

Nr. de înregistrare 388 / 20.01.2026

CODUL ETIC AL AUDITORULUI INTERN

**PETROȘANI
2026**

CUPRINS

A. DISPOZIȚII GENERALE	3
B. VALORI ȘI PRINCIPII	3
C. OBIECTIVELE CODULUI	3
D. NORME DE CONDUITĂ	4
1. Conflicte de interese.....	4
2. Câștiguri și avantaje	4
3. Spirit de echipă și libertate intelectuală	5
4. Utilizarea informațiilor și documentelor.....	5
5. Dezvoltarea profesională continuă.....	5
6. Calitatea muncii	5
7. Calitatea comunicării	5
8. Încredere/stimă reciprocă.....	5
E. COMPONENTELE CODULUI DE ETICA.....	5
I. PRINCIPII FUNDAMENTALE.....	6
1. Integritatea	6
2. Independența și obiectivitatea	6
3. Competența	7
4. Confidențialitatea	7
5. Neutralitatea politică	7
II. REGULILE DE CONDUITĂ	7
1. Integritatea	7
2. Independența și obiectivitatea.....	8
3. Confidențialitatea	8
3. Competența profesională.....	8
F. ABATERI ETICE.....	8
G. DISPOZIȚII FINALE	9
H. Anexa Model – Declarația de independență.....	10

A. DISPOZIȚII GENERALE

1. Codul privind conduita etică a auditorului intern reprezintă un ansamblu de principii și reguli de conduită, care trebuie să guverneze activitatea auditorilor interni din cadrul Compartimentului Audit Intern.
2. Codul este elaborat în concordanță cu prevederile Ordinului nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind Conduita Etică a auditorului intern cu modificările ulterioare.
3. Fiind un cod de etică și de conduită, documentul îmbină afirmarea unor valori și principii aplicabile domeniului auditării interne cu statuarea unor prevederi procedurale menite să creeze un mediu propice desfășurării a auditului intern și să ofere un sistem de apreciere, corectare, contestare și sancționare a situațiilor de abatere de la valorile și principiile stipulate.
4. Scopul Codului privind conduita etică a auditului intern 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 instituției.
5. Auditorul intern trebuie să dovedească independență în activitate, să nu cedeze presiunilor politice, religioase, economice sau de altă natură

B. VALORI ȘI PRINCIPII

1. Auditorul intern are o atitudine obiectivă în activitățile de auditare internă. Oferă informații corecte, face afirmații și își exprimă opinii doar în posesia datelor și informațiilor necesare, dincolo de orice apreciere individuală emoțională bazată pe prejudecăți și impresii. Face recomandări și ia decizii bazate exclusiv pe informații precise verificate temeinic.
2. Face afirmații și sau își exprimă opinii în mod onest, neutru și imparțial. Nu aplică standarde duble în evaluare și nu este părtinitor față de sau contra unor grupuri sau persoane implicate
3. Nu discriminează pe criterii de sex, etnie, vârstă, religie etc. în procesul de auditare internă
4. Face eforturi pentru o transparență maximă în ceea ce privește regulile, procedurile cerințele profesionale, principiile de auditare etc. Poate oferi oricând motivații bazate pe informații consistente și corecte pentru opiniile exprimate. Nu ascunde și nu denaturează cele constatate.
5. Își asumă responsabilitatea personală pentru afirmațiile și opiniile exprimate și poate oricând dovedi acordul dintre acestea și reglementările legale aplicabile.
6. Întreaga activitate se bazează pe o atitudine deschisă și participativă. Promovează dialogul, evaluează în mod adecvat punctele de vedere diferite ale părților implicate și încearcă să le armonizeze prin promovarea dedicației personale și a spiritului de echipă.
7. Este fidel principiului confidențialității în furnizarea, completarea, utilizarea și asigurarea accesului la informație în conformitate cu regulile și procedurile acceptate. Procedează cu discreție și protejează datele cu caracter personal.
8. În procesul de auditare internă, distribuirea sau publicarea informațiilor se face cu respectarea condițiilor de confidențialitate stabilite în prealabil și asumate prin declarația de confidențialitate.

C. OBIECTIVELE CODULUI

1. Codul urmărește atingerea următoarelor **obiective**:
 - a. definirea principiilor fundamentale necesare desfășurării activității auditorului intern;
 - b. stabilirea normelor de conduită în desfășurarea activității auditorului intern;
 - c. asigurarea evitării conflictului de interese dintre auditorul intern și unitatea auditată.

