

ACADEMIA DE STUDII ECONOMICE DIN BUCUREȘTI

Consiliul pentru Studii Universitare de Doctorat

Școala Doctorală de Management

**CONTRIBUȚII LA PERFECTIONAREA AUDITULUI OPERAȚIONAL
ÎN SECTORUL PUBLIC**

**CONTRIBUTIONS TO THE IMPROVEMENT OF THE OPERATIONAL
AUDIT IN THE PUBLIC SECTOR**

MARIAN ADRIAN BURCEA

Conducător științific: Prof.univ. dr. Cosmin Octavian Dobrin

București, 2024

SUMMARY

Keywords: operational audit, performance audit, management, public sector, economy, efficiency, effectiveness, internal control, risk, use of Balanced scorecard (BSC), performance monitoring indicators, waste collection.

The thesis analyzes the performance of the operational audit in the internal public domain, by means of conducting a research taking into account both the qualitative indicators and the delimitations conceptual ones aimed at the three pillars of a sustainable financial management (efficiency, effectiveness, economy) to which is added the quality of the internal public audit. The paper also presents the possibility of using the current Balanced scored managerial analysis method, considering the place and role of the internal public audit within the public entities of the research area, the corresponding management system.

The most significant results of the research refer to: the relationship between the auditor and the audited public entity, the Balanced Scorecard (BSC) tool that is used to identify the various internal public business functions and their external results, those in the management of the institutions using this information to make good decisions for the future of the institution, to quantify the professional training of the staff of public institutions and to offer solutions to create their performances, a primary place returning to the improvement of the audit in public institutions, because the training and development practices adopted by a public sector will help to better define policies.

The originality of the thesis consists in the identification of the particularities of the audit in the public sector, the auditors' contributions to the improvement of the operational audit in the public sector, the identification of the strategic directions for the improvement of the operational audit in the public sector, as a result of the respondents opinion.

The work claims that it is necessary for managerial policies to outline solutions through which activities can be manifested that allow them to control the risks that are detected and constantly evolve, in order to control their effects. Thus, managers must outline a flexible system of internal control, so that it is as small as possible to be easily developed in certain areas or compartments within public entities and in this way balancing the evolution of risks and limiting the consequences.

CUPRINS

INTRODUCERE	9
CAPITOLUL 1. DELIMITĂRI PRIVIND AUDITUL PERFORMANȚEI	13
1.1. NOȚIUNI INTRODUCITIVE PRIVIND AUDITUL. DELIMITĂRI CONCEPTUALE	13
1.2. IMPORTANȚA PERFORMANȚEI ORGANIZAȚIONALE. LEGĂTURA ÎNTRE AUDITUL OPERAȚIONAL – AUDITUL PERFORMANȚEI	18
1.3. AUDITUL DE PERFORMANȚĂ – CARACTERISTICI ȘI CONTEXTUL ACTUAL ÎN SISTEMUL PUBLIC	21
1.4. CEI 3 „E” ȘI CONTROLUL INTERN	23
1.5. OBIECTIVELE ȘI PRINCIPIILE AUDITULUI PERFORMANȚEI	30
1.5.1. Obiectivele auditului performanței în sectorul public	30
1.5.2. Principiile auditului performanței	31
1.5.3. Metode și tehnici de măsurare a auditului performanței	35
1.5.4. Valorificarea rezultatelor	37
1.6. ANALIZA RISCURILOR ȘI IMPORTANȚA EI PENTRU AUDITUL PERFORMANȚEI	38
CAPITOLUL 2. PROCESUL AUDITULUI PERFORMANȚEI	51
2.1. PLANIFICAREA MISIUNII DE AUDIT	53
2.2. EXAMINAREA PROPRIU-ZISĂ	66
2.3. ELABORAREA RAPORTULUI DE AUDIT	71
2.4. DESTINATARI ȘI IMPACTUL RAPORTULUI DE AUDIT DE PERFORMANȚĂ	73
CAPITOLUL 3. PARTICULARITĂȚILE AUDITULUI ÎN CADRUL SECTORULUI PUBLIC	75
3.1. SECTORUL PUBLIC DIN ROMÂNIA ȘI IMPORTANȚA ACESTUIA	75
3.1.1. Componentele sectorului public	76
3.1.2. Funcțiile sectorului public	78
3.2. ORGANIZAREA AUDITULUI INTERN ÎN SECTORUL PUBLIC	80
3.2.1. Poziționarea auditului intern în ierarhia organizației publice	81
3.2.2. Formele de organizare ale auditului intern	83
3.3. NECESITATEA ȘI IMPORTANȚA EFICIENTIZĂRII SERVICIILOR FURNIZATE DE CĂTRE AUDITUL INTERN MANAGEMENTULUI ORGANIZAȚIILOR PUBLICE	87
3.4. DIMENSIONAREA ȘI STABILIREA STRUCTURII FUNCȚIONALE ADECVATE PENTRU AUDITUL INTERN	94
CAPITOLUL 4. CERCETARE OPINIILOR AUDITORILOR INTERNI PRIVIND PERFEȚIONAREA AUDITULUI OPERAȚIONAL ÎN SECTORUL PUBLIC	97
4.1. METODOLOGIA CERCETĂRII	97
4.1.1 Fundamentarea obiectivelor și elaborarea chestionarului	98
4.1.2 Determinarea volumului eșantionului, culegerea și analiza datelor	99
4.2. CARACTERISTICILE AUDITORILOR ȘI ALE ENTITĂȚILOR PUBLICE ÎN CARE ACEȘTIA ACTIVEAZĂ	101
4.2.1. Caracteristicile socio-profesionale ale auditorilor	101
4.2.2. Caracteristicile entităților publice audiate	105
4.3. ANALIZA OPINIILOR AUDITORILOR PRIVIND PERFEȚIONAREA AUDITULUI OPERAȚIONAL ÎN SECTORUL PUBLIC	108
4.3.1. Opiniile auditorilor privind implementarea auditului intern și a Balance Scored ca instrument de evaluare a performanțelor în instituțiile publice.	108
4.3.2. Opiniile auditorilor privind rolul auditului intern în evaluarea raportului dintre obiective și	

performențe în instituțiile publice.	115
4.3.3. Opiniile auditorilor privind definirea conținutului indicatorilor de monitorizare a performanței în auditul intern din instituțiile publice.	121
4.3.4. Opiniile auditorilor privind utilizarea indicatorilor de performanță în evaluarea rezultatelor în instituțiile publice	126
4.3.5. Opiniile auditorilor privind unele măsuri care pot fi luate în vederea depășirii dificultăților și perfecționării auditului intern în sectorul public.	132
4.4. ANALIZA CALITATIVĂ	139
4.4.1. Analiza cauză-efect	139
4.4.2. Analiza cost-beneficiu a îmbunătățirii auditului operațional în sectorul public	142
4.4.3. Analiza riscurilor	147
4.5. CONFIRMAREA IPOTEZELOR DE CERCETARE	149
4.6. REZULTATE ȘI DISCUȚII. ANALIZA S.W.O.T.	150
4.7. CONTRIBUȚII PERSONALE	157
4.8. LIMITE ȘI DIRECȚII VIITOARE DE CERCETARE	159
CONCLUZII	161
BIBLIOGRAFIE	168
LISTĂ TABELE ȘI FIGURI	176
ANEXA 1. CHESTIONARUL APLICAT	179