

S.C. GOSCOM VASLUI S.A.
Birou de Audit Intern

anexa nr. 1 la Acordia C.A.
nr. 3/31.DI. 2023

Nr. *331*...../.....*2023*

Aprobat,
Director S.C. GOSCOM VASLUI S.A.,
Ec. Vasile Popa



CODUL DE CONDUITĂ AL AUDITORULUI INTERN

Ianuarie, 2023

CUPRINS

1. Domeniul Codului.....	3
2. Scopul elaborării Codului.....	3
3. Referințe normative privitoare la auditul intern.....	3
4. Definiții.....	3
5. Obiective.....	4
6. Principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit intern.....	5
7. Reguli de conduit ale auditorului intern.....	6

1. Domeniul Codului

1.1. Codul privind conduita etică a auditorului intern care își desfășoară activitatea în cadrul S.C. GOSCOM VASLUI S.A..

a) stabilește norme de conduită etică și profesională;
b) formulează principiile care trebuie respectate de auditorul intern în vederea desfășurării activității acestora cu profesionalism, loialitate, corectitudine și în mod conștiincios.

1.2. Prevederile prezentului Cod privind conduita etică a auditorului intern se aplică personalului care ocupă funcția de auditor intern în cadrul Biroului de Audit Intern al S.C. GOSCOM VASLUI S.A.

2. Scopul elaborării Codului

2.1. Scopul elaborării acestui Cod privind conduita etică a auditorului intern este crearea cadrului etic necesar desfășurării profesiei de auditor intern, astfel încât acesta să își îndeplinească cu profesionalism, loialitate, corectitudine și în mod conștiincios îndatoririle de serviciu și să se abțină de la orice faptă care ar putea să aducă prejudicii societății în care își desfășoară activitatea.

3. Referințe normative privitoare la auditul intern

3.1. Legislația primară

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța nr. 29/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- Ordinul nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern;

3.2. Legislația secundară

- HG. Nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul SGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

3.3. Alte informații documentate

- Baza internă procedural elaborată privitoare la auditul intern;
- Regulamentul de organizare și funcționare al S.C. GOSCOM VASLUI S.A.;
- Regulamentul intern al S.C. GOSCOM VASLUI S.A.;
- Procedurile operaționale și legislația aplicabilă activităților desfășurate în cadrul S.C. GOSCOM VASLUI S.A..

4. Definiții.

- Audit intern = activitate funcțional independentă și obiectivă, de consiliere, concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile societății; ajută societatea să își îndeplinească obiectivele printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță.

- **Economicitate** = minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate.

- **Eficacitate** = gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective.

- **Eficiența** = maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate.

- **Guvernanța** = ansamblul proceselor și structurilor implementate de management în scopul informării, direcționării, conducerii și monitorizării activităților societății către atingerea obiectivelor sale.

- **Iregularitate** = abaterea semnificativă de la regulile procedural și metodologice, respective prevederile legale, aplicabile activității/acțiunii auditate, rezultată dintr-o acțiune sau omisiune care are sau ar putea avea efectul prejudicierii bugetului societății sau posibilele indicii de fraudă. O abatere de la prevederile procedurale aplicabile activității auditate are caracter de iregularitate dacă auditorii consideră că poate avea un impact major imediat asupra obiectivelor, patrimoniului sau imaginii societății, impunându-se, în funcție de circumstanțe, luarea de măsuri imediate de investigare sau corectare de către persoanele în drept, fără a se mai aștepta parcurgerea normală a etapelor unei misiuni de audit intern.

- **Obiective** = enunțuri generale elaborate de către auditorul intern care definesc rezultatele urmărite prin misiunea respectivă.

- **Obiectivitate** = atitudine mentală imparțială, care permite auditorilor interni să realizeze misiuni astfel încât să creadă în produsul muncii lor și să nu fie nevoie de niciun compromis cu privire la calitate. Obiectivitatea presupune ca auditorul intern să nu se lase influențat de alte persoane în ceea ce privește raționamentul lor profesional în legătură cu aspectele de audit.

- **Planificarea activității de audit intern** = definirea obiectivelor, stabilirea politicilor, natura acestora, calendarul de proceduri și testări destinate să îndeplinească obiectivele controalelor sau ale misiunilor de audit.

