



DECIZIE

nr. _____

din _____

Cu privire la aprobarea Codului etic
al auditorului intern/ angajatului
din cadrul Direcției audit intern

Având în vedere modificările operate la Legea nr. 229 din 23.09.2010 „Privind controlul financiar public intern”, în conformitate cu Hotărârea de Guvern nr. 557 din 19.11.2019 „Cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern și Cartei de audit intern”, în temeiul art. 14 alin. (2), lit. m) și art.19 alin. (3) din Legea nr. 436-XVI din 28.12.2006 „Privind administrația publică locală”, art. 6 alin. (2) lit. b), art. 10 alin. (3) din Legea nr. 136 din 17.06.2016 „Privind statutul municipiului Chișinău”, Consiliul municipal Chișinău DECIDE:

1. Se aprobă Codul etic al auditorului intern/ angajatului din cadrul Direcției audit intern (se anexează).
2. Se abrogă decizia Consiliului municipal Chișinău nr. 1/23 din 10.02.2011 „Cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern/ angajatului din cadrul Direcției audit intern”.
3. Primarul General al municipiului Chișinău va asigura controlul executării prevederilor prezentei decizii.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ

SECRETAR INTERIMAR AL CONSILIULUI

Adrian TALMACI

CODUL ETIC
al auditorului intern/ angajatului
din cadrul Direcției audit intern

I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Codul etic al auditorului intern (în continuare – Codul) reprezintă un ansamblu de principii și reguli de conduită ce se aplică auditorilor interni/ angajaților din cadrul Direcției audit care efectuează auditul intern în sectorul public.

2. Scopul Codului este promovarea culturii etice și crearea cadrului etic necesar desfășurării activității de audit intern, astfel încât să se asigure îndeplinirea atribuțiilor de serviciu ale angajaților din cadrul Direcției în mod conștiincios, cu profesionalism, loialitate și corectitudine.

3. Codul are următoarele obiective:

1) definirea principiilor fundamentale necesare pentru desfășurarea activității auditorului intern/ angajatului din cadrul Direcției audit intern;

2) stabilirea normelor de conduită în desfășurarea activității auditorului intern/ angajatului din cadrul Direcției audit intern;

3) asigurarea evitării conflictului de interese dintre auditorul intern și unitatea auditată.

4. Atingerea obiectivelor Codului implică îndeplinirea următoarelor cerințe de bază:

1) *performanța* – desfășurarea activității de audit intern la cei mai înalți parametri profesionali, în scopul îndeplinirii interesului public, în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate;

2) *profesionalismul* – deținerea capacităților intelectuale și experienței, dobândite prin perfecționare profesională continuă și respectarea Codului etic al auditorului intern, comun tuturor angajaților din cadrul Direcției audit intern;

3) *calitatea activității de audit intern* – asigurarea corespunderii nivelului realizării activității de audit intern conform Standardelor naționale de audit intern, actelor normative și bunelor practici internaționale;

4) *încrederea* – promovarea bunelor relații între auditorii interni/ angajații din cadrul Direcției audit intern, bazate pe principiile corectitudinii, susținerii și cooperării profesionale;

5) *conduita* – comportarea ireproșabilă atât în realizarea atribuțiilor de serviciu, cât și pe plan profesional;

6) *credibilitatea* – autenticitatea și obiectivitatea datelor din informațiile, opiniilor și rapoartelor de audit intern furnizate.

5. Codul este structurat în două componente esențiale:

1) principii fundamentale pentru activitatea de audit intern în cadrul Direcției audit intern;

2) reguli de conduită, care impun normele de comportament pentru auditorii interni din cadrul Direcției audit intern

6. Auditorul intern din cadrul Direcției audit intern este responsabil de propriul său comportament în exercitarea atribuțiilor de serviciu și informează în scris conducătorul Direcției audit intern în următoarele cazuri:

1) existența neclarităților în aplicarea sau în domeniile de aplicare a prevederilor Codului;

2) apariția conflictelor personale între auditorul intern și managerul/ angajații unității auditate;

3) constrângerea să acționeze în mod inadecvat, lipsit de etică și să încalce legislația.

7. Orice încălcare a normelor din Cod constituie abatere disciplinară, care se examinează și se tratează conform prevederilor legislației.

