



UNIVERSITATEA “NICOLAE TITULESCU”
București, Calea Văcărești nr.185 sector 4, Cod fiscal 14770190
Telefon 021.330.90.32; 021.330.90.76; 021.330.88.64
Fax 021.330.86.06; 021.330.86.30; www.univnt.ro E-mail: office@univnt.ro

Anexa UNT_3

Codul privind conduita etică al auditorilor interni



CUPRINS

I. Introducere

II. Codul

A. Valori și principii

B. Norme de conduită

C. Abateri etice

I. Introducere

Eficiența procesului de evaluare a calității și de acreditare în învățământul superior depinde în bună măsură de considerarea corespondențelor dintre sensurile academice ale calității, dinamica sistemului educativ și așteptările beneficiarilor. O metodologie clară și coerentă a asigurării calității presupune responsabilitatea tuturor celor implicați în aplicarea ei. Aderarea acestora la un set minim de valori etice este un criteriu cheie pentru reușita activităților de asigurare a calității și de acreditare în învățământul superior.

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

- membrilor echipei auditorilor interni a calității universității;
- colaboratorilor echipei de audit intern (experți, specialiști etc.);
- cadrelor didactice, cercetătorilor, studenților și personalului administrativ din universitate implicate în auditarea internă.

Codul ia ca punct de plecare principiile expuse de ARACIS în *Metodologia privind asigurarea calității, autorizarea de funcționare provizorie și acreditarea în învățământul superior*:

- *Referință europeană;*
- *Responsabilitate instituțională;*
- *Diversitate instituțională;*
- *Cooperare cu toate componentele sistemului educațional;*
- *Centrare pe rezultate;*
- *Identitate instituțională*
- *Autoevaluarea internă, instituțională, a calității;*
- *Evaluarea externă;*
- *Îmbunătățirea calității.*

Pe baza acestor principii, **Codul** are menirea de a promova acea cultură a calității care să contribuie la realizarea unui învățământ superior de calitate, afirmat ca un bun public, demn de încrederea publică.

Obiectivele **Codului** sunt:



- Să ofere referințe etice pentru toți cei implicați în auditul calității învățământului din universitate;
- Să asigure transparența în relațiile dintre auditori și auditați, auditați și beneficiari etc.;
- Să servească drept suport pentru auditarea politicilor de autoevaluare a calității în universitate;
- Să promoveze încrederea în aplicarea criteriilor și procedurilor de evaluare internă a calității din universitate;
- Să contribuie la perfecționarea continuă a învățământului în universitate în concordanță cu cerințele societății.

Fiind un cod de etică și de conduită, documentul îmbină afirmarea unor valori și principii aplicabile domeniului auditării interne a calității cu statuarea unor prevederi procedurale menite să creeze un mediu propice de desfășurare a auditului intern și să ofere un sistem de apreciere, corectare, contestare și sancționare a situațiilor de abatere de la valorile și principiile stipulate.

Aplicarea **Codului** nu exclude și nu înlocuiește drepturile și obligațiile legale cuprinse în alte documente ce privesc auditul intern și nu se substituie altor coduri de etică elaborate de alte instituții.

Codul trebuie permanent îmbunătățit și adus la zi în conformitate cu sugestiile venite de la beneficiari și cu situația națională și internațională în domeniul managementului și asigurării calității în învățământul superior.

II. Codul

A. VALORI ȘI PRINCIPII

În activitatea lor cei vizați de prezentul **Cod** vor onora următoarele valori și principii generale:

1. Legalitate
2. Independență
3. Obiectivitate
4. Imparțialitate
5. Transparență
6. Responsabilitate personală
7. Profesionalism
8. Deschidere către nou
9. Dialog și consens
10. Confidențialitate

Angajamentul față de acest set de valori presupune că fiecare persoană implicată în auditul intern al calității în universitate:

1. Cunoaște, înțelege și respectă în totalitate legile, reglementările și normele aplicabile domeniului auditului intern al calității în învățământului superior. Utilizează consecvent criteriile, standardele și indicatorii de performanță definiți de documentele oficiale cu privire la: capacitate instituțională, eficacitate educațională și managementul calității.

2. Dovedeste independență în activitate, nu cedează presiunilor politice, religioase, economice sau de altă natură, acceptând numai constrângerile legale, științifice și etice.



Se disociază clar de orice relație personală și formulează concluzii independente de orice fel de angajament instituțional personal.

3. Are o atitudine **obiectivă** în activitățile de auditare internă a calității. Oferă informații corecte, face afirmații și își exprimă opiniile doar în posesia datelor și informațiilor necesare, dincolo de orice apreciere individuală emoțională bazată pe prejudecăți și impresii. Face recomandări și ia decizii bazate exclusiv pe date factuale și pe informații precise verificate temeinic.

