



Proiect nr. ____

DECIZIE nr. ____
din _____ 2022

Cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern

În conformitate cu prevederile Legii nr.436/2006 privind administrația publică locală, art.18 alin.(2) al Legii nr.229/2010 privind controlul financiar public intern, Hotărârea de Guvern nr.557/2019 „Cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern și Cartei de audit intern”, Consiliul raional Anenii Noi

DECIDE:

1. Se aprobă Codul etic al auditorului intern, conform anexei.
2. Auditorul intern, dna Cociorba Ana va desfășura activitatea de audit intern în corespundere cu normele stabilite la pct.1 al prezentei decizii.
3. Prezenta decizie se aduce la cunoștință publică prin plasarea în Registrul de Stat al Actelor Locale, pe pagina web și panoul informativ al instituției.
4. Prezentul act administrativ este supus căilor de atac conform prevederilor Codului administrativ.
5. Controlul asupra executării prezentei decizii se desemnează dl Vicol Ion, președintele raionului.

**Președintele ședinței
Contrasemnează:
Secretar interimar al
Consiliului raional**

Tatiana BULBUC

Vizează: I. Vicol

D. Ciur

V. Cociug

E. Bumbu

A. Cociorba

CODUL ETIC

al auditorului intern/angajatului
din cadrul Direcției Audit Intern

I. Dispoziții generale

1. Codul etic al auditorului intern (în continuare – Cod) reprezintă un ansamblu de principii și reguli de conduită ce se aplică persoanelor care efectuează auditul intern în sectorul public.
2. Scopul prezentului Cod constă în promovarea culturii etice și crearea cadrului etic necesar desfășurării activității de audit intern, astfel încât să se asigure îndeplinirea atribuțiilor de serviciu ale persoanelor care efectuează auditul intern în mod conștiincios, cu profesionalism, loialitate și corectitudine.
3. Codul are următoarele obiective:
 - 1) definirea principiilor fundamentale necesare pentru desfășurarea activității persoanelor care efectuează auditul intern în cadrul entităților publice;
 - 2) stabilirea normelor de conduită în desfășurarea activității persoanelor care efectuează auditul intern în cadrul entităților publice;
 - 3) asigurarea evitării conflictului de interese dintre persoanele care efectuează auditul intern și unitatea auditată.
4. Atingerea obiectivelor prezentului Cod implică îndeplinirea următoarelor cerințe de bază:
 - 1) performanță – desfășurarea activității de audit intern la cei mai înalți parametri profesionali, pentru îndeplinirea interesului public în condiții de economicitate, eficientă și eficacitate;
 - 2) profesionalism – deținerea unor capacități intelectuale și a experienței, dobândite prin perfecționare profesională continuă, precum și respectarea regulilor de comportament etic, comune tuturor persoanelor care efectuează auditul intern în cadrul entităților publice;
 - 3) calitatea activității de audit intern – asigurarea corespunderii activității de audit intern Standardelor naționale de audit intern, actelor normative și bunelor practici internaționale;
 - 4) încredere – promovarea bunelor relații între persoanele care efectuează auditul intern, bazate pe corectitudine, susținere și cooperare profesională;
 - 5) conduită – comportament ireproșabil atât în realizarea atribuțiilor de serviciu, cât și pe plan personal;
 - 6) credibilitate – autenticitatea și obiectivitatea datelor din informațiile, opiniile și rapoartele de audit intern furnizate.
5. Codul este structurat în două componente esențiale:
 - 1) principiile fundamentale pentru activitatea de audit intern în sectorul public;
 - 2) regulile de conduită, care impun normele de comportament pentru persoanele care efectuează auditul intern.
6. Persoanele care efectuează auditul intern sânt responsabile de propriul comportament în exercitarea atribuțiilor de serviciu și informează în scris conducătorul ierarhic superior în următoarele cazuri:
 - 1) existența neclarităților în aplicarea sau în domeniile de aplicare a prevederilor prezentului Cod;
 - 2) apariția conflictelor personale cu managerul și personalul unității auditate;
 - 3) constrângerea să acționeze în mod inadecvat, lipsit de etică și să încalce legislația.

7. Orice încălcare a normelor din prezentul Cod constituie abatere disciplinară, care se examinează și se tratează conform prevederilor legislației.