II. PRINCIPII FUNDAMENTALE ȘI REGULI DE CONDUITĂ

8. În desfășurarea activității, auditorii interni/ angajații din cadrul Direcției audit intern respectă următoarele principii fundamentale:

1) *integritatea* – auditorul intern/ angajatul din cadrul Direcției audit intern este corect, onest și incoruptibil, integritatea fiind baza încrederii și credibilității acordate raționamentului profesional;

2) *obiectivitatea* - auditorul intern/ angajatul din cadrul Direcției audit intern manifestă cel mai înalt nivel de obiectivitate profesională în colectarea, evaluarea și comunicarea informațiilor cu privire la activitatea sau procesul evaluat, asigurând o evaluare echilibrată a tuturor circumstanțelor relevante, fără a se lăsa, în mod nejustificat, influențat de propriile interese sau de alte persoane în formularea opiniilor;

3) *competența* - auditorul intern/ angajatul din cadrul Direcției audit intern aplică cunoștințele, profesionalismul, abilitățile și experiența necesare în exercitarea atribuțiilor de serviciu;

4) *confidențialitatea* - auditorul intern/ angajatul din cadrul Direcției audit intern respectă valoarea 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.

9. Regulile de conduită reprezintă normele de comportament pentru persoanele care efectuează auditul intern. Acestea asigură interpretarea principiilor fundamentale pentru aplicarea lor.

10. Conform principiului integrității, auditorii interni/ angajații din cadrul Direcției audit intern trebuie:

1) să își desfășoare activitatea cu onestitate, bună-credință și responsabilitate;

2) să respecte legea, să acționeze în conformitate cu cerințele Standardelor naționale de audit intern și să raporteze informația necesară potrivit cadrului normativ;

3) să nu participe, cu bună știință, la activități ilegale și să nu se implice în acte care pot discredita profesia de auditor intern sau afecta imaginea Primăriei municipiului Chișinău.

11. Conform principiului obiectivității, auditorii interni din cadrul Direcției audit intern trebuie:

1) să nu participe la activități sau relații care afectează sau se presupune că pot afecta activitatea lor imparțială. Participarea se referă la acele activități sau relații personale care sunt în conflict cu interesele entității publice;

2) să nu accepte acțiuni sau comportament care le afectează sau se presupune că le pot afecta raționamentul lor profesional;

3) să își mențină independența față de orice influență politică și să se abțină de la exprimarea sau manifestarea convingerilor politice în exercitarea atribuțiilor ce le revin;

4) să comunice toate aspectele semnificative pe care le cunosc și care ar putea distorsiona concluziile privind rezultatele auditului sau ar putea afecta activitatea unității auditate;

5) să nu accepte avantaje de natură materială sau personală care ar putea să afecteze obiectivitatea evaluărilor efectuate.

12. Conform principiului competenței, auditorii interni/ angajații din cadrul Direcției audit intern trebuie:

1) să se implice numai în acele misiuni pentru care au cunoștințele, abilitățile și experiența necesară;

2) să desfășoare auditul intern în conformitate cu Standardele naționale de audit intern și să utilizeze metode și practici eficiente în realizarea misiunilor de audit și în comunicarea rezultatelor;

3) să își îmbunătățească, în mod continuu, competența, eficacitatea și calitatea activității;

4) să cunoască cadrul normativ de specialitate și să se preocupe, în mod continuu, de creșterea nivelului de pregătire profesională;

5) să se comporte într-o manieră profesionistă în activitățile pe care le desfășoară.

13. Conform principiului confidențialității, auditorii interni/ angajații din cadrul Direcției audit intern trebuie:

1) să manifeste prudență în utilizarea informațiilor obținute în timpul exercitării sarcinilor de serviciu și să asigure protejarea acestora;

2) să nu utilizeze informații în scopul obținerii unor beneficii personale sau în orice alt scop care ar fi contrar legii ori în detrimentul obiectivelor entității publice.

III. DECLARAȚIA DE INTERESE

14. În scopul asigurării obiectivității și imparțialității auditorului intern/ angajatului din cadrul Direcției audit intern, înaintea demarării misiunii de audit intern, acesta completează Declarația de interese, care oferă informații despre funcțiile sau interesele deținute în raport cu unitatea auditată și pot avea un impact asupra activității acesteia. Modelul Declarației de interese este prezentat în anexă la prezentul Cod.

15. Cazurile de incompatibilitate în raport cu unitatea auditată sunt examinate de către conducătorul Direcției audit intern și sunt tratate conform legislației.