4. Face afirmații și sau își exprimă opiniile în mod **onest, neutru și imparțial**. Nu aplică standarde duble în evaluare și nu este părtinitor față de sau contra unor grupuri sau persoane implicate. Nu discriminează pe criterii de sex, etnie, vârstă, religie etc. în procesul de auditare internă a calității.

5. Face eforturi pentru o **transparență** maximă în ceea ce privește regulile, procedurile, cerințele profesionale, principiile de auditare etc. Poate oferi oricând motivații bazate pe informații consistente și corecte pentru opiniile exprimate. Nu ascunde și nu denaturează cele constatate.

6. Își asumă **responsabilitatea personală** pentru afirmațiile și opiniile exprimate și poate oricând dovedi acordul dintre acestea și reglementările legale aplicabile, regulile interne ale organizației / instituției, standardele cerute și datele factuale.

7. Menține un nivel ridicat de **competență profesională**. Oferă consultanță, expertiză întemeiată pe standarde bine definite și recunoscute în domeniu. Se bazează pe o înaltă exigență și solidaritate profesională, manifestă obligația morală de a lucra pentru îmbunătățirea calității auditului intern și a învățământului din universitate.

Competența profesională implică și **grija profesională responsabilă**. Ca atare, cei implicați în auditul intern a calității se vor dovedi fini ascultători și observatori, îi vor trata pe alții cu respect, așa cum ar dori ei să fie tratați, vor ține seama de nevoile și așteptările auditorilor și a celor auditați, cum ar fi nevoi legate de timp, de comunicare, de complexitatea muncii sau de costurile implicate.

8. Este **deschis la inițiative noi**, răspunzând la schimbările educaționale, la nevoile beneficiarilor serviciilor sale. Întreaga activitate se bazează pe o atitudine deschisă și participativă.

9. Promovează **dialogul**, evaluează în mod adecvat punctele de vedere diferite ale părților implicate și încearcă să le **armonizeze** prin promovarea dedicației personale și a spiritului de echipă.

10. Este fidel principiului **confidențialității** în furnizarea, completarea, utilizarea și asigurarea accesului la informație în conformitate cu regulile și procedeele acceptate. Procedeează cu discreție și protejează datele cu caracter personal și cele privitoare la proprietatea intelectuală în activitățile de autoevaluare.

În procesul de auditare internă, distribuirea sau publicarea informației se face cu respectarea condițiilor de confidențialitate stabilite în prealabil și asumate prin declarația de confidențialitate.

B. NORME DE CONDUITĂ

În spiritul acestor principii și valori, cei vizați de prezentul **Cod** țin cont în activitățile lor de următoarele norme de conduită legate de:

1. Conflictele de interese

Auditorul intern este în situație de incompatibilitate atunci când:

- este semnatar sau co-semnatar al documentelor, programelor și alte produse academice sau manageriale pe care urmează să le auditeze;



- a participat direct sau indirect la deciziile privind evaluarea performanțelor academice și manageriale în discuție;
- face parte din facultatea ce urmează să fie auditată sau este implicat direct sau indirect în activitatea auditată;
- are legături de rudenie cu persoane din conducerea instituției sau direct implicat în programele /activitățile ce sunt auditate;
- are relații de rudenie cu membrii comisiei de autoevaluare desemnați de universitate sau, din contră, este într-un conflict personal recunoscut cu unul sau mai mulți membri ai acesteia;
- a fost implicat într-o dispută cu auditatul (titularul unui curs sau cineva din conducerea universității sau a facultății) sau a demonstrat cu alte ocazii atitudini părtinitoare, standarde duble și prejudecăți în auditarea activităților acestora;
- a obținut din partea auditatului orice fel de avantaj sau beneficiu (material sau de altă natură) pentru sine, familia sa, prietenii săi sau organizația din care face parte.

Ținând cont de aceste recomandări, cei implicați vor anunța orice caz de conflict de interese existent care influențează imparțialitatea și obiectivitatea activității. Cei aflați în conflict de interese vor evita participarea la auditarea proceselor respective și la exprimarea unei opinii referitoare la acestea.

2. Câștiguri si avantaje

Sub nici o formă și în nici o circumstanță cei implicați în auditarea internă nu vor folosi poziția lor pentru a obține câștiguri personale (materiale sau de alt ordin) respingând în mod clar asemenea oferte. Conducerile facultăților nu vor face presiuni de nici o natură asupra auditorilor interni, promovând un climat de curățenie morală pe parcursul activităților de auditare a calității.

