



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

Audit Intern

Nr. 252/UiA / Data: 23.09.2024.

Aprobat,

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



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

CARTA

AUDITULUI INTERN

- 2024 -
Varianta 2



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

Cuprins:

Capitolul 1. Dispoziții generale

Capitolul 2. Misiunea și obiectivele auditului intern

Capitolul 3. Principiile auditului intern

Capitolul 4. Tipuri de audit intern și servicii de consultanță/consiliere

Capitolul 5. Atribuții și responsabilități

Capitolul 6. Organizarea și liniile de raportare-independența organizațională

Capitolul 7. Responsabilitățile managementului

Capitolul 8. Asigurarea calității

Capitolul 9. Dispoziții finale



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

Capitolul 1. Dispoziții generale

Carta auditului intern a fost elaborată în conformitate cu *Ordonanța de urgență nr.75/1999 privind activitatea de audit financiar*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv în baza dispozițiilor *Legii nr.162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative*, potrivit căreia **„entitățile ale căror situații financiare anuale sunt supuse, potrivit legii, auditului statutar sunt obligate să organizeze și să asigure exercitarea activității de audit intern, potrivit cadrului legal”** (art.65, alin.7), cu modificările și completările ulterioare, a Standardelor Internaționale de Audit Intern emise de Institutul Auditorilor Interni din Statele Unite ale Americii și adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România (Standardul 1000).

Carta Auditului Intern reprezintă documentul oficial care reglementează misiunea, competența și responsabilitățile auditului intern.

Activitatea de audit intern este organizată în cadrul „Universității Internaționale Danubius” începând cu 14.04.2011, ca urmare a Hotărârii Senatului nr.18 din 14.04.2011.

Auditorul intern se află în subordinea directă a Președintelui C.A. și a Rectorului/CEO „Universității Internaționale Danubius” .



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

Auditorul intern este numit/destituit de către Președintele C.A./Rectorul/CEO „Universității Internaționale Danubius” .

Auditorul intern participă, în măsura în care este solicitat, la reuniunile conducerii universității (CA, Senat) sau ale oricărei alte structuri din cadrul universității, cu atribuții în domeniul guvernancei, managementului riscului sau controlului, în urma invitației primite în acest sens.

Auditorul intern dezvoltă și actualizează Carta de Audit Intern care se aprobă de Președintele C.A. de Rectorul/CEO Universității și de Senatul universitar.

Carta auditului intern reprezintă documentul oficial care guvernează locul și rolul auditului intern în cadrul „Universității Internaționale Danubius” , prezintă principalele atribuții și responsabilități ale auditului intern.

Carta auditului intern stabilește scopul și sfera de activitate a auditului intern, poziția auditorului în cadrul organizației, drepturile și obligațiile auditorului intern, autorizează accesul la datele, informațiile și alte bunuri fizice ale structurii auditate, care sunt necesare pentru realizarea activității de audit intern.

Capitolul 2. Misiunea și obiectivele auditului intern

Rolul auditului intern este de a oferi asigurare privind eficacitatea sistemelor de management al riscurilor, de control și de guvernare, să adauge



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

valoare și să ofere recomandări pentru îmbunătățirea operațiunilor din cadrul „Universității Internaționale Danubius”.

Auditul intern asistă conducerea structurii auditate în realizarea obiectivelor stabilite de aceasta și furnizează evaluări obiective și detaliate cu privire la legalitatea, regularitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea activităților și operațiunilor desfășurate de instituție.

