



Codul de etică al IIA

Introducere

Scopul Codului de etică al Institutului este de a promova o cultura bazată pe etică în profesia de audit intern.

Auditul intern este o activitate independentă de asigurare obiectivă și de consiliere, având drept scop crearea de valoare adăugată și îmbunătățirea operațiunilor organizației. Aceasta ajută organizația să-și atingă obiectivele printr-o abordare sistematică și disciplinată privind evaluarea și guvernarea.

Existența unui Cod de etică este necesară în profesia de audit intern pentru a întări încrederea în obiectivitatea evaluării managementului riscului, a controlului și a guvernării. Codul de etică al Institutului extinde definiția auditului intern prin două elemente suplimentare:

1. Principii relevante pentru profesia și practica auditului intern;
2. Reguli de conduită care descriu norme de comportament ce se așteaptă a fi respectate de auditorii interni. Aceste reguli ajută la transpunerea principiilor în practică și au drept scop orientarea auditorilor interni spre o conduită etică.

Codul de etică împreună cu Cadrul de practici profesionale emis de Institut alături de alte regulamente relevante furnizează auditorilor interni îndrumare în serviciile aduse altor părți. Prin termenul “auditori interni” se înțelege membrii ai Institutului, deținători sau candidați la atestările IIA și toți cei care prestează servicii de audit intern.

Aplicabilitate și intrare în vigoare

Codul de etică se aplică atât persoanelor, cât și instituțiilor care prestează servicii de audit intern. În cazul membrilor Institutului și posesorilor atestărilor sau candidaților la obținerea atestărilor IIA, nerespectarea Codului de etică va fi evaluată și gestionată potrivit Regulamentului de organizare și funcționare al Institutului și Prevederilor administrative. Chiar dacă un anumit comportament nu este menționat de Regulile de Conduită, acest lucru nu înseamnă că nu poate fi calificat drept inacceptabil sau compromițător, și, prin urmare, împotriva membrului institutului, posesorului atestatului sau candidatului pot fi luate măsuri disciplinare.

Principii

Auditorii interni trebuie să aplice și să respecte următoarele principii:

Integritatea

Integritatea auditorilor interni stă la baza încrederii în această categorie profesională, creând astfel premisele respectului pentru raționamentul profesional al membrilor acesteia.

Obiectivitatea

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 evaluează în mod echilibrat toate circumstanțele relevante, fără a fi în mod neîntemeiat influențați de propriile interese sau de alte persoane.



Confidențialitatea

Auditorii interni respectă valoarea și dreptul de proprietate asupra informațiilor pe care le primesc și nu furnizează informații fără aprobarea corespunzătoare, decât în cazul în care există obligații legale sau profesionale în acest sens.

Competența

Auditorii interni aplică cunoștințele, abilitățile și experiența necesare în furnizarea serviciilor de audit intern.

Reguli de Conduită

1 Integritatea

Auditorii interni:

- 1.1 Desfășoară activitatea cu onestitate, profesionalism și responsabilitate.
- 1.2 Respectă legea și fac publice comunicările necesare potrivit legii și profesiei.
- 1.3 Nu sunt părtași cu bună știință la activități ilegale și nu se implică în acte care să compromită profesia de audit intern sau organizația.
- 1.4 Respectă și contribuie la atingerea obiectivelor legitime și etice ale organizației.

2 Obiectivitatea

Auditorii interni:

- 2.1 Nu iau parte la activități și nu stabilesc relații personale care pot afecta sau se presupune că afectează exprimarea unei opinii independente. Acestea includ activitățile sau relațiile personale care pot fi în conflict cu interesele organizației.
- 2.2 Nu acceptă nimic care poate afecta sau se presupune că afectează judecata lor profesională.
- 2.3 Comunică toate elementele semnificative de care au cunoștință și care, dacă nu ar fi făcute cunoscute, ar putea prejudicia calitatea rapoartelor privind activitățile aflate sub observație.

3 Confidențialitatea

Auditorii interni:

- 3.1 Manifestă prudență în utilizarea informațiilor obținute în timpul exercitării sarcinilor de serviciu.
- 3.2 Nu utilizează informații în scopul obținerii unor beneficii personale sau în orice alt mod care ar fi contrar legii sau în detrimentul obiectivelor legitime sau etice ale organizației.

4 Competența

Auditorii interni:



- 4.1 Se implică doar în acele misiuni pentru care au cunoștințele, competențele și experiența necesare.
- 4.2 Prestează servicii de audit intern conform Standardelor de Practică Profesională a Auditului Intern.
- 4.3 Își îmbunătățesc în mod continuu competențele, eficacitatea și calitatea serviciilor.

I.I.A. - "Permission has been obtained from the copyright holder, The Institute of Internal Auditors, 249 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, USA, to publish this translation, which is the same as the original in all material respects."

AAIR (IIA-Romania) - "S-a obținut permisiunea de la deținătorul dreptului de autor, Institutul Auditorilor Interni, Blvd. Maitland Nr. 249, Altamonte Springs, Florida 32701-4201, SUA, pentru publicarea acestei traduceri, care este identică cu originalul din toate punctele esențiale de vedere."

NOTĂ: 1. Asociația Auditorilor Interni din România a tradus Standardele IIA și deține dreptul de a le utiliza și difuza în mod gratuit membrilor AAIR, pentru uz personal.

2. Standardele IIA (în limba engleză și în limba română) se supun legislației internaționale cu privire la drepturile de autor(...). Asociația noastră este obligată să sesizeze forurile competente naționale, internaționale și profesionale cu privire la încălcarea acestor reglementări.

3. Pentru obținerea acestor drepturi de către persoane fizice sau juridice se poate contacta asociația noastră la adresa de e-mail office@aair.ro

*Președintele Asociației Auditorilor Interni din România
(I.I.A.-ROMÂNIA)*

Mircea POENARU