- **Supervizare** = element indispensabil procesului de audit. Supervizorul încadrează, orientează și monitorizează auditorul în toate etapele de natură să ajusteze cu maximum de eficacitate operațiile, procedurile și testele obiectivelor urmărite.

5. Obiective

5.1. Realizarea scopului prezentului cod privind conduita etică a auditorului intern presupune îndeplinirea următoarelor obiective:

a. Performanța:

- Profesia de auditor intern presupune desfășurarea unei activități la cei mai ridicați parametri, în scopul îndeplinirii cerințelor interesului public, în condiții de economicitate, eficacitate și eficiență;

b. Profesionalismul:

- Profesia de auditor intern presupune existența unor capacități intelectuale și experiențe dobândite prin pregătire și educație și printr-un cod de valori și conduită comun tuturor auditorilor interni;

c. Calitatea serviciilor:

- Calitatea serviciilor constă în competența auditorului intern de a-și realiza sarcinile ce-i revin cu obiectivitate, responsabilitate, sârguință și onestitate;

d. Încrederea:

- În îndeplinirea sarcinilor de serviciu, auditorul intern trebuie să promoveze cooperarea și bunele relații cu ceilalți auditori interni și în cadrul profesiei, iar sprijinul și cooperarea profesională, echilibrul și corectitudinea sunt 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:

- Auditorul intern trebuie să aibă o conduită ireproșabilă atât pe plan profesional, cât și personal;

f. Credibilitatea:

- Informațiile furnizate de rapoartele și opiniile auditorului intern trebuie să fie fidele realității și de încredere.

6. Principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit intern

6.1. Codul privind conduita etică a auditorului intern este structurat în două componente esențiale:

- a. Principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit intern;
- b. Regulile de conduită;

6.2. În desfășurarea activității, auditorul intern este obligat să respecte următoarele principii fundamentale:

6.2.1. Integritatea:

- Conform acestui principiu, auditorul intern să fie corect, onest și incoruptibil, integritatea fiind suportul încrederii și credibilității acordate raționamentului auditorului intern.

6.2.2. Independența și obiectivitatea

6.2.2.1. Independența:

- Independența față de societatea/structura auditată și oricare alte grupuri de interese este indispensabilă;

- Auditorul intern trebuie să depună toate eforturile pentru a fi independent în tratarea problemelor aflate în analiză;

- Auditorul intern trebuie să fie independent și imparțial atât în teorie, cât și în practică;

- În toate problemele legate de munca de audit, independența auditorului intern nu trebuie să fie afectată de interese personale sau exterioare;

- Auditorul intern are obligația de a nu se implica în acele activități în care au un interes legitim/întemeiat.

6.2.2.2. Obiectivitatea:

- În activitatea sa, auditorul intern trebuie să manifeste obiectivitate și imparțialitate în redactarea rapoartelor, care trebuie să fie precise, concrete și obiective;

- Concluziile și opiniile formulate în rapoarte trebuie să se bazeze exclusiv pe documentele obținute și analizate conform standardelor de audit;

- Auditorul intern trebuie să folosească toate informațiile utile primite de la societatea/structura auditată și din alte surse;

- De aceste informații trebuie să se țină seama în opiniile exprimate de auditorul intern în mod imparțial;

- Auditorul intern trebuie să analizeze punctele de vedere exprimate de societatea/structura auditată și, în funcție de relevanța acestora, să formuleze opiniile și recomandările proprii;

- Auditorul intern trebuie să facă o evaluare echilibrată a tuturor circumstanțelor relevante și să nu fie influențat de propriile interese sau de interesele altora în formarea propriei opinii.

6.2.3. Confidențialitatea:

- Auditorul intern este obligat să păstreze confidențialitatea în legătură cu faptele, informațiile sau documentele despre care ia cunoștință în exercitarea atribuțiilor;
- Este interzis ca auditorul intern să utilizeze în interes personal sau în beneficiul unui terț informațiile dobândite în exercitarea atribuțiilor de serviciu;
- În cazuri excepționale auditorul intern poate furniza aceste informații numai în condițiile expres prevăzute de normele legale în vigoare.