2. **Atingerea obiectivelor** Codului implică îndeplinirea următoarelor cerințe de bază:

- a. performanța – desfășurarea activității de audit intern la cei mai înalți parametri profesionali, în scopul îndeplinirii interesului public, în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate;
- b. profesionalismul – existența capacităților intelectuale și experienței, dobândite prin perfecționare profesională continuă și respectarea Codului etic al auditorului intern, comun tuturor auditorilor interni;
- c. calitatea activității de audit intern – asigurarea corespunderii nivelului realizării activității de audit intern conform Standardelor naționale de audit intern, legislației în vigoare și bunelor practici internaționale;
- d. încrederea – promovarea bunelor relații între auditorii interni, bazate pe principiile cooperării, susținerii și corectitudinii profesionale;
- e. conduita adecvată – comportarea ireproșabilă în realizarea atribuțiilor de serviciu;
- f. credibilitatea – autenticitatea și obiectivitatea informației din rapoartele de audit intern.

3. **Auditorul intern** este responsabil de propriul său comportament în exercitarea atribuțiilor de serviciu și informează în scris Rectorul Universității în următoarele cazuri:

- a. existența neclarităților în aplicarea sau în domeniile de aplicare a prevederilor Codului;
- b. apariția conflictelor personale între auditorul intern și structura auditată;
- c. constrângerea să acționeze în mod neadecvat, lipsit de etică și să încalce legislația în vigoare.

Orice încălcare a normelor din Cod constituie abatere disciplinară, care se aplică conform prevederilor legislației în vigoare.

Abaterile disciplinare vor fi examinate de către Comisia de disciplină din cadrul Universității, cu adoptarea deciziei respective, conform procedurilor stabilite de legislația în vigoare.

D. NORME DE CONDUITĂ

Auditorul intern trebuie să țină cont de următoarele norme de conduită legate de:

1. Conflict de interese

Auditorul intern este în situația de incompatibilitate atunci când:

- a. este semnatar sau co-semnatar al documentelor pe care urmează să le auditeze,
- b. a participat direct sau indirect la deciziile privind evaluarea performanțelor academice și manageriale în discuție.
- c. face parte din structura ce urmează să fie auditată sau este implicat direct sau indirect în activitatea auditată,
- d. are legături de rudenie cu persoanele din structurile din cadrul universității.
- e. a obținut din partea auditatului orice fel de avantaj sau beneficiu (material sau de altă natură) pentru sine.

2. Câștiguri și avantaje

Sub nici o formă și în nici o circumstanță, cei implicați în auditarea internă nu vor folosi poziția lor pentru a obține câștiguri personale, materiale sau de alt ordin, respingând în mod clar asemenea oferte.

3. Spirit de echipă și libertate intelectuală

Cei implicați în auditarea internă vor respecta și încuraja libertatea de gândire și de exprimare, și nu vor influența opinia altor membri, incluși în procesul de auditare internă decât prin argumente raționale. Auditorii vor avea diverse posibilități de a-și exprima deschis opiniile în legătură cu standardele de calitate folosite cu deciziile și recomandările făcute pe întreg parcursul auditului. Sugestiile formulate de auditați vor fi luate în considerare pentru îmbunătățirea practicilor viitoare. Colaborarea, spiritul de echipă, consensul și libertatea intelectuală se vor subsuma principiului autonomiei auditorului și asumării unui risc minim acceptabil inerent oricărui proces de auditare internă.

4. Utilizarea informațiilor și documentelor

Pe parcursul auditării interne trebuie respectate integritatea și securitatea informațiilor și documentelor. Documentele consultate trebuie restituite în întregime auditatului.

5. Dezvoltarea profesională continuă.

Cei implicați în auditarea internă trebuie în mod permanent să-și îmbunătățească competențele profesionale și etice legate de responsabilitățile ce decurg din activități de audit intern, să fie la curent cu toate noutățile la nivel național și internațional în domeniu.

6. Calitatea muncii

Cei implicați în activitatea de audit intern vor da dovadă în munca lor de:

- a. exhaustivitate,
- b. onestitate și corectitudine intelectuală,
- c. evaluări de încredere și nepărtinitoare,
- d. eficiență în activitatea de auditare,
- e. raționalitate în fundamentarea afirmațiilor și explicațiilor
- f. respectare a regulamentelor și procedurilor.