2.1. Obiectivele activității de audit intern

Obiectivele auditului intern trebuie stabilite astfel încât să sprijine structura auditată în următoarele direcții:

- să asiste structurile de guvernanță și conducerea executivă prin furnizarea unei evaluări independente a eficienței și eficacității sistemului/cadrului de control intern, implementat de către management;
- să verifice conformitatea activităților din organizația auditată cu politicile, programele și managementul acesteia, potrivit prevederilor legale;
- evaluarea gradului de adecvare și aplicare a controalelor financiare și nefinanciare dispuse și efectuate de către conducerea unității în scopul creșterii eficienței activității;
- evaluarea gradului de adecvare a datelor/informațiilor financiare și nefinanciare destinate conducerii pentru cunoașterea realității în organizație;



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

- să evalueze buna administrare a fondurilor și păstrarea patrimoniului, protejarea elementelor patrimoniale și sprijinirea în identificarea metodelor de prevenire a fraudelor și pierderilor de orice fel;
- să evalueze fiabilitatea sistemelor contabile și informatice;
- să ofere asigurarea că politicile și procesele organizației sunt respectate în cadrul tuturor activităților desfășurate și structurilor implementate;
- să ofere asigurarea că politicile, procesele și mecanismele de control sunt revizuite, astfel încât acestea să rămână suficiente și adecvate activității desfășurate de către organizație;
- să facă recomandări pentru îmbunătățirea continuă a sistemului de control intern, astfel încât acestea să funcționeze cu eficacitate optimă și să fie eficiente din punct de vedere al costurilor, reflectând practici de control adecvate;
- să ofere servicii de consultanță/consiliere în cadrul proiectelor coordonate de către structurile de guvernare, privind dezvoltarea de noi programe, proceduri, sau privind evaluarea riscului operațional care poate rezulta în cazul unor schimbări semnificative;
- să promoveze o coordonare efectivă cu activitatea auditorului extern în scopul de a reduce orice suprapunere a activităților.

Sfera de cuprindere a auditului intern include toate activitățile și operațiunile desfășurate în cadrul universității prin structurile organizatorice ale acesteia aprobate prin intermediul ultimei organigrame în funcțiune. Ea include și furnizorii de servicii auxiliare și conexe pentru activitățile externalizate.



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

Auditorul intern trebuie să auditeze, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea următoarele:

- a) activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitate din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii reali;
- b) administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri;
- c) constituirea veniturilor entității, respectiv modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora;
- d) efectuarea cheltuielilor în limita veniturilor realizate;
- e) sistemul contabil și fiabilitatea acestuia;
- f) sistemul de luare a deciziilor;
- g) sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme;
- h) sistemele informatice.

În concluzie, obiectivul general al auditului intern este de îmbunătățire a managementului structurilor auditate prin furnizarea de:

- activități de asigurare, care reprezintă examinări obiective ale elementelor probante, efectuate cu scopul de a furniza structurilor auditate o evaluare independentă și obiectivă a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță;



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

- activități de consiliere, menite să adauge valoare și să îmbunătățească procesele de guvernare din cadrul organizațiilor auditate.

Capitolul 3. Principiile auditului intern

Structurile de guvernare și conducerea executivă ale „Universității Internaționale Danubius” au întreaga responsabilitate pentru stabilirea unui sistem de control intern eficient și adecvat dimensiunii și complexității activităților desfășurate de organizație. Structurile de guvernare și conducerea executivă sunt asistate în realizarea responsabilităților de către funcția de audit intern.

Funcția de audit intern respectă toate principiile fundamentale ale practicii profesionale.

Principiul de bază este că funcția de audit intern este independentă și are un caracter permanent în cadrul „Universității Internaționale Danubius” .

3.1. Independența, obiectivitatea și imparțialitatea auditului intern

În activitatea desfășurată, auditorul intern trebuie să manifeste obiectivitate și imparțialitate, pentru a asigura astfel evitarea conflictelor de interese.



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

Activitatea de audit intern se exercită ca o **funcție distinctă și independent** față de activitățile organizației. Prin atribuțiile sale, auditorul intern nu trebuie să fie implicat în elaborarea procedurilor de control intern și a procedurilor pe care urmează a le audita.

Auditorul intern nu poate fi desemnat să efectueze misiuni de audit intern la o structură dacă sunt soți, rude sau afini până la gradul al patrulea inclusiv, cu conducătorul acesteia sau cu membrii organului de conducere colectivă.

