



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Aprobat,

Conf. univ. dr. Corneliu Andy Pușcă,
Președintele Consiliului de Administrație



Rector/CEO,
Prof. univ. dr. Steve O. Michael

Codul privind conduita etică a auditorilor interni

I. Introducere

Auditul intern reprezintă o activitate independentă de asigurare obiectivă și de consiliere, destinată să adauge valoare și să îmbunătățească operațiunile unei organizații. Ajută organizația la îndeplinirea obiectivelor sale printr-o abordare sistematică și metodică care evaluează și îmbunătățește eficacitatea proceselor de management al riscului, control și guvernare, făcând propuneri pentru a consolida eficacitatea.

Scopul Codului privind conduita etică a auditorilor interni este crearea cadrului etic

Codul include un set minim de principii, valori și reguli de conduită ce trebuie luate ca referință de auditorii interni. Codul se adresează:

- salariaților Biroului de Audit Intern;
- colaboratorilor echipei de audit intern (specialiști, experți etc);
- cadrelor didactice, cercetătorilor, studenților și personalului administrativ din universitate implicat în auditarea internă;

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 Universității, și anume:

- a) Principii fundamentale pentru profesia și practica de audit intern;



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

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

Codul mai ia ca punct de plecare și principiile expuse de ARACIS în Metodologia privind evaluarea externă, a standardelor, a standardelor de referință și a listei indicatorilor de performanță a Agenției Române de Asigurare a Calității în Învățământul Superior:

- Referința europeană;
- Responsabilitatea instituțională;
- Diversitate instituțională;
- Cooperare cu toate componentele sistemului educațional;
- Centrare pe rezultate;
- Identitate instituțională;
- Autoevaluarea internă, instituțională a calității;
- Evaluare externă;
- Îmbunătățirea calității

II. Principii Fundamentale

- ✓ Demonstrează integritate;
- ✓ Demonstrează competență și conștiinciozitate profesională;
- ✓ Este obiectivă și nu este supusă unor influențe nepotrivite (independentă);
- ✓ Este aliniată strategiilor, obiectivelor și riscurilor organizației;
- ✓ Este poziționată corespunzător în cadrul organizației și dispune de resurse adecvate;
- ✓ Demonstrează calitate și îmbunătățire continuă;
- ✓ Comunică eficient;
- ✓ Furnizează asigurare bazată pe risc;
- ✓ Are o cunoaștere detaliată, este proactivă și orientată către viitor;
- ✓ Promovează îmbunătățirea organizațională;
- ✓ Neutralitate politică.



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

III. Reguli de Conduită

1. Integritate

Auditorii interni:

- 1.1. Trebuie să își desfășoare activitatea cu onestitate, bună-credință și responsabilitate;
- 1.2. Trebuie să respecte legea și să facă comunicările necesare potrivit legii și profesiei;
- 1.3. Trebuie să nu participe, cu bună știință, la activități ilegale și să nu se implice în acte care să discrediteze profesia de auditor intern sau organizația;
- 1.4. Trebuie să respecte și să contribuie la atingerea obiectivelor legitime și etice ale organizației.

2. Obiectivitate

Auditorii interni:

- 2.1. Trebuie să nu participe în orice activitate sau relație care poate afecta sau se presupune că afectează evaluarea lor imparțială. Participarea include acele activități sau relații personale care pot fi în conflict cu interesele organizației.
- 2.2. Nu trebuie să accepte ceva care le poate afecta sau se presupune că afectează raționamentul lor profesional.
- 2.3. Trebuie să comunice toate aspectele semnificative de care au cunoștință și care, în caz contrar, ar putea distorsiona raportul privind activitățile supuse verificării.

3. Confidențialitate

Auditorii interni:

- 3.1. Trebuie să manifeste prudență în utilizarea și să protejeze informațiile obținute în timpul exercitării sarcinilor de serviciu;
- 3.2. Trebuie să utilizeze informații în scopul obținerii unor beneficii personale sau în orice alt mod care ar fi contrar legii ori în detrimentul obiectivelor legitime și etice ale organizației.



Universitatea Internațională Danubius

Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU

tel.: +40-372-361-250

frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

4. Competență

Auditorii interni:

- 4.1. Trebuie să se implice numai în acele misiuni pentru care au cunoștințele, abilitățile și experiența necesare;
- 4.2. Trebuie să desfășoare auditul intern în conformitate cu Standardele Internaționale pentru Practica Profesională a Auditului Intern (Standardele);
- 4.3. Trebuie să își îmbunătățească, în mod continuu, competența, eficacitatea și calitatea serviciilor.

IV. Dispoziții finale

Cei implicați în auditarea internă vor conlucra pentru asigurarea permanentă a unei comunicări eficiente între ei dar și cu terțe persoane. Esența informațională a comunicării bine argumentată va depăși barierele subiective și va produce încredere, credibilitate și respect reciproc. Concluziile auditului vor avea un caracter constructiv și vor sugera direcții de urmat în vederea îmbunătățirii sistemului de control intern/managerial.

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.

Orice modificare ce intervine în conținutul prezentului Cod, în baza modificărilor legislative sau la inițiativa angajatorului, este supus procedurilor de informare stabilite de legislație și de prezentul Cod de Conduită..

Codul privind conduita etică a auditorilor interni intră în vigoare începând cu data de 25.09.2024 urmare aprobării sale în ședința Senatului.

Auditor Intern,

Ec. Boza Tanța





Universitatea Internațională Danubius
Bd. Galați nr. 3, 800654, Galați, România, EU
tel.: +40-372-361-250
frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro

Senatul Universității Internaționale Danubius

HOTĂRÂRE **nr. 146 din 25.09.2024** **privind aprobarea Codului privind conduita etică a auditorilor interni**

Senatul Universității Internaționale Danubius, întrunit în ședința din data de 25.09.2024,
Având în vedere Codul privind conduita etică a auditorilor interni, prezentat de doamna Tanța Boza, auditor intern al Universității Internaționale Danubius, în cadrul ședinței de Senat,
În temeiul art. 28 din Carta Universității „Danubius” din Galați,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 Se aprobă Codul privind conduita etică a auditorilor interni.

Art. 2 Doamna auditor Tanța Boza va duce la îndeplinire prezenta hotărâre.

Președintele Senatului Universității Internaționale Danubius,
Prof.univ.dr. Georgeta MODIGA

Aviz juridic,