II. Principii fundamentale și reguli de conduită

8. În desfășurarea activității, persoanele care efectuează auditul intern respectă următoarele principii fundamentale:
- 1) integritatea – persoanele care efectuează auditul intern trebuie să fie corecte, oneste și incoruptibile, integritatea fiind baza încrederii și credibilității acordate raționamentului lor profesional;
 - 2) obiectivitatea – persoanele care efectuează auditul intern manifestă cel mai înalt nivel de obiectivitate profesională în colectarea, evaluarea și comunicarea informațiilor cu privire la activitatea sau procesul evaluat, asigurând o evaluare echilibrată a tuturor circumstanțelor relevante, fără a se lăsa, în mod nejustificat, influențați de propriile interese sau de alte persoane în formularea opiniilor;
 - 3) competența – persoanele care efectuează auditul intern aplică cunoștințele, profesionalismul, abilitățile și experiența necesare în exercitarea atribuțiilor de serviciu;
 - 4) confidențialitatea – persoanele care efectuează auditul intern respectă valoarea informațiilor pe care le primesc și nu furnizează informații fără aprobare corespunzătoare, decât în cazul în care există obligații legale sau profesionale în acest sens.
9. Regulile de conduită reprezintă normele de comportament pentru persoanele care efectuează auditul intern. Acestea asigură interpretarea principiilor fundamentale pentru aplicarea lor.
10. Conform principiului integrității, persoanele care efectuează auditul intern trebuie:
- 1) să își desfășoare activitatea cu onestitate, bună-credință și responsabilitate;
 - 2) să respecte legea, să acționeze în conformitate cu cerințele Standardelor naționale de audit intern și să raporteze informația necesară potrivit cadrului normativ;
 - 3) să nu participe, cu bună știință, la activități ilegale și să nu se implice în acte care pot discredita profesia de auditor intern sau entitatea publică.
11. Conform principiului obiectivității, persoanele care efectuează auditul intern trebuie:
- 1) să nu participe la activități sau relații care afectează sau se presupune că pot afecta activitatea lor imparțială. Participarea se referă la acele activități sau relații personale care sânt în conflict cu interesele entității publice;
 - 2) să nu accepte acțiuni sau comportament care le afectează sau se presupune că le pot afecta raționamentul lor profesional;
 - 3) să își mențină independența față de orice influență politică și să se abțină de la exprimarea sau manifestarea convingerilor politice în exercitarea atribuțiilor ce le revin;
 - 4) să comunice toate aspectele semnificative pe care le cunosc și care ar putea distorsiona concluziile privind rezultatele auditului sau ar putea afecta activitatea unității auditate;
 - 5) să nu accepte avantaje de natură materială sau personală care ar putea să afecteze obiectivitatea evaluărilor efectuate.
12. Conform principiului competenței, persoanele care efectuează auditul intern trebuie:
- 1) să se implice numai în acele misiuni pentru care au cunoștințele, abilitățile și experiența necesare;
 - 2) să desfășoare auditul intern în conformitate cu Standardele naționale de audit intern și să utilizeze metode și practici eficiente în realizarea misiunilor de audit intern și în comunicarea rezultatelor;
 - 3) să își îmbunătățească, în mod continuu, competența, eficacitatea și calitatea activității;
 - 4) să cunoască cadrul normativ de specialitate și să se preocupe, în mod continuu, de creșterea nivelului de pregătire profesională;
 - 5) să se comporte într-o manieră profesionistă în activitățile pe care le desfășoară.
13. Conform principiului confidențialității, persoanele care efectuează auditul intern trebuie:
- 1) să manifeste prudență în utilizarea informațiilor obținute în timpul exercitării sarcinilor de serviciu și să asigure protejarea acestora;

- 2) să nu utilizeze informații în scopul obținerii unor beneficii personale sau în orice alt scop care ar fi contrar legii ori în detrimentul obiectivelor entității publice.

III. Declarația de interese

14. În scopul asigurării obiectivității și imparțialității persoanelor care efectuează auditul intern, înaintea demarării misiunii de audit intern, acestea completează Declarația de interese, care oferă informații despre funcțiile sau interesele deținute în raport cu unitatea auditată și pot avea impact asupra activității acestora. Modelul Declarației de interese este prezentat în anexa la prezentul Cod.
15. Cazurile de incompatibilitate în raport cu unitatea auditată sânt examinate de către conducătorul subdiviziunii de audit intern sau de managerul entității publice și sânt tratate conform legislației.
16. Declarația de interese se anexează la dosarul misiunii de audit intern în derulare.

DECLARAȚIA DE INTERESE

Numele, prenumele: _____

Funcția deținută: _____

Entitatea publică: _____

Titlul misiunii de audit intern: _____

Unitatea auditată: _____

Incompatibilități în raport cu unitatea auditată	Da	Nu
Ați avut/aveți vreo 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 activitatea aferentă misiunii de audit intern?		
Ați avut/aveți funcții sau ați fost/sînteți implicat(ă) pe parcursul ultimului an în activitatea unității auditate?		
Au deținut/dețin soțul/soția, rudele pînă la al doilea grad de rudenie funcții de conducere, pe parcursul ultimului an, în unitatea auditată?		
Ați fost implicat(ă) în activitățile de implementare a sistemului de control intern managerial al unității auditate?		
Aveți vreun interes direct sau indirect în privința unității auditate?		

Alte circumstanțe care ar putea genera conflict de interese _____

Semnat _____

Data _____

Declarația a fost examinată de:

Semnat _____

Data _____