16. Declarația de interese se anexează în dosarul curent al misiunii de audit intern.

SECRETAR INTERIMAR AL CONSILIULUI

Adrian TALMACI

DECLARAȚIA DE INTERESE

Numele, prenumele: _____

Funcția deținută: _____

Entitatea publică: _____

Titlul misiunii de audit intern: _____

Unitatea auditată: _____

Incompatibilități în legătură cu unitatea auditată	Da	Nu
Ați avut (aveți) vreo relație oficială, financiară sau personală cu cineva din unitatea auditată, care ar putea să Vă limiteze măsura în care puteți să Vă interesați, să descoperiți sau să constatați iregularități și neajunsuri?		
Aveți idei preconcepuate față de persoane, grupuri, organizații sau obiective care ar putea să Vă influențeze în misiunea de audit intern?		
Ați avut/ aveți funcții sau ați fost/ sunteți implicat(ă) pe parcursul ultimului an în activitatea unității auditate?		
Au deținut/ dețin soțul/ soția, rudele până la al doilea grad de rudenie ale auditorului intern/ angajatului din cadrul Direcției audit intern funcții de conducere, pe parcursul ultimului an, în unitatea auditată?		
Ați fost implicat(ă) în elaborarea și implementarea sistemului de control intern al unității auditate?		
Aveți vreun interes direct sau unul de fond financiar indirect la unitatea auditată?		

Alte circumstanțe, ce generează conflict de interese _____

Semnat

Data _____

Declarația a fost examinată de:

Semnat _____

Data _____



REPUBLICA MOLDOVA
PRIMĂRIA MUNICIPIULUI CHIȘINĂU
DIRECȚIA AUDIT INTERN



bd. Ștefan cel Mare și Sfânt, 83, municipiul Chișinău, Republica Moldova, MD-2012;
tel. (022) 201-701, 201-650, 201-702, 201-532, e-mail. dai@pmc.md

00023165

nr. 01-12/114 din 09.12.2019
la nr. _____ din _____

Notă de argumentare

la proiectul deciziei Consiliului municipal Chișinău
„Cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern/ angajatului din cadrul Direcției
audit intern”

Condițiile ce au impus la elaborarea proiectului și scopul acestuia

Proiectul de decizie „Cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern/ angajatului din cadrul Direcției audit intern” este elaborat în contextul racordării Codului etic al auditorului intern la cerințele cadrului legislativ și normativ, care guvernează domeniul auditului intern în sectorul public.

Ținând cont de faptul că, Legea nr. 229/2010 privind controlul financiar public intern a fost modificată, iar Standardele naționale de audit intern au fost racordate integral la standardele internaționale privind practica de audit intern, revizuirea și aducerea în concordanță a Codului etic al auditorului reprezintă o necesitate imperativă.

Proiectul de decizie a fost elaborat în temeiul art. 14 alin. (2), lit. m) din Legea nr. 436-XVI din 28.12.2006 privind administrația publică locală și art. 6 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 136 din 17.06.2016 privind statutul municipiului Chișinău, și corespunde Codului etic al auditorului intern aprobat prin Hotărârea de Guvern nr. 557 din 19.11.2019 cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern și Cartei de audit intern.

Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi

Principalele modificări în Codul etic al auditorului intern vizează:

- definirea mai clară a principiilor fundamentale ale auditului intern – **integritate, obiectivitate, competență și confidențialitate**;
- concretizarea și interpretarea logică a regulilor de conduită a auditorilor interni, aferente fiecărui principiu fundamental al auditului intern.

Totodată, a fost substituită sintagma de „management financiar și control” cu sintagma „control intern managerial”.

Fundamentarea economico - financiară

Implementarea proiectului nu implică cheltuieli financiare suplimentare.

Structura actului administrativ și respectarea regulilor de elaborare

Proiectul deciziei propus spre aprobare corespunde structurii actelor emise de către autoritățile publice locale și conține elementele componente prevăzute de tehnica legislativă (titlu, preambul, clauza de emitere, partea dispozitivă și formula de atestare a autenticității actului).

La elaborarea proiectului în cauză s-a asigurat respectarea regulilor de inițiere, avizare, expertiză și emitere a actelor administrative ale autorităților publice locale indicate în Legea nr. 100/ 2017 cu privire la actele normative și art. 10 alin (1), (2) din Legea nr. 136 din 17.06.2016 privind statutul municipiului Chișinău.

În scopul respectării prevederilor Legii nr. 239/ 2008 privind transparența în procesul decizional, proiectul deciziei a fost plasat pe pagina oficială a Primăriei municipiului Chișinău www.chisinau.md.

Totodată, proiectul Codului etic al auditorului intern a fost expus consultațiilor publice pe site-ul www.particip.gov.md și pe www.mf.gov.md în cadrul procesului de aprobare a Hotărârii de Guvern nr. 557/ 2019.

Constatările expertizei anticorupție și expertizei juridice

Conform prevederilor art. 35 alin. (5) și art. 37 alin. (6) din Legea nr. 100/ 2017 cu privire la actele normative expertiza anticorupție și expertiza juridică a proiectului decizie au fost efectuate de către Direcția asistență juridică a Primăriei municipiului Chișinău, în rezultat, obiecții și propuneri nu au fost înaintate.

Șef al Direcției

Roman VITIUC