Dacă obiectivitatea sau independența auditorului intern este compromisă în fapt sau chiar în aparență, părțile interesate vor fi informate de acest lucru cu exactitate.

Următoarele reguli sunt aplicabile personalului care efectuează audit intern:

- **nu** va audita activități sau funcții desfășurate sau deținute anterior decât după trecerea unei perioade de cel puțin **12** luni;
- **nu** va putea fi angrenat în operațiuni ale organizației, nu va putea iniția sau aproba operațiuni care nu au legătură cu auditul intern;
- **nu** va proiecta sau implementa proceduri de control intern sau orice alte proceduri ale organizației;
- **nu** pot fi desemnați să efectueze misiuni de audit intern la o structură din cadrul organizației dacă se află în conflict de interese;



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

- **nu** trebuie să fie supus ingerințelor (imixtiunilor) externe în ceea ce privește definirea sferei sale de intervenție, realizarea efectivă a lucrărilor și comunicarea rezultatelor;
- **nu** va superviza activitatea nici unui departament, structură, compartiment sau structură teritorială.

Fără a prejudicia obiectivitatea și imparțialitatea auditului intern, la cererea conducerii „Universității Internaționale Danubius”, auditorul intern poate să exprime opinii legate de modul în care principiile de control intern sunt respectate în unele situații specifice, cum ar fi: reorganizări de amploare, demararea unor noi activități importante sau riscante, constituirea sau reorganizarea sistemului de control al administrării riscurilor, sistemului informațional, diverse aspecte legate de implementarea anumitor contracte etc.

3.2. Integritatea și competența profesională

În scopul asigurării integrității și competenței profesionale, auditorul intern trebuie:

- să fie competent din punct de vedere profesional, respectiv să fie bine informat în domeniul auditului intern;
- să fie capabil și în măsură să judece un anumit lucru;
- să dispună de cunoștințele și experiența necesară îndeplinirii atribuțiilor ce îi revin;
- să aibă un standard etic înalt, să fie corect, onest și incoruptibil;



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

- să respecte cerințele prevederilor legale și ale Codului de conduită etică.

Auditorul intern va urmări sporirea cunoștințelor și abilităților profesionale, precum și experiența prin pregătirea și dezvoltarea profesională continuă a acestuia, prin expunerea, pe cât posibil, la diverse tipuri de angajamente și responsabilități de audit, asigurând rotația pe misiuni.

Auditorul intern va solicita aprobarea Președintelui C.A. și a Rectorului/CEO Universității în vederea obținerii de consultanță și asistență competentă, dacă acesta are nevoie de cunoștințe, deprinderi sau alte competențe necesare îndeplinirii totale sau parțiale a unui angajament de audit intern.

Auditorul intern trebuie să dispună de competența și experiența necesară în realizarea misiunilor de audit. Pregătirea și experiența auditorului intern constituie un element esențial în atingerea eficacității activității de audit.

Auditorul intern trebuie să elaboreze norme/metodologii specifice activității „Universității Internaționale Danubius”, în conformitate cu Normele generale privind exercitarea activității de audit intern, Codul privind conduita etică a auditorilor interni și Standardele internaționale de audit intern.

Indiferent de natura lor, misiunile de audit intern trebuie încredințate acelor persoane cu o pregătire și experiență corespunzătoare nivelului de complexitate al sarcinii.

Auditorul intern trebuie să respecte și să aplice principiile fundamentale pentru profesia și practica de audit intern.

În desfășurarea activității de audit intern, auditorul trebuie să:

- a) să respecte regulile de conduită profesională;



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) să posede cunoștințele, abilitățile și competențele necesare pentru realizarea activităților, în condiții de eficiență și eficacitate;
- c) să fie capabili să comunice eficient, în scris și oral, pentru a expune clar și eficace constatările, concluziile și recomandările misiunii;
- d) să exercite activitățile de audit cu conștiinciozitate și pricepere.

