СВА

Republica Moldova
PRIMĂRIA m.BĂLŢI

Республика Молдова
ПРИМЭРИЯ м.БЭЛЦЬ

DISPOZIŢIA PRIMARULUI
РАСПОРЯЖЕНИЕ ПРИМАРА

№ 32

«30» 01. 2020

Об утверждении Кодекса Этики внутреннего аудитора и Карты внутреннего аудитора

В соответствии с часть (2) ст.29 Закона о местном публичном управлении № 436 от 28.12.2006, п.f) ст.25 Закона о государственном внутреннем финансовом контроле № 229 от 23.09.2010, ПП об утверждении Кодекса этики внутреннего аудитора и Карты внутреннего аудита № 557 от 19.11.2019:

1. Утвердить:
   a) Кодекс этики внутреннего аудитора, согласно приложению № 1;
   b) Карту внутреннего аудита, согласно приложению № 2.

2. Признать утратившим силу Распоряжении №5 от 13.01.2015 «Об утверждении Карты внутреннего аудита (Положения по функционированию Службы внутреннего аудита в новой редакции и стратегического плана деятельности Службы внутреннего аудита на период 2015-2017).

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Примар муниципия Бэлць **Ренато УСАТЫЙ**

Согласовано:
Вицепримар муниципия Бэлць Геннадий ШМУЛЬСКИЙ

Начальник юридического управления Виталий БАЛАН 28.01.20

Начальник службы внутреннего аудита Ольга САВЧУК

ОТДЕЛ ПО СВЯЗЯМ С ОБЩЕСТВЕННОСТЬЮ
КОПИЯ ВЕРНА
Главный специалист подпись Ф.И.О.

ОТДЕЛ ПО СВЯЗЯМ С ОБЩЕСТВЕННОСТЬЮ
КОПИЯ ВЕРНА
Главный специалист
подпись
Ф.И.О.

УТВЕРЖДЕНО:

Ренато УСАТЫЙ

Приложение №1 к Распоряжению Примара мун. Бэлць
№ 32 от 30.01.2020

КОДЕКС ЭТИКИ
внутреннего аудитора

Часть 1
Общие положения

1. Кодекс этики внутреннего аудитора (в дальнейшем – *Кодекс*) представляет собой совокупность принципов и правил поведения и распространяется на лиц, осуществляющих внутренний аудит в публичном секторе.

2. Целью настоящего Кодекса является продвижение этической культуры и создание этической основы, необходимой для осуществления деятельности внутреннего аудита, с тем, чтобы обеспечить выполнение служебных обязанностей лицами, осуществляющими внутренний аудит добросовестно, с профессионализмом, лояльностью и справедливостью.

3. Кодекс предусматривает следующие цели:

1) определение фундаментальных принципов, необходимых для осуществления деятельности лиц, осуществляющих внутренний аудит в публичных субъектах;

2) установление правил поведения в ходе осуществления деятельности лицами, осуществляющими внутренний аудит в публичных субъектах;

3) обеспечение избегания конфликта интересов между лицами, осуществляющими внутренний аудит, и аудируемым подразделением.

4. Достижение целей настоящего Кодекса предусматривает выполнение следующих основных требований:

1) производительность – осуществление деятельности внутреннего аудита на самом высоком профессиональном уровне с целью соблюдения государственных интересов в условиях экономичности, результативности и эффективности;

2) профессионализм – наличие интеллектуальных способностей и опыта, полученных путем непрерывной профессиональной подготовки, а также соблюдение правил этического поведения, общих для всех лиц, осуществляющих внутренний аудит в публичных субъектах;

3) качество деятельности внутреннего аудита – обеспечение соответствия деятельности внутреннего аудита Национальным стандартам внутреннего аудита, нормативным актам и международным добросовестным практикам;

4) доверие – продвижение хороших отношений между лицами, осуществляющими внутренний аудит, которые основываются на профессиональной корректности, взаимопомощи и сотрудничестве;

5) поведение – безупречное поведение, как при исполнении должностных обязанностей, так и на личном уровне;

6) достоверность – подлинность и объективность данных, представленных в информациях, мнениях и отчетах внутреннего аудита.

