadourilor și serviciilor în exercitarea atribuțiilor de serviciu, cu excepția semnelor de atenție simbolice, conform normelor de politețe și ospitalitate prevăzute de legislație;
- d) dezvăluirea faptelor, acțiunilor care ar putea denatura raportarea rezultatelor misiunii de audit intern.

11.3 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.

11.4 Auditorul intern nu se implică în activitățile de audit în interes personal.

11.5 Auditorul intern evită orice îndemn de favoritism în relațiile cu colegii și angajații unității auditate.

11.6 Auditorul intern respectă normele de conduită și evită orice formă de abuz sau dependență, care pot împiedica exercitarea atribuțiilor de serviciu.

12. COMPETENȚA

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

12.2 Principiul competenței impune auditorul intern să respecte următoarele reguli de conduită:

- a) obținerea consultanței din partea specialiștilor în domeniu, în cazul în care auditorul intern nu dispune de aptitudini profesionale necesare pentru a realiza misiunea de audit intern;
- b) efectuarea misiunilor de audit intern în conformitate cu cadrul legislativ și normativ în vigoare;



CODUL ETIC AL AUDITORULUI INTERN

DEPARTAMENTUL AUDIT INTERN

- c) îmbunătățirea continuă a competenței profesionale, eficienței și calității activității activității de audit intern.
- 12.3 Auditorul intern aplică cadrul legislativ și normativ relevant în activitatea sa, care-i permit îndeplinirea competențelor atribuite de serviciu.
- 12.4 Auditorul intern își perfecționează abilitățile necesare pentru exercitarea atribuțiilor de serviciu.
- 12.5 Obținerea consultanței din partea unui specialist din domeniu nu eliberează auditorul intern de responsabilitatea pentru constatările și recomandările formulate în cadrul misiunii de audit intern.

13. CONFIDENȚIALITATEA

- 13.1 Auditorul intern nu dezvăluie informațiile obținute în exercitarea atribuțiilor de serviciu, fără o autorizare a conducerii Universității, cu excepția cazurilor care reprezintă o obligație profesională sau legală.
- 13.2 Principiul confidențialității impune auditorul intern să respecte următoarele reguli de conduită :
- 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 contraveni legislației în vigoare și/sau ar prejudicia obiectivele Universității.
- 13.3 Auditorul intern asigură protejarea informației reflectate în corespondență, documente, dosare și datele postate pe suport electronic privind unitatea auditată.

III. DISPOZIȚII FINALE

14. În scopul asigurării independenței și obiectivității auditorului intern, înaintea demarării misiunii de audit intern, acesta completează Declarația de interese, care oferă informații despre funcțiile sau interesele deținute de către auditorul intern în raport cu unitatea auditată și au un impact asupra activității acestuia. Modelul Declarației de interese este prezentat în anexa la Codul etic al auditorului intern.
15. Declarația de interese se anexează în dosarul curent al misiunii de audit intern.



CODUL ETIC AL AUDITORULUI INTERN
DEPARTAMENTUL AUDIT INTERN

*Anexă
la Codul etic al auditorului intern*

DECLARAȚIA DE INTERESE

Numele, prenumele: _____

Funcția deținută: _____

Entitatea publică: _____

Titlul misiunii de audit intern: _____

Unitatea auditată: _____

Incompatibilități în legătură cu unitatea auditată	Da	Nu
Ați avut/aveți vre-o relație oficială, financiară sau personală cu cineva din unitatea auditată, care ar putea să Vă limiteze măsura în care puteți să Vă interesați, să descoperiți sau să constatați iregularități și neajunsuri?		
Aveți idei preconcepute față de persoane, grupuri, organizații sau obiective care ar putea să Vă influențeze în misiunea de audit intern?		
Ați avut/aveți funcții sau ați fost/sunteți implicat (ă) pe parcursul ultimului an în activitatea unității auditate?		
Au deținut/dețin soțul/soția, rudele pînă la al doilea grad de rudenie ale auditorului intern/angajatului din cadrul unității de audit intern funcții de conducere, pe parcursul ultimului an, în unitatea auditată?		
Ați fost implicat (ă) în elaborarea și implementarea sistemului de management financiar și control al unității auditate?		
Aveți vre-un interes direct sau unul de fond financiar indirect la unitatea auditată?		

Alte circumstanțe, ce generează conflict de interese _____

Semnat _____

Data _____

Declarația a fost examinată de:

Semnat _____

Data _____

șef Departament Audit Intern 

data 03.03.2015