

JUDETUL BRAILA  
CONSILIUL JUDETEAN  
PRESEDINTE

DISPOZITIA NR. 365  
din 12 noiembrie 2012

privind aprobarea Codului de conduita etica a auditorului intern  
din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Judetean Braila

Avand in vedere referatul Comisiei de monitorizare, coordonare si indrumare metodologica a dezvoltarii sistemului de control intern managerial, inregistrat sub nr.18/05.11.2012, prin care se propune aprobarea Codului de conduita etica a auditorului intern din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Judetean Braila.

In temeiul art.106 din Legea nr.215/2001, privind administratia publica locala, cu modificarile si completarile ulterioare,

DISPUN:

Art.1.Se aproba Codul de conduita etica a auditorului intern din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Judetean Braila, prevazut in anexa, parte integranta din prezenta dispozitie.

Art.2.Cu aducerea la indeplinire a prezentei dispozitii se insarcineaza Comisia de monitorizare, coordonare si indrumare metodologica a dezvoltarii sistemului de control intern managerial.

3.Prin grija Compartimentului cancelarie si arhiva din cadrul Directiei administratie publica, contencios, prezenta dispozitie va fi comunicata celor interesati.

PRESEDINTE,

GHEORGHE BUNEA STANCU

AVIZAT PENTRU LEGALITATE,

SECRETARUL JUDETULUI  
NICU FILOTE

# CONSILIUL JUDEȚEAN BRAILA

## COMISIA DE MONITORIZARE, COORDONARE SI INDRUMARE METODOLOGICA A DEZVOLTARII SISTEMULUI DE CONTROL INTERN MANAGERIAL

---

Nr. 18 / 05.11 2012

### REFERAT

#### **privind aprobarea Codului de conduita etica pentru auditorii interni din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Judetean Braila**

Avand in vedere implementarea prevederilor O.M.F.P. nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzand standardele de control intern/managerial la entitatile publice si pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat, la nivelul fiecarei entitati publice, functie de cadrul legal de organizare si functionare, trebuie elaborat si dezvoltat sistemul de control intern/managerial.

In conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor nr. 252/3 februarie 2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etica a auditorului intern, s-a elaborat Codul de conduita etica pentru auditorii interni din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Judetean Braila.

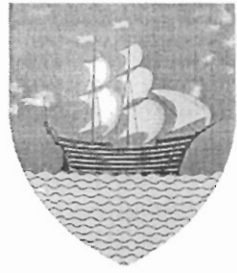
In acest sens, in sedinta din data de 30.10.2012, Comisia, constituita in baza Dispozitiei Presedintelui Consiliului Judetean Braila nr. 83/10.05.2012, prin atributiile care le are, a avizat Codul de conduita etica pentru auditorii interni din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Judetean Braila si il propune spre aprobare.

Avand in vedere cele expuse, inaintam spre aprobare Codul de conduita etica pentru auditorii interni din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Judetean Braila, in forma prezentata in anexa.

Fata de cele de mai sus, va rugam analizati si dispuneti.

**VICEPRESEDINTE COMISIE SCIM  
DIRECTOR EXECUTIV  
RUSU ALINA**





## **CODUL PRIVIND CONDUITA ETICA**

**a auditorului intern din cadrul aparatului de  
specialitate al Consiliului Județean Brăila  
in conformitate cu prevederile  
ordinului nr. 252/3 februarie 2004**

**AVIZAT**

**PRESEDINTELE CMCIMD – SCIM  
SECRETAR AL JUDEȚULUI  
NICU FILOTE**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Nicu Filote', is written over the printed name of the official.

## CUPRINS

Denumire capitol	Pagina
Capitolul I – Introducere	3
Capitolul II - Principii fundamentale	4
Capitolul III - Reguli de conduită profesională a auditorului public intern din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Brăila	5
Capitolul IV - Dispoziții finale	6

## CAPITOLUL I - INTRODUCERE

Art. 1. - Codul privind conduita etică a auditorului intern reprezintă un ansamblu de principii și reguli de conduită care trebuie să guverneze activitatea auditorilor interni.

Art. 2. - Prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern, se aplică salariaților care ocupă funcția de auditor intern din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Braila, care are organizat Compartiment de Audit Public Intern, conform prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu completările și modificările ulterioare.

Art. 3. - Scopul Codului 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 conștiințios îndatoririle de serviciu și să se abțină de la orice faptă care ar putea să aducă prejudicii instituției sau autorității publice în care își desfășoară activitatea.

Art. 4. - 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 - constă în competența auditorilor interni de a-și realiza sarcinile ce le revin cu obiectivitate, responsabilitate, sârguință și onestitate;

d) încrederea - în îndeplinirea sarcinilor de serviciu, auditorii interni 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 - auditorii interni trebuie să aibă o conduită ireproșabilă atât pe plan profesional, cât și personal;

f) credibilitatea - informațiile furnizate de rapoartele și opiniile auditorilor interni trebuie să fie idele realității și de încredere.

Art. 5. - Codul privind conduita etică a auditorului intern este structurat în două componente esențiale:

a) principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit public intern;

b) regulile de conduită care impun normele de comportament pentru auditorii interni.