5. Кодекс состоит из двух основных компонентов:

1) основные принципы для осуществления деятельности внутреннего аудита в публичном секторе;

2) правила поведения, которые устанавливают поведенческие нормы для лиц, осуществляющих внутренний аудит.

6. Лица, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность за собственное поведение при исполнении должностных обязанностей и информируют в письменной форме вышестоящего руководителя о следующих случаях:

1) наличие неясностей в применении или в областях применения положений настоящего Кодекса;

2) возникновение личных конфликтов с менеджером и персоналом аудируемого подразделения;

3) принуждение действовать неадекватно, неэтично и с нарушением законодательства.

7. Любое нарушение норм настоящего Кодекса является дисциплинарным проступком, который рассматривается и санкционируется в соответствии с положениями законодательства.

Часть 2
Основные принципы и правила поведения

8. При выполнении деятельности лица, осуществляющие внутренний аудит, соблюдают следующие основные принципы:

1) неподкупность – лица, осуществляющие внутренний аудит, должны быть корректными, честными и не коррумпированными, их честность является основой доверия к ним и убедительности их профессиональных суждений;

2) объективность – лица, осуществляющие внутренний аудит, демонстрируют высочайший уровень профессиональной объективности при сборе, оценке и предоставлении информации об аудируемой деятельности или процессе, обеспечивая сбалансированную оценку всех соответствующих обстоятельств, не допуская необоснованного влияния своих собственных интересов или интересов других лиц при формулировании своего мнения;

3) компетентность – лица, осуществляющие внутренний аудит, применяют знания, профессионализм, навыки и опыт, необходимые для осуществления должностной деятельности;

4) конфиденциальность – лица, осуществляющие внутренний аудит, соблюдают ценность полученной информации и не предоставляют информацию без надлежащего одобрения, за исключением случаев, когда имеется законное или профессиональное обязательство.

9. Правила поведения являются нормами поведения для лиц, осуществляющих внутренний аудит. Правила поведения обеспечивают интерпретацию основных принципов с целью их применения на практике.

10. Согласно принципу неподкупности лица, осуществляющие внутренний аудит, должны:

1) выполнять деятельность честно, добросовестно и ответственно;

2) соблюдать законодательство, действовать в соответствии с Национальными стандартами внутреннего аудита и отчитываться в соответствии с нормативной базой;

3) не участвовать преднамеренно в незаконных действиях и не вовлекаться в действия, которые могут дискредитировать профессию внутреннего аудитора или публичного субъекта.

11. Согласно принципу объективности лица, осуществляющие внутренний аудит, должны:

1) не участвовать в действиях или отношениях, которые влияют или могут влиять на их беспристрастную деятельность. Участие относится к тем видам деятельности или личным отношениям, которые противоречат интересам публичного субъекта;

2) не допускать действия или поведения, которые влияют или могут влиять на их профессиональное суждение;

3) сохранять свою независимость от любого политического влияния и воздерживаться от выражений или проявлений политических убеждений при исполнении своих должностных обязанностей;

4) сообщать обо всех известных им существенных аспектах, которые могут исказить заключение о результатах аудита или повлиять на деятельность аудируемого подразделения;

5) не принимать преимущества материального или личного характера, которые могут повлиять на объективность сделанных заключений.

12. Согласно принципу компетентности лица, осуществляющие внутренний аудит, должны:

1) участвовать только в тех миссиях, для которых у них есть необходимые знания, навыки и опыт;

2) проводить внутренний аудит в соответствии с Национальными стандартами внутреннего аудита и использовать эффективные методы и практики выполнения миссии внутреннего аудита и сообщения результатов;

3) постоянно повышать компетентность, эффективность и качество деятельности;

4) знать специализированную нормативную базу и постоянно повышать уровень профессиональной подготовки;

5) вести себя профессионально в рамках деятельности, которую он осуществляет.