Auditorii interni trebuie să își îmbunătățească cunoștințele, abilitățile și alte competențe printr-o formare profesională continuă. În acest sens auditorul intern are obligația de a efectua formarea profesională continuă în cadrul unei perioade de minimum 15 zile lucrătoare pe an, activitate care intră în responsabilitatea auditorului intern, precum și a conducerii „Universității Internaționale Danubius”

3.4. Confidențialitatea informațiilor și protecția datelor cu caracter personal

Auditorul intern trebuie să dea dovadă de prudență în utilizarea informațiilor colectate în exercitarea activității și, totodată, să asigure protejarea informațiilor colectate în timpul misiunii, inclusiv a datelor cu caracter personal, conform prevederilor legale în vigoare.

De asemenea, nu vor utiliza informațiile dobândite pentru obținerea unor avantaje personale sau în orice mod care ar fi contrar prevederilor legale sau în detrimentul intereselor „Universității Internaționale Danubius” .



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

Capitolul 4. Tipuri de audit intern și servicii de consultanță/consiliere

Auditorul intern desfășoară misiuni (numite și angajamente) de asigurare și misiuni de consiliere (cunoscute și sub numele de misiuni de consultanță).

În cadrul misiunilor de asigurare auditorul intern desfășoară următoarele forme de audit:

- **auditul de conformitate (regularitate)** are ca obiectiv verificarea conformității cu legile, reglementările, politicile și procedurile aplicabile;
- **auditul performanței (operațional)** are ca obiectiv verificarea calității și adecvării sistemelor și procedurilor, analiza critică a structurii organizatorice, evaluarea adecvării metodelor, resurselor și a realizării rezultatelor în raport cu obiectivele stabilite;
- **auditul sistemului de governanță corporativă** are ca obiectiv evaluarea modului în care este exercitată funcția de conducere pentru îndeplinirea obiectivelor organizației.

Auditul intern poate oferi, în limita standardelor și normelor auditului intern, următoarele tipuri de servicii de consiliere:

- **angajamente de consiliere formală** – planificate și concretizate într-un document scris;



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

- **angajamente de consiliere informale** – activități de rutină, cum ar fi: participarea la comitete permanente, grupuri sau echipe de lucru, proiecte pe durată limitată, întruniri ad-hoc și schimb de informații;
- **angajamente de consiliere speciale** – participarea într-o echipă stabilită pentru redresarea sau menținerea activităților după un dezastru sau alt eveniment extraordinar ori într-o echipă desemnată să acorde sprijin temporar pentru îndeplinirea unei cerințe speciale. Auditul intern nu va putea agree desfășurarea unui angajament de consiliere care determină sustragerea de la cerințele normale aferente unui angajament de audit, dacă serviciul respectiv ar fi mai bine desfășurat ca misiune de asigurare.

Capitolul 5. Atribuții și responsabilități

Auditorul intern are, în principal, următoarele atribuții, activitatea derulându-se în conformitate cu standardele de calitate și de performanță emise de IIA:

- **exprimă** o opinie independentă asupra eficienței și gradului de adecvare a sistemului de control intern al organizației;
- **evaluează** funcționalitatea și gradul de adecvare a controalelor interne specifice, precum și implementarea acestora; **evaluează** modul de aplicare, precum și eficiența procedurilor de administrare a riscurilor, **evaluează**



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

metodologiile utilizate de conducere pentru identificarea și evaluarea riscurilor semnificative;

- *evaluează* relevanța, credibilitatea, oportunitatea, acuratețea și integritatea datelor furnizate de sistemele informaționale financiare și de gestiune, inclusiv de sistemul informatic;

- *evaluează* eficiența operațiunilor și activităților desfășurate de organizație;

- *evaluează* modul în care sunt respectate prevederile cadrului legal și ale reglementărilor interne;

- *ajută* organizația în îndeplinirea obiectivelor sale printr-o abordare sistematică și metodică care evaluează și îmbunătățește eficacitatea proceselor de management al riscului, control și guvernare, conform definiției din Normele obligatorii din Cadrul internațional de practici profesionale ale auditului intern, emise de Global IIA – The Institute of Internal Auditors – Institutul Internațional al Auditorilor Interni, asimilate de Camera Auditorilor Financieri din România.