6.2.4. Competența profesională:

- Auditorul intern este obligat să își îndeplinească atribuțiile de serviciu cu profesionalism, competență, imparțialitate și la standarde internaționale, aplicând experiența, cunoștințele și aptitudinile dobândite.
- Auditorul intern trebuie să utilizeze metode și practici de cea mai bună calitate în activitățile pe care le realizează;
- În desfășurarea auditului și în elaborarea rapoartelor auditorul intern are datoria de a adera la postulatele de bază și la standardele de audit general acceptate;
- Auditorul intern trebuie să posede cunoștințele, abilitățile și experiența necesară să își îndeplinească responsabilitățile individuale;
- Auditorul intern trebuie să își îmbunătățească în mod continuu cunoștințele, eficiența și calitatea activității sale;

6.2.5. Neutralitatea politică:

- Auditorul intern trebuie să fie neutru din punct de vedere politic, în scopul îndeplinirii în mod imparțial a activităților; în acest sens trebuie să își mențină independența față de orice influențe politice;
- Auditorul intern are obligația ca, în exercitarea atribuțiilor ce-i revin, să se abțină de la exprimarea sau manifestarea convingerilor sale politice.

7. Reguli de conduită ale auditorului intern

7.1. Regulile de conduită sunt norme de comportament pentru auditorul intern și reprezintă un ajutor pentru interpretarea principiilor și aplicarea lor practică, având rolul să îndrume din punct vedere etic auditorul intern care își desfășoară activitatea din cadrul Biroului de Audit Intern al S.C. GOSCOM VASLUI S.A..

7.2. Integritatea:

- a. Exercițarea profesiei trebuie efectuată cu onestitate, bună-credință și responsabilitate;
- b. Este obligatorie respectarea legii și acționarea în conformitate cu cerințele profesiei;
- c. Este obligatorie respectarea și contribuția la obiectivele etice legitime ale societății;
- d. Se interzice auditorilor interni să ia parte cu bună știință la activități ilegale și angajamente care discreditează profesia de auditor intern sau societatea din care face parte.

7.3. Independența și obiectivitatea:

- a. Se interzice implicarea auditorului intern în activități sau relații care ar putea să fie în conflict;
- b. Se interzice auditorului intern să asigure unei structuri auditate alte servicii decât cele de audit și consultanță;
- c. Se interzice auditorului intern, în timpul misiunii, să primească din partea celui auditat avantaje de natură materială sau personală care ar putea să afecteze obiectivitatea evaluării lor;
- d. Auditorul intern este obligat să prezinte în rapoarte orice documente sau fapte cunoscute, care în caz contrar ar afecta activitatea structurii auditate.

7.4. Confidențialitatea:

- Se interzice folosirea de către auditorul intern a informațiilor obținute în cursul activității sale în scop personal sau într-o manieră care poate fi contrară legii ori în detrimentul obiectivelor legitime și etice ale societății/structurii auditate.

7.5. Competența:

- a. Auditorul intern 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. Auditorul intern trebuie să se angajeze numai în acele misiuni pentru care are cunoștințele, aptitudinile și experiența necesară;
- c. Auditorul intern trebuie să utilizeze metode și practici de cea mai bună calitate în activitățile pe care le realizează; în desfășurarea auditului și elaborarea rapoartelor auditorul intern are datoria de a adera la postulatele de bază și la standardele de audit general acceptate;
- d. Auditorul intern trebuie să își îmbunătățească în mod continuu cunoștințele, eficiența și calitatea activității; conducerea societății trebuie să asigure condițiile necesare pregătirii profesionale a auditorilor interni, perioada alocată în acest scop fiind de minimum 15 zile lucrătoare pe an;
- e. Auditorul intern trebuie să aibă un nivel corespunzător de studii de specialitate, pregătire și experiență profesionale elocvente;
- f. Auditorul intern trebuie să cunoască legislația de specialitate și să se preocupe în mod continuu de creșterea nivelului de pregătire, conform standardelor internaționale;
- g. Se interzice auditorului intern să își depășească atribuțiile de serviciu.

**Întocmit,
Auditor intern
Arteni Adelina**

Arteni