13. Согласно принципу конфиденциальности лица, осуществляющие внутренний аудит, должны:

1) проявлять осмотрительность в использовании полученной информации при исполнении своих должностных обязанностей, а также обеспечивать их защиту;

2) не использовать информацию с целью получения личной выгоды или в любых других целях, которые противоречат законодательству или могут нанести ущерб целям публичного субъекта.

Часть 3
Декларация об интересах

14. С целью обеспечения объективности и беспристрастности лица, осуществляющие внутренний аудит, перед началом миссии внутреннего аудита заполняют Декларацию об интересах, которая предоставляет информацию о должностях или интересах, имеющих отношение к аудируемому подразделению, которые могут оказывать влияние на их деятельность. Образец Декларации об интересах представлен в приложении к настоящему Кодексу.

15. Случаи несовместимости в отношении аудируемого подразделения анализируются руководителем подразделения внутреннего аудита или руководителем публичного субъекта и рассматриваются в соответствии с законодательством.

16. Декларация об интересах прилагается к текущему досье миссии внутреннего аудита.

ОТДЕЛ ПО СВЯЗЯМ С ОБЩЕСТВЕННОСТЬЮ
КОПИЯ ВЕРНА
Главный
специалист
подпись

Приложение
к Кодексу этики внутреннего аудитора

ДЕКЛАРАЦИЯ ОБ ИНТЕРЕСАХ

Фамилия, имя: _____
Занимаемая должность: _____
Публичный субъект: _____
Название миссии внутреннего аудита: _____
Аудируемое подразделение: _____

Несовместимость по отношению к аудируемому подразделению	Да	Нет
Были/есть ли у Вас какие-либо официальные, финансовые или личные отношения с кем-либо из аудируемого подразделения, которые могли бы ограничить степень заинтересованности, раскрытия или констатирования нарушений и недостатков?		
Есть ли у Вас предубеждения по отношению к лицам, группам, организациям или задачам, которые могли бы повлиять на деятельность, связанную с осуществлением миссии внутреннего аудита?		
Обладали/обладаете ли Вы должностями или были ли вы вовлечены в течение последнего года в деятельность аудируемого подразделения?		
Занимали/занимают ли муж/жена, родственники до второй степени родства в течение последнего года руководящие должности в аудируемом подразделении?		
Участвовали ли вы в реализации системы внутреннего управленческого контроля в аудируемом подразделении?		
Имеете ли вы прямой или косвенный интерес к аудируемому подразделению?		

Другие обстоятельства, порождающие конфликт интересов _____

Подпись _____
Дата _____

Декларация была рассмотрена:
Подпись _____
Дата _____

ОТДЕЛ ПО СВЯЗЯМ С ОБЩЕСТВЕННОСТЬЮ
КОПИЯ ВЕРНА
Главный специалист
подпись Ф.И.О.

УТВЕРЖДЕНО:

Ренато УСАТЫЙ

Приложение №2 к Распоряжению Примара мун. Бэлць
№ 32 от 30.01.2020

КАРТА
внутреннего аудита

Часть 1
Общие положения

1. Карта внутреннего аудита представляет собой Положение по функционированию Службы внутреннего аудита в Примарии муниципия Бэлць.

2. Карта внутреннего аудита является официальным документом, который разработан в соответствии с Законом № 229/2010 о государственном внутреннем финансовом контроле, настоящей Картой, Национальными стандартами внутреннего аудита, Кодексом этики внутреннего аудитора и соответствующей нормативной базой.

