

Codul de Etică

Codul de Etică stabilește principiile și așteptările privind comportamentul persoanelor și organizațiilor în executarea auditului intern. Descrie cerințele minime de conduită și așteptări privind comportamentul.

Introducere la Codul de Etică

Scopul Codului de Etică al Institutului Auditorilor Interni este de a promova o cultura bazată pe etică în profesia de auditor intern.

Auditul intern este o activitate independentă de asigurare obiectivă și de consiliere, destinată să adauge valoare și să îmbunătățească operațiunile unei organizații. Ajută o organizație în îndeplinirea obiectivelor sale printr-o abordare sistematică și metodică care evaluează și îmbunătățește eficacitatea proceselor de management al riscului, control și guvernanta.

Un cod de etică este necesar și adecvat pentru profesia de auditor intern, întrucât aceasta are la bază încrederea în asigurarea obiectivă, dată de auditul intern, privind guvernanta, managementul riscului și controlul.

Codul de Etică al Institutului Auditorilor Interni extinde Definiția Auditului Intern prin includerea a două componente esențiale:

1. Principiile care sunt relevante pentru profesia și practica auditului intern;
2. Regulile de Conduită care descriu norme de comportament așteptate de la auditorii interni. Aceste reguli ajută la transpunerea în practică a Principiilor și au drept scop de îndrumare cu privire la conduita etică a auditorilor interni.

Termenul “auditori interni” se referă la membrii Institutului, deținători ai certificărilor profesionale ale IIA sau candidați la obținerea acestora, precum și la aceia care desfășoară servicii de audit intern, conform Definiției Auditului Intern.

Aplicabilitate și Obligativitatea Codului de Etică

Codul de Etică se aplică atât entităților, cât și persoanelor care desfășoară servicii de audit intern.

Pentru membrii Institutului Auditorilor Interni și deținătorii de certificări profesionale IIA sau candidații la obținerea acestora, încălcările Codului de Etică vor fi evaluate și gestionate conform Statutului Institutului și Dispozițiilor Administrative. Faptul că un anumit comportament nu este menționat în cadrul Regulilor de Conduită, nu înseamnă că nu poate fi calificat drept inacceptabil sau

compromițător și, prin urmare, membrul institutului, posesorul certificării sau candidatul poate fi pasibil de măsuri disciplinare.

Codul de Etica - Principiile

Se așteaptă ca auditorii interni să aplice și să respecte următoarele principii:

1. Integritate

Integritatea auditorilor interni determină încredere și astfel asigură baza credibilității acordate raționamentului lor profesional.

2. Obiectivitate

Auditorii interni manifestă cel mai înalt nivel de obiectivitate profesională în colectarea, evaluarea și comunicarea informațiilor cu privire la activitatea sau procesul aflate în curs de examinare. Auditorii interni realizează o evaluare echilibrată a tuturor circumstanțelor relevante, fără a se lăsa, în mod nejustificat, influențați de propriile interese sau de alte persoane în formularea raționamentelor.

3. Confidențialitate

Auditorii interni respectă valoarea și dreptul de proprietate asupra 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.

4. Competență

Auditorii interni aplică cunoștințele, abilitățile și experiența necesare în desfășurarea auditului intern.

Reguli de Conduită

1. Integritate

Auditorii interni:

- 1.1. Trebuie să își desfășoare activitatea cu onestitate, bună-credință și responsabilitate.
- 1.2. Trebuie să respecte legea și să facă comunicările necesare potrivit legii și profesiei.
- 1.3. Trebuie să nu participe, cu bună știință, la activități ilegale și să nu se implice în acte care să discrediteze profesia de auditor intern sau organizația.
- 1.4 Trebuie să respecte și să contribuie la atingerea obiectivelor legitime și etice ale organizației.

2. Obiectivitate

Auditorii interni:

2.1. Trebuie să nu participe în orice activitate sau relație care poate afecta sau se presupune că afectează evaluarea lor imparțială. Participarea include acele activități sau relații personale care pot fi în conflict cu interesele organizației.

2.2. Nu trebuie să accepte ceva care le poate afecta sau se presupune că afectează raționamentul lor profesional.

2.3. Trebuie să comunice toate aspectele semnificative de care au cunoștință și care, în caz contrar, ar putea distorsiona raportul privind activitățile supuse verificării.

3. Confidențialitate

Auditorii interni:

3.1. Trebuie să manifeste prudență în utilizarea și să protejeze informațiile obținute în timpul exercitării sarcinilor de serviciu.

3.2. Trebuie să utilizeze informații în scopul obținerii unor beneficii personale sau în orice alt mod care ar fi contrar legii ori în detrimentul obiectivelor legitime și etice ale organizației.

4. Competență

Auditorii interni:

4.1. Trebuie să se implice numai în acele misiuni pentru care au cunoștințele, abilitățile și experiența necesare.

4.2. Trebuie să desfășoare auditul intern în conformitate cu *Standardele Internaționale pentru Practica Profesională a Auditului Intern* (Standardele).

4.3. Trebuie să își îmbunătățească, în mod continuu, competența, eficacitatea și calitatea serviciilor.