7. Calitatea comunicării

Cei implicați în activitatea de auditare vor conlucra pentru asigurarea permanentă a unei comunicări eficiente între ei și structurile supuse auditării.

Condițiile confidențialității și alte valori stipulate de prezentul Cod vor fi comunicate în începutul oricărei colaborări.

8. Încredere/stimă reciprocă.

Întreg procesul de auditare internă trebuie construit pe încredere și stimă reciprocă dezvoltate sistematic. Respectarea și supravegherea valorilor principiilor și normelor de conduită mai sus menționate poate contribui la întărirea acestei încrederi.

E. COMPONENTELE CODULUI DE ETICA.

Codul privind conduita etică a auditorului intern este structurat în 2 componente esențiale:

- I. principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit public intern.
- II. regulile de conduită care impun normele de comportament pentru auditorii interni.

I. PRINCIPII FUNDAMENTALE

În desfășurarea activității auditorul intern respectă următoarele principii fundamentale:

1. *integritatea;*
2. *independența și obiectivitatea;*
3. *competența;*
4. *confidențialitatea*
5. *neutralitatea politică.*

1. Integritatea

Auditorul intern este corect, onest și incoruptibil, integritatea fiind suportul încrederii și credibilității acordate raționamentului de audit.

Principiul integrității impune auditorul intern să respecte următoarele reguli de conduită:

- a. realizarea activității cu onestitate, conștiinciozitate și rigurozitate;
- b. respectarea legislației și exercitarea obligațiilor de serviciu în conformitate cu cerințele funcției;
- c. evitarea implicării în activități ilegale sau fapte, ce discreditează auditorul intern sau se răsfrâng negativ asupra Universității.

Integritatea implică corectitudine în desfășurarea activității de audit intern, onestitate în realizarea acțiunilor și sinceritate în discuțiile cu persoanele din unitatea auditată și Universitate. Relațiile cu colegii și angajații unității auditate și Universității se bazează pe aceleași valori.

Activitățile private ale auditorului intern nu trebuie să influențeze exercitarea atribuțiilor de serviciu și să nu se răsfrângă negativ asupra Universității.

În acest context:

- a. auditorul intern, care are relații personale sau familiale cu colegii sau angajații unității auditate informează șeful Departamentului Audit Intern despre conflictul de interese și nu se implică în realizarea misiunii de audit intern;
- b. auditorul intern nu utilizează funcția sa pentru a-și promova interesele personale;
- c. auditorul intern informează șeful Compartimentului Audit Public Intern în cazul în care este implicat într-o acțiune civilă sau penală intentată împotriva sa;
- d. auditorul intern utilizează proprietatea publică numai în scopuri de serviciu.

Relațiile cu colegii și angajații unității auditate se bazează pe corectitudine, onestitate și sinceritate. În colectivul de muncă este necesară crearea unui mediu de încredere, care permite auditorului intern exercitarea activităților de audit intern în mod profesional.

Auditorul intern este conștient de responsabilitățile sale pentru neadmiterea discriminării din motive de gen, situație matrimonială, dizabilitate, rasă, religie, etc.

Este inacceptabilă orice formă de hărțuire, abuz rasial și intimidare.

2. Independența și obiectivitatea

Auditorul intern asigură cel mai înalt nivel de independență și obiectivitate profesională la colectarea, evaluarea și comunicarea informației despre structura auditată. Auditorul intern evaluează imparțial împrejurările relevante ale misiunii de audit și nu este influențat în formularea constatărilor și recomandărilor.

Principiul independenței și obiectivității impune auditorul intern să respecte următoarele principii:

- a. manifestarea independenței și obiectivității în tratarea aspectelor/problemelor aflate în analiză;
- b. evitarea implicării în activități sau relații, care afectează obiectivitatea;
- c. neacceptarea cadourilor și serviciilor în exercitarea atribuțiilor de serviciu, cu excepția semnelor de atenție simbolice, conform normelor de politețe și ospitalitate prevăzute de legislație;

d. dezvăluirea faptelor, acțiunilor care ar putea denatura raportarea rezultatelor misiunii de audit intern.

Auditorul intern asigură respectarea principiului de independență și obiectivitate în realizarea activității de audit intern. Obiectivitatea nu trebuie să fie subminată de interese personale sau externe.

