



INSTITUȚIA MEDICO-SANITARĂ PUBLICĂ
INSTITUTUL ONCOLOGIC

ORDIN
mun. Chișinău

„06” decembrie 2022

Nr. 105

***Cu privire la aprobarea
Codului etic al auditorului intern
și Cartei de audit intern***

Întru realizarea prevederilor art. 18 alin. (2) și art. 29 lit. b) din Legea nr. 229/2010 privind controlul financiar public intern, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 557/2019 cu privire la aprobarea Codului etic al auditorului intern și a Cartei de audit intern, în temeiul pct. 49 subpct. 15) din Regulamentul de organizare și funcționare al Instituției Medico-Sanitare Publice Institutul Oncologic, aprobat prin Ordinul Ministerului Sănătății, Muncii și Protecției Sociale nr. 282 din 19.03.2020,

ORDON:

1. Se aprobă:
 - 1) Codul etic al auditorului intern din cadrul IMSP Institutul Oncologic, conform anexei nr. 1;
 - 2) Carta de audit intern (Regulamentul de funcționare al Secției audit intern din cadrul IMSP Institutul Oncologic), conform anexei nr. 2.
2. Șeful Secției audit intern, dna Natalia Bordianu, va organiza, coordona și supraveghea activitatea în conformitate cu prevederile Codului etic al auditorului intern și a Cartei de audit intern, aprobate prin prezentul ordin.
3. Se abrogă Ordinul IMSP Institutul Oncologic nr. 147 din 16.12.2019 „Cu privire la aprobarea Cartei de audit intern și Codului etic al auditorului intern”.
4. Prezentul ordin intră în vigoare din momentul emiterii.
5. Controlul executării prezentului ordin mi-l asum personal.

Director

Ruslan BALTAGA

CODUL ETIC
al auditorului intern
din cadrul IMSP Institutul Oncologic

Secțiunea I.
DISPOZIȚII GENERALE

1. Codul etic al auditorului intern (în continuare – Cod) reprezintă un ansamblu de principii și reguli de conduită ce se aplică persoanelor care efectuează auditul intern în cadrul IMSP Institutul Oncologic.
2. Scopul prezentului Cod constă în promovarea culturii etice și crearea cadrului etic necesar desfășurării activității de audit intern, astfel încât să se asigure îndeplinirea atribuțiilor de serviciu ale persoanelor care efectuează auditul intern în mod conștiincios, cu profesionalism, loialitate și corectitudine.
3. Codul are următoarele obiective:
 - 1) definirea principiilor fundamentale necesare pentru desfășurarea activității persoanelor care efectuează auditul intern în cadrul IMSP Institutul Oncologic;
 - 2) stabilirea normelor de conduită în desfășurarea activității persoanelor care efectuează auditul intern în cadrul IMSP Institutul Oncologic;
 - 3) asigurarea evitării conflictului de interese dintre persoanele care efectuează auditul intern și unitatea auditată din cadrul IMSP Institutul Oncologic.
4. Atingerea obiectivelor prezentului Cod implică îndeplinirea următoarelor cerințe de bază:
 - 1) *performanța* – desfășurarea activității de audit intern la cei mai înalți parametri profesionali, pentru îndeplinirea interesului public în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate;
 - 2) *profesionalismul* – deținerea unor capacități intelectuale și a experienței, dobândite prin perfecționare profesională continuă, precum și respectarea Codului etic al auditorului intern, comun tuturor angajaților Secției audit intern în cadrul instituției;
 - 3) *calitatea activității de audit intern* – asigurarea corespunderii activității de audit intern Standardelor naționale de audit intern, actelor normative și bunelor practici internaționale;
 - 4) *încrederea* – promovarea bunelor relații între persoanele care efectuează auditul intern, bazate pe corectitudine, susținere și cooperare profesională;
 - 5) *conduita* – comportament ireproșabil atât în realizarea atribuțiilor de serviciu, cât și pe plan personal;
 - 6) *credibilitatea* – autenticitatea și obiectivitatea datelor din informațiile, opiniile și rapoartele de audit intern furnizate.
5. Codul este structurat în două componente esențiale:
 - 1) principiile fundamentale pentru activitatea de audit intern în cadrul IMSP Institutul Oncologic;
 - 2) regulile de conduită, care impun normele de comportament pentru persoanele care efectuează auditul intern.
6. Persoanele care efectuează auditul intern în cadrul IMSP Institutul Oncologic sânt responsabile de propriul comportament în exercitarea atribuțiilor de serviciu și informează în scris directorul instituției în următoarele cazuri:

- 1) existența neclarităților în aplicarea sau în domeniile de aplicare a prevederilor prezentului Cod;
 - 2) apariția conflictelor personale cu managerul și personalul unității auditate;
 - 3) constrângerea să acționeze în mod inadecvat, lipsit de etică și să încalce legislația.
7. Orice încălcare a normelor din prezentul Cod constituie abatere disciplinară, care se examinează și se tratează conform prevederilor legislației.

Secțiunea II. PRINCIPII FUNDAMENTALE ȘI REGULI DE CONDUITĂ

8. În desfășurarea activității, persoanele care efectuează auditul intern respectă următoarele principii fundamentale:
- 1) *integritatea* – persoanele care efectuează auditul intern trebuie să fie corecte, oneste și incoruptibile, integritatea fiind baza încrederii și credibilității acordate raționamentului lor profesional;
 - 2) *obiectivitatea* – persoanele care efectuează auditul 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, influențați de propriile interese sau de alte persoane în formularea opiniilor;
 - 3) *competența* – persoanele care efectuează auditul intern aplică cunoștințele, profesionalismul, abilitățile și experiența necesare în exercitarea atribuțiilor de serviciu;
 - 4) *confidențialitatea* – persoanele care efectuează auditul 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, persoanele care efectuează auditul 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 instituția.
11. Conform principiului obiectivității, persoanele care efectuează auditul 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 sânt în conflict cu interesele instituției;
 - 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, persoanele care efectuează auditul intern trebuie:
- 1) să se implice numai în acele misiuni pentru care au cunoștințele, abilitățile și experiența necesare;

- 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 intern 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, persoanele care efectuează auditul 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 instituției.

Secțiunea III.

DECLARAȚIA DE INTERESE

- 14.** În scopul asigurării obiectivității și imparțialității persoanelor care efectuează auditul intern, înaintea demarării misiunii de audit intern, acestea completează Declarația de interese, care oferă informații despre funcțiile sau interesele deținute în raport cu unitatea auditată și pot avea impact asupra activității acestora. Modelul Declarației de interese este prezentat în anexa la prezentul Cod.
- 15.** Cazurile de incompatibilitate în raport cu unitatea auditată sânt examinate de către conducătorul Secției audit intern și sânt tratate conform legislației.
- 16.** Declarația de interese se anexează la dosarul curent al misiunii de audit intern.

DECLARAȚIA DE INTERESE

Numele, prenumele: _____

Funcția deținută: _____

Entitatea publică: _____

Titlul misiunii de audit intern: _____

Unitatea auditată: _____

Incompatibilități în raport 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 preconcepute față de persoane, grupuri, organizații sau obiective care ar putea să vă influențeze activitatea aferentă misiunii 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 funcții de conducere, pe parcursul ultimului an, în unitatea auditată?		
Ați fost implicat(ă) în activitățile de implementare a sistemului de control intern managerial al unității auditate?		
Aveți vreun interes direct sau indirect în privința unității auditate?		

Alte circumstanțe care ar putea genera conflict de interese: _____

Semnat _____
(numele, prenumele)

(semnătura)

Data _____

Declarația a fost examinată de:

Semnat _____
(numele, prenumele)

(semnătura)

Data _____