3. Карта внутреннего аудита:

1) определяет миссию, компетенцию и обязанности Службы внутреннего аудита;

2) устанавливает место Службы внутреннего аудита в Примарии муниципия Бэлць, в том числе функциональные отношения отчетности руководителя внутреннего аудита;

3) уточняет предмет деятельности внутреннего аудита;

4) определяет права и обязанности лиц, осуществляющих внутренний аудит, а также разрешает им доступ к записям, персоналу и материальным активам, имеющим отношение к выполнению миссий внутреннего аудита.

Часть 2
Миссия и сущность деятельности подразделений внутреннего аудита

4. Миссия Службы внутреннего аудита состоит в предоставлении консультаций и объективной гарантии о результативности системы внутреннего управленческого контроля, предоставляя рекомендации по его совершенствованию и содействуя улучшению деятельности публичного субъекта.

5. Для выполнения миссии Службы внутреннего аудита в предмет деятельности внутреннего аудита включаются все системы, процессы и виды деятельности Примарии муниципия Бэлць.

6. Служба внутреннего аудита оценивает эффективность и результативность системы внутреннего управленческого контроля, а также ее адекватность и функционирование таким образом, чтобы обеспечить:

1) экономичность, результативность и эффективность операций;

2) соответствие нормативной базе и внутренним положениям;

3) надежность и оптимизацию активов и пассивов;

4) надежность и целостность финансовой и операционной информации.

7. Служба внутреннего аудита оценивает риски, в том числе риски мошенничества и коррупции, а также то, каким образом публичный субъект управляет этими рисками.

8. Служба внутреннего аудита осуществляет не реже одного раза в три года аудит процессов с повышенными рисками в следующих областях:

1) финансы и бухгалтерский учет;

2) государственные закупки;

3) управление активами;

4) информационные технологии.

9. Служба внутреннего аудита осуществляет миссии по предоставлению гарантий, что предполагает проведение внутренними аудиторами объективного и беспристрастного анализа доказательств, собранных внутренними аудиторами для составления мнений и заключений по отношению к системе, деятельности или процессу в аудируемом публичном субъекте.

10. Миссии по предоставлению гарантий осуществляются посредством следующих видов аудита:

1) системный аудит, в рамках которого рассматривается система внутреннего управленческого контроля для оценки эффективности его функционирования;

2) аудит соответствия, в рамках которого проверяется соблюдение нормативной базы и примененных внутренних процедур, а также, по обстоятельствам, необходимость улучшения процедур внутреннего контроля для обеспечения соответствия;

3) финансовый аудит, в рамках которого оценивается адекватное и эффективное функционирование контрольных мероприятий, относящихся к финансовым системам;

4) аудит качественных характеристик, в рамках которого оценивается использование ресурсов в рамках программ, осуществляемой деятельности или системы менеджмента, чтобы определить, используются ли ресурсы наиболее экономично, эффективно и результативно;

5) аудит информационных технологий, в рамках которого рассматривается результативность контрольных мероприятий, относящихся к информационным системам.

11. Миссия аудита по предоставлению гарантий может включать элементы нескольких видов аудита.

12. Тип и область применения миссий по предоставлению гарантий определяются Службой внутреннего аудита.

13. Консультационная деятельность проводится по прямой и обоснованной просьбе бенефициара миссии, при этом внутренние аудиторы не принимают на себя управленческие обязанности.

14. Консультационная деятельность, предоставляемая подразделением внутреннего аудита, осуществляется посредством:

1) официальных миссий по консультированию, которые имеют характер консультаций и проводятся с согласия Примара муниципия Бэлць;

2) неформального консультирования, направленного на продвижение, признание и усвоение системы внутреннего управленческого контроля, методическую и консультативную помощь, в том числе посредством участия в различных комитетах/комиссиях с определенной продолжительностью в пределах, предусмотренных нормативной базой.

Часть 3
Статус: независимость и авторитетность

15. Служба внутреннего аудита находиться в прямом подчинении Примара муниципия Бэлць и отчитывается непосредственно перед ним.