Auditorul intern nu se implică în activitățile de audit în interes personal.

Auditorul intern evită orice îndemn de favoritism în relațiile cu colegii și angajații unității auditate.

Auditorul intern respectă normele de conduită și evită orice formă de abuz sau dependență, care pot împiedica exercitarea atribuțiilor de serviciu.

3. Competența

Auditorul intern deține competențele necesare profesionale în vederea realizării activității de audit intern.

Principiul competenței impune auditorul intern să respecte următoarele reguli de conduită:

- a. obținerea consultanței din partea specialiștilor în domeniu, în cazul în care auditorul intern nu dispune de aptitudini profesionale necesare pentru a realiza misiunea de audit intern;
- b. efectuarea misiunilor de audit intern în conformitate cu cadrul legislativ și normativ în vigoare;
- c. îmbunătățirea continuă a competenței profesionale, eficienței și calității activității de audit intern.

Auditorul intern aplică cadrul legislativ și normativ relevant în activitatea sa, care-i permit îndeplinirea competențelor atribuțiilor de serviciu.

Auditorul intern își perfecționează abilitățile necesare pentru exercitarea atribuțiilor de serviciu.

Obținerea consultanței din partea unui specialist din domeniu nu eliberează auditorul intern de responsabilitatea pentru constatările și recomandările formulate în cadrul misiunii de audit intern.

4. Confidențialitatea

Auditorul intern nu dezvăluie informațiile obținute în exercitarea atribuțiilor de serviciu, fără o autorizare a conducerii Universității, cu excepția cazurilor care reprezintă o obligație profesională sau legală.

Principiul confidențialității impune auditorul intern să respecte următoarele reguli de conduită:

- a. să fie prudent în utilizarea și protecția informației obținute în cadrul activității de audit intern;
 - b. să nu utilizeze informația obținută în cadrul activității de audit intern în interese personale sau în oricare alt mod, care ar contraveni legislației în vigoare și/sau ar prejudicia obiectivele Universității.
- Auditorul intern asigură protejarea informației reflectate în corespondență, documente, dosare și datele păstrate pe suport electronic privind unitatea auditată.

5. Neutralitatea politică

Auditorul intern trebuie să fie neutru din punct de vedere politic, în acest sens el trebuie să își mențină independența față de orice influențe politice. Neutralitatea politică este o condiție esențială a imparțialității în desfășurarea activității de audit. I

În exercitarea atribuțiilor ce îi revin, auditorul intern are obligația să se abțină de la exprimarea sau manifestarea convingerilor sale politice.

II. REGULILE DE CONDUITĂ

Regulile de conduită sunt norme de comportament pentru auditorii interni și reprezintă un ajutor pentru interpretarea principiilor și aplicarea lor practică, având rolul să îndrume din punct de vedere etic auditorii interni.

1. Integritatea

- a) realizarea activității cu onestitate, conștiinciozitate și rigurozitate;
- b) respectarea legislației și exercitarea obligațiilor de serviciu în conformitate cu cerințele funcției;

c) evitarea implicării în activități ilegale sau fapte, ce discreditează auditorul intern sau se răsfrâng negativ asupra Universității.

2. Independența și obiectivitatea

- a) se interzice implicarea auditorilor interni în activități sau în relații care ar putea să fie în conflict cu interesele Universității și care ar putea afecta o evaluare obiectivă;
- b) se interzice auditorilor interni să asigure unei entități auditate alte servicii decât cele de audit și consultanță;
- c) se interzice auditorilor interni, în timpul misiunii lor, să primească din partea celui auditat avantaje de natura materială sau personală care ar putea să afecteze obiectivitatea evaluării lor;
- d) auditorii interni sunt obligați să prezinte în rapoartele lor orice documente sau fapte cunoscute de ei, care în caz contrar ar afecta activitatea structurii auditate.

3. Confidențialitatea

- a) să fie prudent în utilizarea și protecția informației obținute în cadrul activității de audit intern;
- b) să nu utilizeze informația obținută în cadrul activității de audit intern în interese personale sau în oricare alt mod, care ar contraveni legislației în vigoare și/sau ar prejudicia obiectivele Universității.

