

• Bulevardul Liviu Rebreanu, Nr. 156 Timișoara, jud. Timiș, Cod Postal 300723  
• Cod fiscal 4663448 • Telefon +4 0356 433111 • Fax +4 0256 486956  
• e-mail: judestean@hosptm.ro • www.hosptm.ro



**COMPARTIMENT AUDIT PUBLIC INTERN**

Nr. 728 / ..... - 5. IAN. 2021.

**APROBAT**

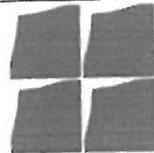
**MANAGER,**

Asist. Univ. Dr. Raul Pătrașcu



**CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ  
A AUDITORULUI INTERN**

*in acord cu prevederile Ordinul MFP nr.252/2004 pentru aprobarea  
Codului privind conduită etică a auditorului intern*



## **Definiție**

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

## **Scop**

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.

## **Obiective**

### **a) performanța**

- ❖ profesia de auditor intern presupune desfășurarea unei activități la cei mai ridicăți parametri, în condiții de economicitate, eficacitate și eficiență.

### **b) profesionalismul**

- ❖ existența unor capacitați intelectuale și experiențe dobândite prin pregătire și educație.
- ❖ un cod de valori și conduită comun tuturor auditorilor interni.

### **c) calitatea serviciilor**

- ❖ competența auditorilor interni de a-și realiza sarcinile ce le revin cu obiectivitate, responsabilitate, sârghiuță și onestitate.

### **d) încrederea**

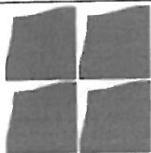
- ❖ auditorii interni trebuie să promoveze cooperarea și bunele relații cu ceilalți auditori interni.
- ❖ sprijinul și cooperarea profesională, echilibrul și corectitudinea sunt elemente esențiale ale profesiei de auditor intern.

### **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.



## Principii fundamentale

### **1. Integritatea**

Auditatorul intern trebuie să fie corect, onest și incoruptibil.

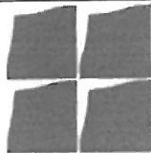
Integritatea reprezintă suportul încrederii și credibilității acordate raționamentului auditorului intern.

### **2. Independența**

- Compartimentul Audit Public Intern (CAPI) din cadrul SCJUPB Timisoara, funcționează în subordinea directă a Managerului SCJUPB Timisoara, exercitând o funcție dictință și independentă de activitățile entității.
- Prin atribuțiile sale, CAPI din cadrul SCJUPB Timisoara nu este implicat în exercitarea activităților auditabile sau în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit public intern.
- Activitatea de audit public intern nu este supusă ingerințelor de nicio natură, începând de la stabilirea obiectivelor de audit, realizarea efectivă a lucrărilor specifice misiunii și până la comunicarea rezultatelor acesteia.

### **3. Obiectivitatea**

- Auditorii au o atitudine imparțială, nu au prejudecăți, evită conflictele de interes, își îndeplinesc atribuțiile în mod obiectiv și independent, cu profesionalism și integritate, potrivit normelor și procedurilor specifice activității de audit public intern. Aceștia informează Managerul SCJUPB Timisoara asupra oricărora situații care le poate afecta independența sau obiectivitatea.
- Obiectivitatea în misiunile de audit public intern este asigurată prin:
  - realizarea misiunilor audit public intern, astfel încât auditorii interni să aibă încredere în rezultatul muncii lor și să nu existe nici un compromis semnificativ privind calitatea;
  - numirile în cadrul echipei de auditori interni se fac astfel încât să fie evitate orice conflict de interes sau lipsă de imparțialitate potențiale sau reale. Managerul SCJUPB Timisoara, este informat cu privire la eventualele

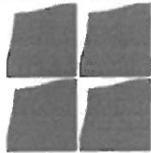


conflicte de interes sau influență care ar putea afecta independența auditorilor interni;