16. Служба внутреннего аудита примарии обеспечивает проведение внутреннего аудита в подведомственных публичных субъектах, не имеющих своих подразделений внутреннего аудита или внутреннего аудитора.

17. Деятельность внутреннего аудита не подвергается вмешательству в то, что касается определения области его применения, проведения работы и сообщения результатов.

18. Ограничение области применения и ресурсов, ограничение доступа к материальным активам, персоналу, видам деятельности, информации и записям, которые считаются необходимыми для соответствующего выполнения функции внутреннего аудита, сообщается в иерархическом порядке.

Часть 4

Полномочия работников подразделения внутреннего аудита

19. Начальник Службы внутреннего аудита наделен следующими полномочиями:

1) организует, координирует и следит за деятельностью внутреннего аудита;

2) обеспечивает разработку проекта Карты внутреннего аудита и, при необходимости, собственных инструкций по осуществлению деятельности внутреннего аудита и представляет их на утверждение Примару муниципия Бэлць;

3) обеспечивает разработку Стратегического плана и Годового плана деятельности внутреннего аудита на основе анализа рисков и представляет их на утверждение Примару муниципия Бэлць;

4) обеспечивает разработку, утверждение, обновление, внедрение и отчетность Программы обеспечения и повышения качества деятельности внутреннего аудита;

5) при планировании деятельности внутреннего аудита устанавливает общие задачи миссии внутреннего аудита совместно с Примаром муниципия Бэлць и определяет сферу деятельности аудита;

6) рассматривает и утверждает планы миссий внутреннего аудита;

7) осуществляет надзор проектов отчетов внутреннего аудита и рабочих документов миссии внутреннего аудита;

8) представляет Примару муниципия Бэлць отчеты миссий внутреннего аудита и Годовой отчет о деятельности Службы внутреннего аудита;

9) устанавливает и поддерживает механизм отслеживания за внедрением рекомендаций аудита;

10) представляет отчет Примару муниципия Бэлць о результатах внедрения рекомендаций внутреннего аудита;

11) периодически представляет отчет Примару муниципия Бэлць о результатах деятельности внутреннего аудита по отношению к установленному плану;

12) разрабатывает и передает Министерству финансов Годовой отчет о деятельности внутреннего аудита в установленных порядке и форме;

13) передает Министерству финансов копии Карты внутреннего аудита, Стратегического плана деятельности внутреннего аудита, Годового плана деятельности внутреннего аудита, Программы обеспечения и повышения качества деятельности внутреннего аудита и собственных инструкций по осуществлению деятельности внутреннего аудита, утвержденных Примаром муниципия Бэлць;

14) информирует Примара муниципия Бэлць о передовых тенденциях и успешном опыте в области внутреннего аудита и предлагает меры для их применения;

15) предлагает решения по оптимизации деятельности внутреннего аудита;

16) обеспечивает соблюдение высоких стандартов профессиональной этики и дисциплины труда персоналом подразделения;

17) определяет потребности в обучении подчиненных внутренних аудиторов и организует их участие в различных формах непрерывной профессиональной подготовки;

18) устанавливает правила по защите и хранению досье миссий внутреннего аудита, а также по их передаче внутренним или внешним пользователям;

19) просит Примара муниципия Бэлць обеспечить специализированную поддержку в рамках публичного субъекта или извне в областях, в которых внутренние аудиторы не обладают достаточной компетенцией, с целью надлежащего проведения миссий внутреннего аудита;

20) разрабатывает и передает Министерству финансов предложения по изменению нормативной и законодательной базы в области внутреннего аудита публичного сектора;

21) обеспечивает развитие системы управленческого внутреннего контроля в Службе внутреннего аудита.

