

ORDIN ADMINISTRATIE PUBLICA 252/2004	<i>Vigoare</i>
Emitent: Ministerul Finantelor Domenii: Audit intern	M.O. 128/2004
Ordin pentru aprobarea Codului privind conduita etica a auditorului intern	

M.Of. nr. 128 din 12 februarie 2004

ORDIN
pentru aprobarea Codului privind conduita etica a
auditorului intern

In temeiul art. 10 alin. (6) din Hotararea Guvernului nr. 1.574/2003 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala,
avand in vedere prevederile art. 8 lit. e) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern,

ministrul finantelor publice emite urmatorul ordin:

Art. 1. - Se aproba Codul privind conduita etica a auditorului intern, cuprins in anexa care face parte integranta din prezentul ordin.

Art. 2. - Codul privind conduita etica a auditorului intern va fi cuprins in pagina de Intranet a Ministerului Finantelor Publice.

Art. 3. - (1) Prezentul ordin va fi publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, si va intra in vigoare la 30 de zile de la data publicarii lui.

(2) In termen de 30 de zile de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, Codul privind conduita etica a auditorului intern va fi difuzat si adus la cunostinta, sub semnatura, fiecarui auditor intern de catre conducatorul structurii de audit public intern.

Art. 4. - La data intrarii in vigoare a prezentului ordin se abroga Ordinul ministrului finantelor publice nr. 880/2002 pentru aprobarea Codului privind conduita etica a auditorului intern, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 595 din 12 august 2002.

Art. 5. - Unitatea Centrala de Armonizare pentru Auditul Public Intern din cadrul Ministerului Finantelor Publice va lua masuri de ducere la indeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Ministrul finantelor publice,
Mihai Nicolae Tanasescu

Bucuresti, 3 februarie 2004.
Nr. 252.

ANEXA

CODUL
privind conduita etica a auditorului intern

CAPITOLUL I
Introducere

Art. 1. - Codul privind conduita etica a auditorului intern reprezinta un ansamblu de principii si reguli de conduita care trebuie sa guverneze activitatea auditorilor interni.

Art. 2. - Prevederile Codului privind conduita etica a auditorului intern se aplica salariatilor care ocupa functia de auditor intern in cadrul entitatilor publice care au obligatia de a organiza structuri de audit public intern conform prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern.

Art. 3. - Scopul Codului privind conduita etica a auditorului intern este crearea cadrului etic necesar desfasurarii profesiei de auditor intern, astfel incat acesta sa isi indeplineasca cu profesionalism, loialitate, corectitudine si in mod constiincios indatoririle de serviciu si sa se abtina de la orice fapta care ar putea sa aduca prejudicii institutiei sau autoritatii publice in care isi desfasoara activitatea.

Art. 4. - Realizarea scopului prezentului cod privind conduita etica a auditorului intern presupune indeplinirea urmatoarelor obiective:

a) performanta - profesia de auditor intern presupune desfasurarea unei activitati la cei mai ridicati parametri, in scopul indeplinirii cerintelor

interesului public, in conditii de economicitate, eficacitate si eficienta;

b) profesionalismul - profesia de auditor intern presupune existenta unor capacitati intelectuale si experiente dobandite prin pregatire si educatie si printr-un cod de valori si conduita comun tuturor auditorilor interni;

c) calitatea serviciilor - consta in competenta auditorilor interni de a-si realiza sarcinile ce le revin cu obiectivitate, responsabilitate, sarguinta si onestitate;

d) increderea - in indeplinirea sarcinilor de serviciu, auditorii interni trebuie sa promoveze cooperarea si bunele relatii cu ceilalti auditori interni si in cadrul profesiei, iar sprijinul si cooperarea profesionala, echilibrul si corectitudinea sunt elemente esentiale ale profesiei de auditor intern, deoarece increderea publica si respectul de care se bucura un auditor intern reprezinta rezultatul realizarilor cumulative ale tuturor auditorilor interni;

e) conduita - auditorii interni trebuie sa aiba o conduita ireprosabila atat pe plan profesional, cat si personal;

f) credibilitatea - informatiile furnizate de rapoartele si opiniile auditorilor interni trebuie sa fie fidele realitatii si de incredere.

Art. 5. - Codul privind conduita etica a auditorului intern este structurat in doua componente esentiale:

a) principiile fundamentale pentru profesia si practica de audit public intern;

b) regulile de conduita care impun normele de comportament pentru auditorii interni.

CAPITOLUL II

Principii fundamentale

Art. 6. - In desfasurarea activitatii auditorii interni sunt obligati sa respecte urmatoarele principii fundamentale:

A. Integritatea

Conform acestui principiu, auditorul intern trebuie sa fie corect, onest si incoruptibil, integritatea fiind suportul increderii si credibilitatii acordate rationamentului auditorului intern.

B. Independenta si obiectivitatea

1. Independenta. Independenta fata de entitatea auditata si oricare alte grupuri de interese este indispensabila; auditorii interni trebuie sa depuna toate eforturile pentru a fi independenti in tratarea problemelor aflate in

analiza; auditorii interni trebuie sa fie independenti si impartiali atat in teorie, cat si in practica; in toate problemele legate de munca de audit independenta auditorilor interni nu trebuie sa fie afectata de interese personale sau exterioare; auditorii interni au obligatia de a nu se implica in acele activitati in care au un interes legitim/intemeiat.

