

Constantin Iapco

# Modernizarea controlului financiar

TIPO MOLDOVA

Dr. Constantin Iațco

# Modernizarea controlului financiar

Coperta: *Cristian Almășanu*

**EDITAT CU SPRIJINUL AGENȚIEI NAȚIONALE  
PENTRU CERCETARE ȘTIINȚIFICĂ**

**IAȚCO, CONSTANTIN**

**Modernizarea controlului financiar** / Constantin Iațco. - Iași : Tipo  
Moldova, 2007

Bibliogr.

ISBN 978-973-8900-92-9

65.012.4:65.012.2

Redactor: *Aurel Ștefanachi*

Tehnoredactor: *Constantin Apetrei*

**ISBN 978-973-8900-92-9**

© Tipografia Moldova

Editura Tipo Moldova este acreditată de Consiliul Național al  
Cercetării Științifice din Învățământul Superior (C.N.C.S.I.S.)

Iași, 2007

Tipărit la **Tipografia Moldova**,  
Bulevardul Carol I Nr. 3-5, Iași  
Telefon/Fax: 0232206549  
E-mail: [office@tipomoldova.ro](mailto:office@tipomoldova.ro)

Dr. Constantin Iațco

# **Modernizarea controlului financiar**

**TIPO MOLDOVA**

Referenți științifici:

Prof.univ.dr. *Gheorghe Voinea*, Univ. „Al. I. Cuza” Iași

Conf.univ.dr. *Stejărel Brezuleanu*, Univ. Agronomică „Ion Ionescu de la Brad” Iași

# CUPRINS

<b>PREFAȚĂ.....</b>	<b>9</b>
<b>CAPITOLUL 1 AUDITUL PERFORMANȚEI.....</b>	<b>13</b>
1.1 Definierea și importanța Auditului Performanței.....	13
1.2 Economicitate, eficiență și eficacitate.....	17
1.2.1 Economicitatea.....	17
1.2.2 Eficiența.....	18
1.2.2.1 Rezultatul optim.....	18
1.2.2.2. Raportul cost-eficacitate.....	19
1.2.3 Eficacitatea.....	19
1.3 Auditul performanței și managementul sectorului public.....	21
1.4 Măsurarea și evaluarea economicității, eficienței și eficacității.....	23
1.5 Obiectivele auditului performanței.....	24
1.6 Caracteristicile auditului performanței.....	25
1.7 Abordarea și perspectivele de bază în auditul performanței.....	26
1.8 Principiile auditării performanței.....	28
1.9 Rolul și importanța stabilirii strategiei privind auditul performanței.....	36
1.9.1 Selectarea temelor pentru studii.....	37
1.9.2 Documentarea preliminară.....	38
1.9.3 Stabilirea criteriilor pe baza cărora se va realiza selectarea studiilor.....	38
1.9.4 Evaluarea impactului preconizat al rezultatelor auditului (îmbunătățirea performanței).....	39
1.9.5 Selectarea temelor pentru studii.....	39
1.9.6 Stabilirea priorităților.....	40
1.10 Formularea propunerilor pentru efectuarea studiilor.....	41
<b>CAPITOLUL 2 PLANIFICAREA ȘI EXECUȚIA MISIUNILOR DE AUDIT .....</b>	<b>43</b>
2.1 Importanța planificării.....	43
2.2 Studiul preliminar.....	43

2.2.1 Documentarea și înțelegerea programelor, și a activității entităților auditate.....	44
2.2.2 Stabilirea întrebărilor la care trebuie să răspundă studiul .....	47
2.2.3 Identificarea criteriilor de audit.....	49
2.2.4 Identificarea probelor de audit care susțin răspunsurile la întrebările studiului .....	50
2.2.4.1 Caracteristicile probelor de audit.....	50
2.2.4.2 Tipuri de probe de audit.....	53
2.2.4.3 Selectarea tehnicilor de obținere a probelor de audit și a metodelor de analizare a acestora.....	54
2.2.4.4 Modalități de interpretare a probelor de audit.....	56
2.3 Raportul privind studiul preliminar.....	56
2.3.1 Structura raportului .....	56
2.4 Execuția. Realizarea studiului complet.....	57
2.4.1 Elaborarea planului de audit.....	57
2.4.2 Metode și tehnici pentru obținerea probelor de audit.....	58
2.4.2.1 Examinarea documentelor .....	60
2.4.2.2 Rezumatele.....	60
2.4.2.3 Eșantionarea .....	60
2.4.2.4 Grupurile de dezbateri.....	62
2.4.2.5 Metoda chestionarelor .....	64
2.4.2.6 Interviurile .....	68
2.4.2.7 Observarea.....	71
2.4.3 Sintetizarea, analizarea și interpretarea probelor de audit.....	71
2.4.3.1 Sintetizarea datelor și informațiilor .....	71
2.4.3.2 Analizarea datelor și informațiilor .....	72
2.4.4 Consultarea cu entitățile auditate .....	78
2.4.5 Analiza calității probelor de audit.....	78
2.4.6 Documentele de lucru .....	79
2.4.6.1 Caracteristicile documentelor de lucru .....	79
2.4.6.2 Organizarea documentelor de lucru și a altor documente și informații în dosare .....	80
2.5 Raportarea .....	81
2.5.1 Proiectul raportului de audit.....	82
2.5.2 Elaborarea raportului de audit.....	83
2.5.3 Revizuirea și colaționarea raportului de audit.....	87
2.6 Clarificarea raportului cu entitatea auditată, publicarea și transmiterea acestuia către Parlament, răspunsul executivului și urmărirea impactului .....	87
2.6.1 Clarificarea raportului cu entitatea auditată .....	87
2.6.2 Publicarea raportului .....	88
2.6.2.1 Destinatarul raportului.....	88
2.6.2.2 Conferințele de presă.....	88
2.6.3 Comisia de specialitate a Parlamentului.....	88
2.6.4 Răspunsul executivului .....	89
2.6.5 Urmărirea impactului .....	89
2.7 Asigurarea calității .....	90

2.7.1	Revizuirea rapoartelor de audit .....	90
2.7.2	Obținerea punctului de vedere al entităților auditate.....	91
2.7.3	Obținerea „punctului de vedere” al experților.....	91
2.7.4	Analizarea studiului de către echipa de audit.....	91
<b>CAPITOLUL 3 AUDITUL GERMAN AL PERFORMANȚEI.....</b>		<b>93</b>
3.1	Evoluția de la analiza legalității la analiza eficienței .....	93
3.2	Auditul performanței în Germania .....	96
3.3	Evaluarea eficienței .....	99
3.3.1	Procedee clasice .....	100
3.3.2	Procedeele multidimensionale .....	102
3.4	Auditarea achizițiilor în Germania .....	105
3.5	Achiziții ale statului .....	114
3.6	Rolul Curții Federale de Conturi.....	119
<b>ANEXĂ - RAPORT DE AUDIT .....</b>		<b>123</b>
1.	Date generale despre acțiunea de audit și despre domeniul auditat .....	125
2.	Constatările auditului .....	127
2.1	Constatări generale.....	127
2.1.1	Cu privire la respectarea legislației specifice.....	128
2.1.2	Cu privire la nivelul performanței („3E”) cuprinsă în regulamente și contractele de delegare a gestiunii.....	129
2.1.3	Cu privire la performanța activității de monitorizare și control .....	129
2.1.4	Cu privire la modul în care sunt respectate prevederile din regulamente și din contractele de delegare a gestiunii .....	130
2.2	Constatări specifice fiecărui serviciu public .....	131
2.2.1	Serviciul „Parcări” .....	131
2.2.2	Serviciul „Piețe” .....	139
2.2.3	Serviciul „Afișaj-reclamă” .....	147
2.2.4	Serviciul „Iluminat public” .....	154
2.3	Constatări cu privire la informarea și sondarea opiniei publice .....	157
3	Concluziile auditului .....	161
3.1	Concluzii generale .....	161
3.1.1	Cu privire la respectarea legislației specifice.....	161
3.1.2	Cu privire la nivelul performanței („3E”) cuprinsă în regulamente și contractele de delegare a gestiunii.....	163
3.1.3	Cu privire la performanța activității de monitorizare și control .....	163
3.1.4	Cu privire la modul în care sunt respectate prevederile din regulamente și din contractele de delegare a gestiunii .....	164
3.2	Concluzii specifice fiecărui serviciu public .....	165
3.2.1	Serviciul „Parcări” .....	165
3.2.2	Serviciul „Piețe” .....	166
3.2.3	Serviciul „Afișaj-reclamă” .....	167
3.2.4	Serviciul „Iluminat public” .....	169



3.3 Concluzii cu privire la informarea și sondarea opiniei publice .....	170
4. Recomandările auditului .....	172
4.1 Recomandări adresate autorităților administrației publice locale.....	172
4.2 Recomandări adresate operatorilor serviciilor publice.....	178
4.3 Propuneri de recomandări cu aplicabilitate la nivel parlamentar, gubernamental sau al altor entități centrale cu responsabilități în domeniul.....	178
<b>BIBLIOGRAFIE.....</b>	<b>179</b>