20. Персонал Службы внутреннего аудита имеет следующие обязанности:

1) осуществляет миссии внутреннего аудита и применяет методы, необходимые для достижения задач аудиторской миссии;

2) разрабатывает проекты планов миссий внутреннего аудита;

3) документирует результаты миссии внутреннего аудита и обеспечивает сбор достоверных, актуальных и достаточных доказательств для обоснования результатов аудита;

4) формулирует уместные рекомендации, направленные на улучшение процессов и деятельности публичного субъекта;

5) уведомляет менеджеров аудируемых подразделений о предварительных констатациях и рекомендациях аудита;

6) разрабатывает и представляет для рассмотрения руководителю подразделения внутреннего аудита проект отчета внутреннего аудита;

7) запрашивает о разработке аудируемыми подразделениями плана действий по внедрению рекомендаций аудита;

8) следит за внедрением рекомендаций аудита аудируемыми подразделениями в соответствии с процедурой, установленной на уровне подразделения;

9) систематизирует рабочие документы и аудиторские доказательства, а также управляет постоянными и текущими досье миссий внутреннего аудита.

Часть 5
Права и обязанности

21. Лица, осуществляющие внутренний аудит, имеют право:

1) располагать свободным доступом к помещениям публичного субъекта, к материальным активам и соответствующему персоналу, а также к полезной и доказательной информации (включая информацию в электронном виде), которую считают необходимой для достижения целей и выполнения задач миссии внутреннего аудита;

2) получить необходимую поддержку со стороны персонала и менеджера аудируемого подразделения, а также помощь специализированных служб в составе публичного субъекта или извне;

3) запрашивать копии и выписки из соответствующих документов, изымать оригиналы документов, с выдачей, по запросу, копии и расписки о получении;

4) запрашивать и получать устную или письменную информацию и разъяснения от персонала и менеджера аудируемого подразделения.

22. Лица, осуществляющие внутренний аудит, обязаны:

1) действовать в соответствии с нормативной базой и основными принципами деятельности внутреннего аудита;

2) совершенствовать свои знания, навыки и другие необходимые компетенции посредством ежегодного участия в различных формах непрерывной профессиональной подготовки в данной сфере сроком не менее 40 академических часов, кроме срока приостановления деятельности;

3) заполнить декларацию об интересах до начала каждой миссии внутреннего аудита;

4) уведомлять вышестоящего руководителя и менеджера публичного субъекта о фактах нарушения независимости или объективности деятельности внутреннего аудита и требовать их разрешения;

5) уведомлять Министерство финансов о фактах нарушения независимости или объективности деятельности внутреннего аудита в случае невозможности их разрешения на уровне публичного субъекта;

6) письменно уведомлять вышестоящего руководителя, Примара муниципия Бэлць и, по обстоятельствам, компетентные правоохранительные органы об обнаружении признаков предполагаемого мошенничества и коррупции.

23. Лица, осуществляющие внутренний аудит, не вправе:

1) брать на себя или выполнять операционные задачи публичного субъекта, в том числе инициирование и согласование обязательств, одобрение транзакций и бухгалтерских операций;

2) разрабатывать и осуществлять внутренние контрольные мероприятия, а также другие виды деятельности, которые впоследствии могут быть объектом внутреннего аудита;

3) брать на себя управленческие обязательства по управлению рисками, на этапе установления или развития процесса управления рисками в публичном субъекте;

4) проводить финансовые инспекции (ревизии);

5) расследовать мошеннические действия;

6) использовать в личных целях информацию, полученную в рамках миссий внутреннего аудита;

7) управлять деятельностью персонала Примарии муниципия Бэлць, за исключением случаев его участия в проведении миссии внутреннего аудита.

Часть 6
Сотрудничество с внешними публичными аудиторами

24. Лица, осуществляющие внутренний аудит, сотрудничают с внешними публичными аудиторами в целях адекватного информирования и во избежание дублирования проводимой деятельности. В данном контексте Служба внутреннего аудита направляют Счетной палате копии:

1) Годового плана деятельности внутреннего аудита;

2) Годового отчета о деятельности внутреннего аудита.