

A3-98

27 MAI 2021

ROMÂNIA
MINISTERUL APĂRĂRII NAȚIONALE
Academia Forțelor Aeriene „Henri Coandă”



CODUL PRIVIND CONDUITA ETICĂ A AUDITORILOR INTERNI AI CALITĂȚII

BRAȘOV
2021

Prezentul cod a fost aprobat în ședința Senatului Academiei Forțelor Aeriene „Henri Coandă”
din data de ... 26.05.2021

Colectivul de elaborare:

Conf. univ. dr. Ionică CÎRCIU - coordonator

Lector univ. dr. Mihaela SMEADĂ

Lector univ. dr. Bogdan Gh. MUNTEANU

Lector univ. dr. Bogdan CHIOSEAU

CUPRINS

Capitolul 1- INTRODUCERE.....	5
Capitolul 2 – PRINCIPII FUNDAMENTALE	6
Capitolul 3- NORME DE CONDUITĂ	7
Capitolul 4 - ABATERI ETICE	8

Pagină albă

CAPITOLUL 1- INTRODUCERE

Codul reprezintă un ansamblu de principii și reguli de conduită care trebuie să guverneze activitatea auditorilor interni ai calității. Prevederile prezentului cod se aplică membrilor echipei auditorilor interni ai calității, cadrelor didactice, cercetătorilor, studenților și personalului administrativ din universitate implicat în auditarea internă.

Prezentul cod are ca și punct de plecare principiile expuse de ARACIS în Metodologia privind asigurarea calității, autorizarea de funcționare provizorie și acreditarea în învățământul superior, și anume:

- Referință europeană;
- Responsabilitate instituțională;
- Diversitate instituțională;
- Cooperare cu toate componentele sistemului educațional;
- Centrare pe rezultate;
- Identitate instituțională;
- Autoevaluarea internă, instituțională, a calității;
- Evaluarea externă;
- Îmbunătățirea calității.

Codul are menirea de a promova acea cultură a calității care să contribuie la realizarea unui învățământ superior de calitate.

Scopul Codului constă în crearea cadrului etic necesar desfășurării profesiei de auditor intern, astfel încât acesta să își îndeplinească cu profesionalism îndatoririle de serviciu și să se abțină de la orice faptă care ar putea să aducă prejudicii instituției în care își desfășoară activitatea.

În vederea îndeplinirii acestui scop sunt necesare următoarele **obiective**:

- a. **performanța** – auditorii interni trebuie să desfășoare activități la cei mai ridicați parametri, în scopul îndeplinirii cerințelor interesului public, în condiții de economicitate, eficacitate și eficiență;
- b. **profesionalismul** - auditorii interni trebuie să aibă capacități intelectuale și experiențe dobândite prin pregătire, educație și printr-un cod de valori și conduită comun tuturor auditorilor interni;
- c. **calitatea serviciilor** - auditorii interni trebuie să realizeze sarcinile ce le revin cu obiectivitate, responsabilitate și onestitate;

d. **încrederea** - auditorii interni trebuie să promoveze cooperarea și bunele relații cu ceilalți auditori interni iar sprijinul și cooperarea profesională, echilibrul și corectitudinea să fie 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.

Aplicarea Codului nu exclude și nu înlocuiește drepturile și obligațiile legale cuprinse în alte documente ce privesc auditul intern și nu se substituie altor coduri de etică elaborate de alte instituții. Codul trebuie permanent îmbunătățit și adus la zi în conformitate cu sugestiile venite de la beneficiari și cu situația națională și internațională în domeniul managementului și asigurării calității în învățământul superior.

CAPITOLUL 2 – PRINCIPII FUNDAMENTALE

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

a) **integritatea** (auditorii interni trebuie să fie corecți, onești și incoruptibili, integritatea fiind suportul încrederii și credibilității acordate raționamentului auditorului intern);

b) **independența și obiectivitatea** (auditorii interni trebuie să depună toate eforturile pentru a fi independenți în tratarea problemelor aflate în analiză, fără să fie afectați de interese personale sau exterioare; trebuie să manifeste obiectivitate și imparțialitate în redactarea rapoartelor precise, obiective, bazate pe documentele obținute și analizate conform standardelor de audit; trebuie să analizeze punctele de vedere exprimate de entitatea auditată și să formuleze recomandările proprii, realizând o evaluare echilibrată a tuturor circumstanțelor relevante fără a fi influențați de propriile interese sau de interesele altora în formarea propriei opinii);

c) **confidențialitatea** (auditorii interni trebuie să păstreze confidențialitatea în legătură cu faptele, informațiile sau documentele despre care iau cunoștință în exercitarea atribuțiilor lor);

d) competența profesională (auditorii interni sunt obligați să își îndeplinească atribuțiile de serviciu cu profesionalism, imparțialitate și la standarde internaționale, aplicând cunoștințele, aptitudinile și experiența dobândite);

e) neutralitatea politică (auditorii interni trebuie să fie neutri din punct de vedere politic, în scopul îndeplinirii în mod imparțial a activităților, menținându-și independența față de orice influențe politice).

CAPITOLUL 3 - NORME DE CONDUITĂ

În spiritul acestor principii, cei vizați de prezentul Cod țin cont în activitățile lor de următoarele **norme de conduită**:

A. 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) interzicerea auditorilor interni să ia parte cu bună știință la activități ilegale și angajamente care discreditează profesia de auditor intern.

B. Independența și obiectivitatea:

- a) interzicerea implicării 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) interzicerea acordării altor servicii decât cele de audit și consultanță unei entități auditate;
- c) interzicerea 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) obligativitatea auditorilor de a prezenta în rapoartele lor orice documente sau fapte cunoscute de ei, care în caz contrar ar afecta activitatea structurii auditate.

C. Confidențialitatea: interzicerea folosirii 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.

D. 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;
- c) auditorii interni trebuie să utilizeze metode și practici de cea mai bună calitate în activitățile pe care le realizează și trebuie să adere 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;
- e) auditorii interni trebuie să aibă un nivel corespunzător de studii de specialitate, pregătire și experiență profesională 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) auditorii interni nu au voie să își depășească atribuțiile de serviciu.

CAPITOLUL 4 - ABATERI ETICE

În aplicarea acestui Cod vor fi considerate **abateri etice** următoarele:

- nerespectarea legilor și reglementărilor legale în domeniul auditului intern a calității;
- nerespectarea regulilor de procedură, a principiilor profesionale, a liniilor directoare de auditare, a altor reguli și rezoluții pertinente;
- 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 interese;
- folosirea apartenenței la echipa de audit intern în scopul dobândirii unor câștiguri personale de natură materială sau a altor avantaje;
- dezvăluirea de informații legate de aspecte confidențiale cunoscute în timpul auditului intern al calității;
- violarea drepturilor de proprietate intelectuală;
- intimidarea, crearea de presiuni de orice fel, vizibile (mită, amenințări) sau mai puțin vizibile (șantaj, intervenții), asupra auditorilor în vederea influențării opiniei acestora.