2. Obiectivitatea. In activitatea lor auditorii interni trebuie sa manifeste obiectivitate si impartialitate in redactarea rapoartelor, care trebuie sa fie precise si obiective; concluziile si opiniile formulate in rapoarte trebuie sa se bazeze exclusiv pe documentele obtinute si analizate conform standardelor de audit; auditorii interni trebuie sa foloseasca toate informatiile utile primite de la entitatea auditata si din alte surse. De aceste informatii trebuie sa se tina seama in opiniile exprimate de auditorii interni in mod impartial. Auditorii interni trebuie, de asemenea, sa analizeze punctele de vedere exprimate de entitatea auditata si, in functie de pertinenta acestora, sa formuleze opiniile si recomandarile proprii; auditorii interni trebuie sa faca o evaluare echilibrata a tuturor circumstantelor relevante si sa nu fie influentati de propriile interese sau de interesele altora in formarea propriei opinii.

C. Confidentialitatea

1. Auditorii interni sunt obligati sa pastreze confidentialitatea in legatura cu faptele, informatiile sau documentele despre care iau cunostinta in exercitarea atributiilor lor; este interzis ca auditorii interni sa utilizeze in interes personal sau in beneficiul unui tert informatiile dobandite in exercitarea atributiilor de serviciu.

2. In cazuri exceptionale auditorii interni pot furniza aceste informatii numai in conditiile expres prevazute de normele legale in vigoare.

D. Competenta profesionala

Auditorii interni sunt obligati sa isi indeplineasca atributiile de serviciu cu profesionalism, competenta, impartialitate si la standarde internationale, aplicand cunostintele, aptitudinile si experienta dobandite.

E. Neutralitatea politica

1. Auditorii interni trebuie sa fie neutri din punct de vedere politic, in scopul indeplinirii in mod impartial a activitatilor; in acest sens ei trebuie sa isi mentina independenta fata de orice influente politice.

2. Auditorii interni au obligatia ca in exercitarea atributiilor ce le revin sa se abtina de la exprimarea sau manifestarea convingerilor lor politice.

CAPITOLUL III

Reguli de conduita

Art. 7. - Regulile de conduita sunt norme de comportament pentru auditorii interni si reprezinta un ajutor pentru interpretarea principiilor si aplicarea lor practica, avand rolul sa indrume din punct de vedere etic auditorii interni.

1. Integritatea:

- a) exercitarea profesiei cu onestitate, buna-credinta si responsabilitate;
- b) respectarea legii si actionarea in conformitate cu cerintele profesiei;
- c) respectarea si contributia la obiectivele etice legitime ale entitatii;
- d) se interzice auditorilor interni sa ia parte cu buna stiinta la activitati ilegale si angajamente care discrediteaza profesia de auditor intern sau entitatea publica din care fac parte.

2. Independenta si obiectivitatea:

- a) se interzice implicarea auditorilor interni in activitati sau in relatii care ar putea sa fie in conflict cu interesele entitatii publice si care ar putea afecta o evaluare obiectiva;
- b) se interzice auditorilor interni sa asigure unei entitati auditate alte servicii decat cele de audit si consultanta;
- c) se interzice auditorilor interni, in timpul misiunii lor, sa primeasca din partea celui auditat avantaje de natura materiala sau personala care ar putea sa afecteze obiectivitatea evaluarii lor;
- d) auditorii interni sunt obligati sa prezinte in rapoartele lor orice documente sau fapte cunoscute de ei, care in caz contrar ar afecta activitatea structurii auditate.

3. Confidentialitatea: se interzice folosirea de catre auditorii interni a informatiilor obtinute in cursul activitatii lor in scop personal sau intr-o maniera care poate fi contrara legii ori in detrimentul obiectivelor legitime si etice ale entitatii auditate.

4. Competenta:

- a) auditorii interni trebuie sa se comporte intr-o maniera profesionala in toate activitatile pe care le desfasoara, sa aplice standarde si norme profesionale si sa manifeste impartialitate in indeplinirea atributiilor de serviciu;
- b) auditorii interni trebuie sa se angajeze numai in acele misiuni pentru care au cunostintele, aptitudinile si experienta necesare;
- c) auditorii interni trebuie sa utilizeze metode si practici de cea mai buna

calitate in activitatile pe care le realizeaza; in desfasurarea auditului si in elaborarea rapoartelor auditorii interni au datoria de a adera la postulatele de baza si la standardele de audit general acceptate;

d) auditorii interni trebuie sa isi imbunatateasca in mod continuu cunostintele, eficienta si calitatea activitatii lor; seful compartimentului de audit public intern, respectiv conducatorul entitatii publice, trebuie sa asigure conditiile necesare pregatirii profesionale a auditorilor interni, perioada alocata in acest scop fiind de minimum 15 zile lucratoare pe an;

e) auditorii interni trebuie sa aiba un nivel corespunzator de studii de specialitate, pregatire si experienta profesionale elocvente;

f) auditorii interni trebuie sa cunoasca legislatia de specialitate si sa se preocupe in mod continuu de cresterea nivelului de pregatire, conform standardelor internationale;

g) se interzice auditorilor interni sa isi depaseasca atributiile de serviciu.

CAPITOLUL IV Dispozitii finale

Art. 8. - Unitatea Centrala de Armonizare pentru Auditul Public Intern/organul ierarhic superior verifica respectarea prevederilor Codului privind conduita etica a auditorului intern de catre compartimentele de audit public intern si poate initia masurile corective necesare, in cooperare cu conducatorul entitatii publice in cauza.

Art. 9. - In conformitate cu art. 19 alin. (6) din Legea nr. 672/2002, prevederile Codului privind conduita etica a auditorului intern sunt obligatorii pentru toti auditorii interni din entitatile publice, care au obligatia de a organiza structuri de audit public intern.

Art. 10. - Conducatorul structurii de audit public intern are responsabilitatea sa se asigure ca toti auditorii interni cunosc valorile si principiile continute in Codul privind conduita etica a auditorului intern si actioneaza in consecinta.