- 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;
- în desfășurarea activității de audit public intern se adoptă o politică de angajament prin evitarea conflictelor de interes sau a oricăror activități care ar putea rezulta într-un posibil conflict de interes.
- 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.
- Auditorilor interni nu li se repartizează activități, pe care în mod potențial le pot audita.
- Auditorilor interni nu li se încredințează misiuni de audit public intern în sectoarele de activitate în care aceștia au deținut funcții sau au fost implicați în alt mod. Această interdicție se poate ridica după trecerea unei perioade de 3 ani.
- Concluziile și opiniile să se bazeze exclusiv pe documentele obținute și analizate conform standardelor de audit.
- Auditorii interni trebuie să folosească în mod imparțial toate informațiile utile primite de la entitatea auditată și din alte surse.
- În formularea opiniei proprii, auditorii interni trebuie să țină cont de punctele de vedere ale entității auditate.
- Auditorii interni nu trebuie să fie influențați de propriile interese sau de interesele altora în formarea propriei opinii.

#### **4. Confidențialitatea**

- ❖ Auditorii interni respectă valoarea și dreptul de proprietate asupra informațiilor pe care le primesc și nu divulgă aceste informații fără aprobarea corespunzătoare, decât în cazul în care există obligații legale sau profesionale în acest sens.
- ❖ Membrii echipei de audit primesc, în timpul misiunilor de audit public intern pe care le desfășoară, informații despre activități și procese și chiar despre persoane.



- ❖ Auditorii interni păstrează pentru sine informațiile pe care le primesc în cadrul activităților desfășurate cu excepția cazurilor în care există o cerință profesională sau legală pentru comunicarea informațiilor deținute.
- ❖ Auditorii interni nu folosesc în interes personal sau în beneficiul unui terț informațiile confidențiale obținute în cursul desfășurării misiunilor de audit.
- ❖ Auditorii interni 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.

## **5. Competența profesională**

- CAPI din cadrul SCJUPB Timisoara trebuie să dispună în mod colectiv de toată competența și experiența necesară.
- Auditorii interni trebuie să se comporte într-o manieră profesională în toate activitățile pe care le desfășoară, să aplique standarde și norme profesionale și să manifeste imparțialitate în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu.

## **6. Neutralitatea politică**

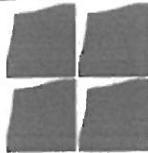
- Auditorii interni trebuie să fie neutri din punct de vedere politic, în acest sens ei trebuie să-și mențină independența față de orice influențe politice.
- Neutralitatea politică este o condiție esențială a imparțialității în desfășurarea activității de audit.
- Auditorii interni au obligația ca în exercitarea atribuțiilor ce le revin să se abțină de la exprimarea sau manifestarea convingerilor lor politice.

## **Reguli de conduită**

- = norme de comportament pentru auditorii interni  
= un ajutor pentru interpretarea principiilor și aplicarea lor practică

## **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 discredită profesia de auditor intern sau entitatea publică din care fac parte.

### **Independența și obiectivitatea**

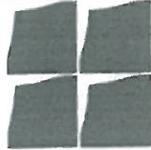
- Se interzice implicarea auditorilor interni în activități sau în relații care ar putea să fie în conflict cu interesele entității publice și care ar putea afecta o evaluare obiectivă.
- Se interzice auditorilor interni să asigure unei entități auditate alte servicii decât cele de audit și consultanță.
- 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.
- 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.

### **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.

### **Competența**

- a) auditorii interni trebuie să se comporte într-o manieră profesională, să aplique 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.
- d) în desfășurarea auditului și în elaborarea rapoartelor auditorii interni au datoria de a adera la standardele de audit general acceptate.



- e) auditorii interni trebuie să își îmbunătățească continuu cunoștințele, eficiența și calitatea activității lor; șeful compartimentului de audit public intern/conducătorul entității publice, trebuie să asigure condițiile necesare pregătirii profesionale a auditorilor interni, (minimum 15 zile lucrătoare pe an).
- f) auditorii interni trebuie să aibă un nivel corespunzător de studii de specialitate, pregătire și experiență profesionale elocvente.
- g) auditorii interni trebuie să cunoască legislația de specialitate și să se preocupe în mod continuu de creșterea nivelului de pregătire, conform standardelor de audit.
- h) se interzice auditorilor interni să își depășească atribuțiile de serviciu.

Întocmit,

ec. Angelica Dascalu  
Auditor intern



ec. Maria Saracan  
Auditor intern