- *testează*, dacă se consideră necesar, integritatea, credibilitatea și oportunitatea raportărilor, inclusiv a celor destinate utilizatorilor externi;

- *urmărește* modul de implementare a recomandărilor formulate, aferente constatărilor din rapoartele de audit;

- *participă* în cadrul echipelor coordonate de către structura de guvernare sau conducerea executivă pentru dezvoltarea de noi programe și proceduri, **cu scop consultativ**, fără a aduce atingere independenței auditorului intern;

- *participă* în cadrul echipelor coordonate de către conducerea executivă pentru evaluarea riscului operațional care poate rezulta în cazul unor schimbări



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

semnificative în activitate, cu scop consultativ, fără a aduce atingere independenței auditorului intern;

- **se asigură** că se păstrează confidențialitatea asupra tuturor informațiilor obținute din angajamentele de audit planificate și în afara planului (prin politici, proceduri etc.);
- **coordonează** și administrează activitatea de audit intern, facilitând astfel îndeplinirea rolului de asistare a conducerii organizației în menținerea și îmbunătățirea sistemului de control intern.

Pentru fiecare audit efectuat, auditorul intern întocmește un raport de audit. Constatările rezultate vor fi raportate nivelului ierarhic corespunzător, conducătorului structurii auditate conform Planului de audit. Rapoartele de audit și recomandările formulate vor fi prezentate, Președintelui C.A., Rectorului/CEO „Universității Internaționale Danubius” și Senatului universitar.

Auditorul intern trebuie să evalueze periodic dacă misiunea, competențele și responsabilitățile definite în Carta auditului intern permit ca activitatea de audit intern să își realizeze obiectivele în condiții de eficiență și eficacitate.

Capitolul 6. Organizarea și liniile de raportare--independența organizațională

Auditorul intern raportează spre aprobare către Președintele C.A., Rectorului/CEO și Senatului universitar, spre informare Consiliului de



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

administrație, raportarea fiind făcută anual. Auditorul intern întocmește o sinteză privind principalele activități desfășurate și stadiul implementării recomandărilor formulate, sinteză pe care o înaintează spre aprobare Președintelui C.A. și a Rectorului/CEO Universității.

Activitatea de audit intern se desfășoară pe baza unui plan anual, întocmit de auditorul intern care asigură eficiența și transparența.

Planul de audit intern este elaborat pe baza unei metodologii de evaluare a riscurilor, priorităților stabilite de către conducerea universității, iar frecvența angajamentelor de audit este determinată în funcție de profilul de risc al fiecărei structuri auditabile. Toate ariile și operațiunile organizației trebuie auditate în cursul unui ciclu operațional planificat.

Rapoartele de audit vor fi întocmite în limba română. Doar la solicitarea expresă a organizației, se poate decide livrarea într-o altă limbă străină de circulație internațională.

Raportul întocmit în limba română va preleva în orice situație.

Activitatea de audit intern se coordonează cu activitatea auditorului extern, în scopul evitării suprapunerilor în activitate și obiective.

Pentru a asigura transparența activității desfășurate, planul anual de activitate și raportul anual de activitate ale Universității se publică pe pagina sa de internet.



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

Capitolul 7. Responsabilitățile managementului

Activitatea de audit intern se poate desfășura doar dacă beneficiază de susținere din partea conducerii.

În sprijinul derulării activității de audit intern, conducerea organizației:

- asigură condiții optime de lucru pentru auditorul intern;
- asigură auditorului intern acces deplin la toate înregistrările, documentele, activele și angajații organizației, în legătură cu structura auditată, să discute în mod liber cu orice persoană aflată în subordinea sau sub controlul său, care ar putea furniza informații, astfel încât aceștia să își poată duce la îndeplinire responsabilitățile;
- informează în timp util auditorul intern cu privire la identificarea anumitor arii de risc ce pot determina misiuni speciale de audit intern;
- comunică eficient cu echipa de audit intern în realizarea misiunii;
- conducerea structurii auditate va oferi răspunsuri în scris la rapoartele de audit intern, în intervalul de timp solicitat de auditorul intern;
- auditorul intern va fi informat periodic, referitor la stadiul de implementare a recomandărilor cuprinse în planul de acțiune;
- auditorul intern va fi informat cu privire la deciziile importante luate de management;
- managementul organizației este responsabil pentru proiectarea, întreținerea unor proceduri de control care să asigure un nivel corespunzător de protecție a activelor;



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

- este responsabil pentru definirea de nivele de protecție adecvate, pentru identificarea obiectivelor de control corespunzătoare acestora și pentru asigurarea realizării acestor obiective prin procedurile de control existente;
- managementul organizației este răspunzător pentru pierderile, costurile sau cheltuielile determinate de sau în legătură cu neglijența sau omisiunea, fraudă ori de interpretări greșite sau greșeli intenționate ale conducerii prin ordonatorul de credite sau ale oricărei alte entități conexe sau rezultând din orice documente frauduloase sau prezentări eronate ce provin din partea managementului organizației sau din partea reprezentanților săi;
- auditorul intern va fi informat asupra suspiciunilor de fraudă, imediat ce acestea au fost identificate.

Orice problemă apărută în procesul de colaborare între management și auditul intern trebuie raportată imediat structurii de guvernanță.

Capitolul 8. Asigurarea calității

În scopul asigurării îndeplinirii obiectivelor stabilite de către conducerea instituției, auditorul intern va stabili și respecta un program de asigurare a calității, ce va putea cuprinde și analize din partea unor terți (părți externe).

Programul va acoperi toate aspectele activității de audit intern și va monitoriza continuu eficacitatea acestei activități și va fi astfel conceput încât să sprijine activitatea de audit intern, să aducă valoare și să îmbunătățească operațiunile desfășurate de organizație.



Universitatea Internațională Danubius

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

tel.: +40-372-361-250

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

Capitolul 9. Dispoziții finale

Prezenta Cartă va intra în vigoare la data aprobării de către Președintele C.A., a Rectorului/CEO Universității respectiv, Senatul universitar și va fi revizuită periodic. Auditorul intern este responsabil pentru actualizarea periodică a Cartei auditului intern. Carta va fi comunicată întregului personal al „Universității Internaționale Danubius” care va lua cunoștință despre conținutul acesteia.

Ca urmare a aprobării, prevederile Cartei auditului intern devin obligatorii pentru auditorul intern al „Universității Internaționale Danubius” .

Carta auditului intern se elaborează ca document distinct de regulamentele specifice privind exercitarea activității de audit intern.

Auditor intern,

Ec. Boza Tanța

Aviz juridic,

Av. Goga Ginelu Ciurari





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. 145 din 25.09.2024

privind aprobarea și actualizarea Cartei Auditului Intern

Senatul Universității Internaționale Danubius întrunit în ședința din 25.09.2024,
Având în vedere prevederile Legii nr. 199/2023 a învățământului superior și ale Standardelor Internaționale pentru Practica Profesională a auditului intern (Standardul 1000),
Având în vedere propunerile privind actualizarea Cartei Auditului Intern al Universității Internaționale Danubius,
Având în vedere prevederile art. 24 lit. b) și ale art. 17 a) din Carta Universității Internaționale Danubius,
În temeiul art. 28 din Carta Universității Internaționale Danubius,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1 Se aprobă actualizarea Cartei Auditului Intern.

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

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

Aviz juridic



Danubius International University

3 Galați blvd., 800654, Galați, România, EU | phone: +40-372-361-250 | frontoffice@univ-danubius.ro | www.univ-danubius.ro