

UNIVERSITATEA „VALAHIA” DIN TÂRGOVIȘTE



CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ A AUDITORULUI INTERN

CD 4

Aprobat Senat:

Prof. univ. dr. Constantin PICHOU




Responsabilități	Nume, prenume	Funcția	Semnătura
Elaborat	Maria Magdalena APOSTOLACHE-FLOREA	Auditor intern	
Verificat	Conf. univ. dr. Adrian ȚUȚUIANU	Vicepreședinte Senat, Președinte comisia pentru regulamente, metodologii și proceduri	
Avizat	Conf.univ.dr. Laura Monica GORGHIU	Rector	

EDIȚIA: 1

REVIZIA: 0 1 2 3 4 5


Intră în vigoare începând cu data de: 15.12.2022

Aprobat: **HSU nr.55 F /15.12.2022**

	COD	Cod document CD 4	
	CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ A AUDITORULUI INTERN	Pag./Total pag.	2/13
		Data	14.11.2022
		Ediție/Revizie	1 / 0 1 2 3 4 5

CUPRINS

Capitolul I. Introducere	3
Capitolul II. Principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit public intern	5
Capitolul III. Reguli de conduită	9
Capitolul IV. Abateri etice	10
Capitolul V. Dispoziții finale	11
Anexe.....	13

	COD	Cod document CD 4	
	CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ A AUDITORULUI INTERN	Pag./Total pag.	3/13
		Data	14.11.2022
		Ediție/Revizie	1 / 0 1 2 3 4 5

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:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare.
- Ordin nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern.
- Ordin nr. 5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Ministerului Educației Naționale și în entitățile aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Educației Naționale la nivelul cărora nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013.
- Ordinul SGG 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

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


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 instituției sau autorității publice în care își desfășoară activitatea.

	COD	Cod document CD 4	
	CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ A AUDITORULUI INTERN	Pag./Total pag.	4/13
		Data	14.11.2022
		Ediție/Revizie	1 /0 1 2 3 4 5

Prevederile prezentului cod privind conduita etică a auditorului intern se aplică salariaților care ocupă funcția de auditor intern în cadrul Compartimentului Audit din cadrul Universității Valahia din Târgoviște.

Realizarea scopului prezentului cod privind conduita etică a auditorului intern presupune îndeplinirea următoarelor *obiective*:

- a. performanța* - presupune desfășurarea unei activități la cei mai ridicați parametri, în scopul îndeplinirii cerințelor interesului public, în condiții de economicitate, eficacitate și eficiență;
- b. profesionalismul* - 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, auditorul intern 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* - ireproșabilă atât pe plan profesional, cât și personal;
- f. credibilitatea* - informațiile furnizate de rapoartele și opiniile auditorului intern trebuie să fie fidele realității și de încredere.

	COD	Cod document CD 4	
	CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ A AUDITORULUI INTERN	Păg./Total pag.	5/13
		Data	14.11.2022
		Ediție/Revizie	1 / 0 1 2 3 4 5

Capitolul II. Principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit public intern

În activitatea lor cei vizați de prezentul Cod vor onora următoarele *valori și principii generale*:

1. *Integritate*


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 Universității.

În acest context:

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

Relațiile cu personalul Universității 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.

	COD	Cod document CD 4	
	CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ A AUDITORULUI INTERN	Pag./Total pag.	6/13
		Data	14.11.2022
		Ediție/Revizie	1 / 0 1 2 3 4 5

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


2. Independența și obiectivitatea

Independența față de entitatea auditată și oricare alte grupuri de interese este indispensabilă; auditorul intern trebuie să depună toate eforturile pentru a fi independent în tratarea problemelor aflate în analiză; trebuie să fie independent și imparțial atât în teorie, cât și în practică; în toate problemele legate de muncă de audit independența auditorului intern nu trebuie să fie afectată de interese personale sau exterioare; auditorul intern are obligația de a nu se implica în acele activități în care are un interes legitim/întemeiat.

Compartimentul Audit din cadrul Universității Valahia din Târgoviște (UVT), funcționează în subordinea directă a Rectorului universității, exercitând o funcție distinctă și independentă de activitățile entității. Prin atribuțiile sale Compartimentul Audit 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 atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, va informa șeful ierarhic superior asupra oricăror situații care îi poate afecta independența sau obiectivitatea. Auditorul intern trebuie să dovedească independența în activitate, nu va ceda presiunilor politice, religioase, economice sau de altă natură, acceptând numai constrângerile legale, științifice și etice. Acesta se va disocia 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

	COD	Cod document CD 4	
	CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ A AUDITORULUI INTERN	Pag./Total pag.	7/13
		Data	14.11.2022
		Ediție/Revizie	1 / 0 1 2 3 4 5

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.