4. Competența profesională

- 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; în desfășurarea auditului și în elaborarea rapoartelor, auditorii interni au datoria de a adera 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; șeful compartimentului de audit public intern, respectiv conducătorul entității publice, trebuie să asigure condițiile necesare pregătirii profesionale a auditorilor interni, perioada alocată în acest scop fiind de minimum 15 zile lucrătoare pe an;
- 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) se interzice auditorilor interni să își depășească atribuțiile de serviciu.

F. ABATERI ETICE

Următoarele acte și atitudini vor fi considerate abateri etice:

- a. respectarea legilor și reglementărilor legale în domeniul auditului intern,
- b. nerespectarea regulilor de procedură, a principiilor profesionale și a liniilor directoare de auditare și a altor reguli și rezoluții pertinente,
- c. neraportarea existenței unui conflict de interese, exprimarea unei opinii într-un caz de conflicte de interese, orice fel de implicare sau participare la proceduri ce implică conflictul de interese,
- d. folosirea apartenenței la echipa de audit intern în scopul dobândirii unor câștiguri personale de natură materială sau a altor avantaje,
- e. dezvăluirea de informații sau darea în vileag în orice moment a unor aspecte confidențiale cunoscute în timpul auditului intern al calității,
- f. violarea drepturilor de la proprietatea intelectuală,
- g. intimidarea, crearea de presiuni de orice fel, vizibile (mită, amenințări) sau mai puțin vizibile (șantaj, pile/intervenții) asupra auditorilor în vederea influențării opiniei.

G. DISPOZIȚII FINALE

În scopul asigurării independenței și obiectivității auditorului intern, înaintea demarării misiunii de audit intern, acesta completează **Declarația de independență**, care oferă informații despre funcțiile sau interesele deținute de către auditorul intern în raport cu structura auditată și au un impact asupra activității acesteia.

Modelul **Declarației de independență** este prezentat în anexă la Codul etic al auditorului intern.

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

Prezentul cod etic al auditorului intern a fost aprobat prin Hotărârea Senatului Universității din Petroșani, nr. 48, din data de 26.02.2026

Auditor intern,

Ec. Ioșsa Ildiko



H. ANEXA MODEL – DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ

Instituția publică..... Compartimentul De Audit Public Intern	P R O C E D U R A P – 02 DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ	Ediția: Revizia:
	COD: UO.....	Data:

Model A 02

Unitatea.....

Compartimentul de Audit Public Intern

DECLARAȚIA DE INDEPENDENȚĂ

Se completează de fiecare auditor în parte, inclusiv consultanții.

Nume și prenume:

Misiunea de audit: Data:

Incompatibilități în legătură cu entitatea/structura auditată	Da	Nu
Ați avut/aveți vreo relație oficială, financiară sau personală cu cineva care ar putea să vă limiteze măsura în care puteți să vă interesați, să descoperiți sau să constatați slăbiciuni de audit în orice fel?		
Aveți idei preconcepute față de persoane, grupuri, organizații sau obiective care ar putea să vă influențeze în misiunea de audit?		
Ați avut/aveți funcții sau ați fost/sunteți implicat(ă) în ultimii 3 ani într-un alt mod în activitatea entității/structurii ce va fi auditată?		
Aveți responsabilități în derularea programelor și proiectelor privind gestiunea resurselor umane?		
Ați fost implicat în elaborarea și implementarea sistemelor de control ale entității/structurii ce urmează a fi auditată?		
Sunteți soț/soție, rudă sau afin până la gradul al patrulea inclusiv cu conducătorul entității/structurii ce va fi auditată sau cu membrii organului de conducere colectivă?		
Aveți vreo legătură politică, socială care ar rezulta dintr-o fostă angajare sau primirea de redevențe de la vreun grup anume, sau organizație sau nivel guvernamental?		
Ați aprobat înainte facturi, ordine de plată și alte instrumente de plată pentru entitatea/structura ce va fi auditată?		
Ați ținut anterior contabilitatea la entitatea/structura ce va fi auditată?		
Aveți vreun interes direct sau unul de fond financiar indirect la entitatea/structura ce va fi auditată?		
Dacă în timpul misiunii de audit, apare orice incompatibilitate personală, externă sau organizațională care ar putea să vă afecteze abilitatea dvs. de a lucra și a face rapoartele de audit imparțiale, notificați șeful Serviciului Audit Public Intern de urgență?		

1. Incompatibilități personale:

2. Pot fi eliminate incompatibilitățile:

Data:

Semnătura: Șef compartiment

Auditor,

Șef compartiment,

Se completează de șeful compartimentului de audit