3. Spirit de echipă și libertate intelectuală

Cei implicați în auditarea internă vor respecta și încuraja libertatea de gândire și de exprimare și nu vor influența opinia altor membri incluși în procesul de auditare internă decât prin argumente raționale. Decizia este necesar să aibă un caracter democratic, să fie bazată pe cooperare, participare cât mai largă și pe consensul obținut prin mediere prealabilă. Auditorii vor avea diverse posibilități de a-și exprima deschis opiniile în legătură cu standardele de calitate folosite, cu deciziile și recomandările făcute pe întreg parcursul auditului.

Sugestiile formulate de auditați vor fi luate în considerare pentru îmbunătățirea practicilor viitoare.

Colaborarea, spiritul de echipă, consensul și libertatea intelectuală se vor subsuma principiul autonomiei auditorului și asumării unui risc minim acceptabil inerent oricărui proces de auditare internă.

4. Utilizarea informațiilor și documentelor

Pe parcursul auditării interne trebuie respectată integritatea și securitatea informațiilor și documentelor. Rapoartele de autoevaluare, documentele consultate, trebuie restituite în întregime auditatului.

5. Dezvoltare profesională continuă

Cei implicați în auditarea internă a calității trebuie în mod permanent să-și îmbunătățească competențele profesionale, manageriale și etice legate de responsabilitățile ce decurg din activitățile de audit intern al calității învățământului superior; să fie la curent cu dezvoltările la nivel internațional și național în domeniu; să împărtășească cunostințele și experiența lor altor colegi interesați; să contribuie la creșterea



constientizării și acceptării în societate a standardelor de calitate; să sprijine toate activitățile și evenimentele care promovează o cultură a calității și eticii în învățământul superior.

6. Calitatea muncii

Cei implicați în activitățile de audit intern a calității vor da dovadă în munca lor de:

- exhaustivitate;
- onestitate și corectitudine intelectuală;
- evaluări de încredere și nepărtinitoare;
- eficiență în activitatea de auditare;
- raționalitate în fundamentarea afirmațiilor și explicațiilor;
- respectare a regulamentelor și procedurilor.

7. Calitatea comunicării

Cei implicați în activități de auditare a calității vor conlucra pentru asigurarea permanentă a unei comunicări eficiente între ei dar și cu terțe persoane. Cheia succesului în realizarea acestui deziderat este calitatea comunicării - o bună funcționare a circuitelor de comunicare atât pe verticală cât și pe orizontală, folosirea corectă, concisă, constructivă, completă a unor mesaje clare, înțelese, acceptate de părți, transmise la timp și respectate de toți participanții. 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 pentru viitoarele programe de perfecționare a calității.

Condițiile confidențialității și alte valori stipulate de prezentul **Cod** vor fi comunicate la începutul oricărei colaborări.

În discuțiile și medierile dintre părți comunicarea se va baza pe înțelegere reciprocă, căutarea unei convergențe de păreri, a armoniei și a consensului, scopul final fiind perfecționarea calității actului educațional în beneficiul tuturor.

8. Încredere/stimă reciprocă

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.

C. ABATERI ETICE

Următoarele acte și atitudini vor fi considerate abateri etice:

1. Nerespectarea legilor și reglementărilor legale în domeniul auditului intern a calității;
2. Nerespectarea regulilor de procedură, a principiilor profesionale și a liniilor directoare de auditare și a altor reguli și rezoluții pertinente;
3. Neraportarea existenței unui conflict de interese, exprimarea unei opinii într-un caz de conflict de interese, orice fel de implicare sau participare la proceduri ce implică conflictul de interes;
4. Folosirea apartenenței la echipa de audit intern în scopul dobândirii unor câștiguri personale de natură materială sau a altor avantaje;



5. Dezvăluirea de informații sau darea în vileag la orice moment a unor aspecte confidențiale cunoscute în timpul auditului intern al calității;
 6. Violarea drepturilor la proprietate intelectuală;
 7. Eșecul de a coopera cu alți membrii, obstrucționarea cooperării între membrii implicați în proces;
 8. Intimidarea, crearea de presiuni de orice fel, vizibile (mită, amenințări) sau mai puțin vizibile (șantaj, pile/intervenții), asupra auditorilor în vederea influențării opiniei.
- Prezentul cod de etică a fost adoptat în ședința Senatului din 21.06.2011.

Rector,

Prof. univ. dr. ION NEAGU



DECLARAȚIE DE CONFIDENȚIALITATE

Subsemnatul:

Instituția:.....

Funcția:.....

Adresa:

Telefon.....

E-mail.....

În calitate de.....

Declar pe propria răspundere că pe parcursul activităților de auditare internă în care sunt implicat voi respecta în totalitate principiile și normele de confidențialitate așa cum sunt acestea formulate în „Codul privind conduita etică a auditorilor interni a calității”.

Semnătura:

Data: