



**Avizat,**

Șef compartiment de

audit public intern,

*Dr.ec. Ioana-Livia Manea*

Data.....

**Aprobat,**

Președinte

*jr.Benoni Moruzi*

Data.....

**CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ A AUDITORULUI  
INTERN DIN CADRUL FILIALEI JUDEȚENE IAȘI A  
ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA**



## Cuprins

<i>Capitolul 1. Introducere.....</i>	<b>3</b>
<i>Capitolul 2. Principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit public intern.....</i>	<b>5</b>
<i>Capitolul 3. Reguli de conduită .....</i>	<b>7</b>
<i>Capitolul 4. Principiile exercitării activității de audit intern în sistem de cooperare.....</i>	<b>9</b>
<i>Capitolul 5. Dispoziții finale.....</i>	<b>10</b>
<i>Prevederi legislative .....</i>	<b>11</b>



## CAPITOLUL 1. INTRODUCERE

### ART. 1

*Codul privind conduita etică a auditorului intern din cadrul Filialei Județene Iași a Asociației Comunelor din România* 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.

### ART. 2

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 Filialei Județene Iași a Asociației Comunelor din România, organizat conform prevederilor **Legii nr. 672/2002** privind auditul public intern, **Hotărârii nr.1086** din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern și **Hotărârii nr. 1183** din 4 decembrie 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern.

### ART. 3

Scopul 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 entității/ instituției sau autorității publice în care își desfășoară activitatea.

### ART. 4

Obiectivele *Codului privind conduita etică a auditorului intern din cadrul Filialei Județene Iași a Asociației Comunelor din România* sunt:

a) performanța - profesia de auditor intern presupune desfășurarea unei activități la cei mai ridicați 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.

#### **ART. 5**

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 2. PRINCIPIILE FUNDAMENTALE

### PENTRU PROFESIA ȘI PRACTICA DE AUDIT PUBLIC INTERN

#### **ART. 6**

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

##### A. Integritatea

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

##### B. Independența și obiectivitatea

1. *Independența.* 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/întemeiat.

2. *Obiectivitatea.* 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.

##### C. Confidențialitatea

1. 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.



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

#### D. 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.

#### E. Neutralitatea politică

1. 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.

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



### CAPITOLUL 3. REGULI DE CONDUITĂ

#### **ART. 7**

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: se interzice folosirea de către auditorii interni a informațiilor obținute în cursul activității lor în scop personal sau într-o manieră care poate fi contrară legii ori în detrimentul obiectivelor legitime și etice ale entității auditate.

##### 4. Competența:

- 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;

 <p>Marca înregistrată la O.S.I.M. sub nr. 108840</p>	<p>Din 10 mai 2006, A.Co.R. este membru al Consiliului Comunelor și Regiunilor din Europa Din 7 decembrie 2009, A.Co.R. este membru al NALAS Din 24 mai 2013, A.Co.R. împreună cu CALM constituie C.A.L.R.R.M</p>	 
	<p>„Prin unire se realizează fapte mari“ (DEMOCRIT)</p> <p><b>FILIALA JUDEȚEANĂ JAȘI A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA</b></p> <p>Filiala a dobândit personalitate juridică la data de 19 iunie 2002 „Eu cred că veșnicia s-a născut la sat“ (Lucian BLAGA)</p>	 
<p>A.Co.R. este recunoscută ca fiind de utilitate publică prin Hotărârea Guvernului nr. 156 din 13 februarie 2008</p> <p>www.acor.ro www.falr.ro www.cartesiarte.ro www.mdrap.ro www.ec.europa.eu/romania www.calm.md www.ccre.org www.nalas.eu www.uclg.org</p> <p>DEVIZA PENTRU MANDATUL 2012-2016: „<b>ABNEGAȚIE, ALTRUISM, ARMONIE și AUTORITATE în ASOCIAȚIE.</b>”</p>		

- 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 profesionale 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 4. PRINCIPIILE EXERCITĂRII ACTIVITĂȚII DE AUDIT INTERN ÎN SISTEM DE COOPERARE

### **ART. 8**

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 5. DISPOZIȚII FINALE

### **ART. 9**

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.

### **ART. 10**

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.

### **ART. 11**

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.

### **ART. 12**

Codul privind conduita etică a auditorilor interni intră în vigoare începând cu data de 16 decembrie 2014 urmare aprobării sale și aducerii la cunoștință.

 <p>Marca înregistrată la O.S.I.M. sub nr. 108840</p>	<p>Din 10 mai 2006, A.Co.R. este membru al Consiliului Comunelor și Regiunilor din Europa Din 7 decembrie 2009, A.Co.R. este membru al NALAS Din 24 mai 2013, A.Co.R. împreună cu CALM constituie C.A.L.R.R.M</p>	 
	<p>„Prin unire se realizează fapte mari“ (DEMOCRIT)</p> <p><b>FILIALA JUDEȚEANĂ JAȘI A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA</b></p> <p>Filiala a dobândit personalitate juridică la data de 19 iunie 2002 „Eu cred că veșnicia s-a născut la sat“ (Lucian BLAGA)</p> <p>A.Co.R. este recunoscută ca fiind de utilitate publică prin Hotărârea Guvernului nr. 156 din 13 februarie 2008</p>	 
<p>www.acor.ro www.falr.ro www.cartesiarte.ro www.mdrap.ro www.ec.europa.eu/romania www.calm.md www.ccre.org www.nalas.eu www.uclg.org</p> <p>DEVIZA PENTRU MANDATUL 2012-2016: „ABNEGAȚIE, ALTRUISM, ARMONIE și AUTORITATE în ASOCIAȚIE.”</p>		

### PREVEDERI LEGISLATIVE

- *Hotărârea nr.1086* din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- *Hotărârea nr.1259* din 12 decembrie 2012 pentru aprobarea Normelor privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice;
- *Hotărârea nr.1183* din 4 decembrie 2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției 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;