## CAPITOLUL II - PRINCIPII FUNDAMENTALE

Art. 6. - În desfășurarea activității auditorii interni sunt obligați să respecte următoarele principii fundamentale:

### A. Integritatea

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

### B. Independența și obiectivitatea

**1. Independența.** Independența față de entitatea auditată și oricare alte grupuri de interese este indispensabilă; auditorii interni trebuie să depună toate eforturile pentru a fi independenți în tratarea problemelor aflate în analiză; auditorii interni trebuie să fie independenți și imparțiali atât în teorie, cât și în practică; în toate problemele legate de munca de audit independența auditorilor interni nu trebuie să fie afectată de interese personale sau exterioare; auditorii interni au obligația de a nu se implica în acele activități în care au un interes legitim/întemeiat.

**2. Obiectivitatea.** În activitatea lor auditorii interni trebuie să manifeste obiectivitate și imparțialitate în redactarea rapoartelor, care trebuie să fie precise și obiective; concluziile și opiniile formulate în rapoarte trebuie să se bazeze exclusiv pe documentele obținute și analizate conform standardelor de audit; auditorii interni trebuie să folosească toate informațiile utile primite de la entitatea auditată și din alte surse. De aceste informații trebuie să se țină seama în opiniile exprimate de auditorii interni în mod imparțial.

Auditorii interni trebuie, de asemenea, să analizeze punctele de vedere exprimate de entitatea auditată și, în funcție de relevanța acestora, să formuleze opiniile și recomandările proprii; auditorii interni trebuie să facă o evaluare echilibrată a tuturor circumstanțelor relevante și să nu fie influențați de propriile interese sau de interesele altora în formarea propriei opinii.

### C. Confidențialitatea

1. Auditorii interni sunt obligați să păstreze confidențialitatea în legătură cu faptele, informațiile sau documentele despre care iau cunoștință în exercitarea atribuțiilor lor; este interzis ca auditorii interni să utilizeze în interes personal sau în beneficiul unui terț informațiile dobândite în exercitarea atribuțiilor de serviciu.

2. În cazuri excepționale, auditorii interni pot furniza aceste informații numai în condițiile expres prevăzute de normele legale în vigoare.

### D. Competența profesională

Auditorii interni sunt obligați să își îndeplinească atribuțiile de serviciu cu profesionalism, competență, imparțialitate și la standarde internaționale, aplicând cunoștințele, aptitudinile și experiența dobândite.

## E. Neutralitatea politică

1. Auditorii interni trebuie să fie neutri din punct de vedere politic. În scopul îndeplinirii în mod imparțial a activităților; în acest sens ei trebuie să își mențină independența față de orice influențe politice.
2. Auditorii interni au obligația ca în exercitarea atribuțiilor ce le revin să se abțină de la exprimarea sau manifestarea convingerilor lor politice.

## CAPITOLUL III - REGULI DE CONDUITA PROFESIONALĂ a auditorului public intern din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Brăila

Art. 7. - 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) exercitarea profesiei cu onestitate, bună-credință și responsabilitate;
- b) respectarea legii și acționarea în conformitate cu cerințele profesiei;
- c) respectarea și contribuția la obiectivele etice legitime ale Consiliului Județean Brăila;
- d) se interzice auditorilor interni să ia parte cu bună știință la activități ilegale și angajamente care discreditează profesia de auditor intern sau Consiliul Județean Brăila din care fac parte.

### 2. Independența și obiectivitatea:

- a) se interzice implicarea auditorilor interni în activități sau în relații care ar putea să fie în conflict cu interesele entității publice și care ar putea afecta o evaluare obiectivă;
- b) se interzice auditorilor interni să asigure unei structuri 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 natură 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:** se interzice folosirea de către auditorii interni a informațiilor obținute în cursul activității lor în scop personal sau într-o manieră care poate fi contrară legii ori în detrimentul obiectivelor legitime și etice ale Consiliului Județean Brăila.

### 4. Competența:

- 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; compartimentului de audit public intern, respectiv președintele Consiliului Județean Braila, 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.

## **CAPITOLUL IV - DISPOZIȚII FINALE**

Art. 8. - Organul ierarhic superior, verifică respectarea prevederilor Codului privind conduita etică a auditorului intern de către compartimentele de audit public intern și poate iniția măsurile corective necesare, în cooperare cu președintele Consiliului Județean Braila.

Art. 9. - În conformitate cu art. 19 alin. (6) din Legea nr. 672/2002, prevederile Codului privind conduita etică a auditorului intern sunt obligatorii pentru toți auditorii interni din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Braila care au obligația de a organiza structuri de audit public intern.

Art. 10. - Compartimentul de audit public intern are responsabilitatea să se asigure că toți auditorii interni cunosc valorile și principiile conținute în Codul privind conduita etică a auditorului intern și acționează în consecință.

### **Asigurarea publicității**

**Art. 11.** - Direcția Administrație Publică Contencios prin Compartimentul Relații cu publicul și secretariat ATOP are obligația de a posta prezentul cod pe site-ul Consiliului Județean Braila.

### **Intrarea în vigoare**

**Art. 12.** - Prezentul cod de conduită intră în vigoare la data semnării dispoziției de către Președintele Consiliului Județean Braila și la data luării la cunoștință de către auditorii publici interni din cadrul Consiliului Județean Braila.