Obiectivitatea unui auditor intern este afectată atunci când acesta realizează o misiune de audit de asigurare pentru o activitate de care a fost responsabil în ultimii 3 ani. Auditorului intern nu i se pot încredința activități, pe care în mod potențial le pot audita. Auditorului intern nu i se încredințează misiuni de audit în sectoarele de activitate în care acesta a deținut funcții sau a fost implicat în alt mod. Această interdicție se poate ridica după 3 ani.


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.

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 în mod clar asemenea oferte.

3. Confidențialitatea

Auditorul intern este fidel 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. Păstrează pentru sine informațiile pe care le primește în cadrul activităților desfășurate cu excepția cazurilor în care există o cerință profesională sau

	COD	Cod document CD 4	
	CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ A AUDITORULUI INTERN	Pag./Total pag.	8/13
		Data	14.11.2022
		Ediție/Revizii	1 / 0 1 2 3 4 5

legală pentru comunicarea informațiilor deținute. Nu folosește în interes personal sau în beneficiul unui terț informațiile confidențiale obținute în cursul desfășurării misiunii de audit. 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.

4. Competența profesională

Auditorul intern este obligat 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 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

Auditorul intern trebuie să fie neutru din punct de vedere politic, 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.

În exercitarea atribuțiilor ce îi revin, auditorul intern are obligația să se abțină de la exprimarea sau manifestarea convingerilor sale politice.

	COD	Cod document CD 4	
	CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ A AUDITORULUI INTERN	Pag./Total pag.	9/13
		Data	14.11.2022
		Ediție/Revizie	1 /0 1 2 3 4 5

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) 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 răsfrâng negativ asupra Universității.

2. Independența și obiectivitatea

- a) se interzice implicarea auditorilor interni în activități sau în relații care ar putea să fie în conflict cu interesele Universității 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 contraveni legislației în vigoare și/sau ar prejudicia obiectivele Universității.

	COD	Cod document CD 4	
	CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ A AUDITORULUI INTERN	Pag./Total pag.	10/13
		Data	14.11.2022
		Ediție/Revizie	1 /0 1 2 3 4 5


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 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 IV. Abateri etice

Următoarele acte și atitudini vor fi considerate **abateri etice**:

1. Nerespectarea legilor și reglementărilor legale în domeniul auditului public intern;
2. Nerespectarea regulilor de procedură, a principiilor profesionale și a liniilor directoare de auditare și a altor reguli și rezoluții pertinente;


	COD	Cod document CD 4	
	CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ A AUDITORULUI INTERN	Pag./Total pag.	11/13
		Data	14.11.2022
		Ediție/Revizie	1 / 0 1 2 3 4 5

3. Neraportarea existenței unui conflict de interese, exprimarea unei opinii într-un caz de conflict de interese, orice fel de implicare sau participare la proceduri ce implică conflictul de interes;
4. Folosirea statutului de auditor intern în scopul dobândirii unor câștiguri personale de natură materială sau a altor avantaje;
5. Dezvăluirea de informații sau darea în vileag la orice moment a unor aspecte confidentiale cunoscute în timpul auditului intern al calității;
6. Violarea drepturilor la proprietate intelectuală;
7. Eșecul de a coopera cu alți membrii, obstrucționarea cooperării între membrii implicați în proces;
8. Intimidarea, crearea de presiuni de orice fel, vizibile (mită, amenințări) sau mai puțin vizibile (șantaj, pile/intervenții), asupra auditorilor în vederea influențării opiniei.

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 calitatea 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.

Condițiile confidențialității și alte valori stipulate de prezentul Cod vor fi comunicate la începutul oricărei colaborări.

	COD	Cod document CD 4	
	CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ A AUDITORULUI INTERN	Pag./Total pag.	12/13
		Data	14.11.2022
		Ediție/Revizie	1 / 0 1 2 3 4 5

În discuțiile și medierile dintre părți comunicarea se va baza pe înțelegere reciprocă, căutarea unei 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.

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 de 15 decembrie 2022 urmare aprobării sale și aducerii la cunoștință

	COD	Cod document CD 4	
	CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ A AUDITORULUI INTERN	Pag./Total pag.	13/13
		Data	14.11.2022
		Ediție/Revizie	1 / 0 1 2 3 4 5

Anexe

Anexa 1

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: