

CAIETE DE LUCRU WORKING PAPERS

**ANUL
12**



**NUMĂRUL
2**

ANALIZA RISCURILOR ÎN ELABORAREA PROGRAMULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN

2024



UNIVERSITATEA „VALAHIA” DIN TÂRGOVIȘTE
FACULTATEA DE ȘTIINȚE ECONOMICE
CENTRUL DE CERCETĂRI ȘI STUDII APLICATIVE ÎN MANAGEMENT
ȘI MARKETING
CENTRUL DE CERCETĂRI ȘI STUDII ÎN CONTABILITATE ȘI FINANȚE

ANALIZA RISCURILOR ÎN ELABORAREA PROGRAMULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN

CAIETE DE LUCRU / WORKING PAPERS
Târgoviște, 2024



CAIETE DE LUCRU / WORKING PAPERS
Publicație bianuală a Universității „Valahia” din Târgoviște
Facultatea de Științe Economice
Centrul de Cercetări și Studii Aplicative în Management și Marketing
Centrul de Cercetări și Studii în Contabilitate și Finanțe

- colegiul editorial -

Prof. univ. dr. habil. Gabriel Croitoru, directorul Centrului de Cercetări și Studii Aplicative în Management și Marketing

Conf. univ. dr. Marius Coman, directorul Centrului de Cercetări și Studii în Contabilitate și Finanțe

Conf. univ. dr. Maria-Cristina Ștefan, decanul Facultății de Științe Economice

Prof. univ. dr. habil. Valentin Radu, prodecanul Facultății de Științe Economice

Conf. univ. dr. Luiza Ionescu, prodecanul Facultății de Științe Economice

Lect. univ. dr. Cristina Maria Voinea, director departament Contabilitate și Finanțe Bănci

Lect. univ. dr. Violeta-Andreea Andreiana, director departament Management - Marketing

Lect. univ. dr. Georgiana Daniela Stoica

Lect. univ. dr. Dorin Iancu

Asist. univ. dr. Alina Iuliana Tăbîrcă

Caietul de față valorifică cercetarea întreprinsă de studentei Ene Nicoleta Ionela, în elaborarea lucrării de disertație, programul de studiu Contabilitate, sub coordonarea lect. univ. dr. Cristina Maria Voinea.

Editat de Centrul de Cercetări și Studii Aplicative în Management și Marketing și Centrul de Cercetări și Studii în Contabilitate și Finanțe

DIRECTOR PUBLICAȚIE: Prof. univ. dr. habil. Gabriel CROITORU

REDACTOR ȘEF: Conf. univ. dr. habil. Nicoleta Valentina FLOREA

REDACTOR: Conf. univ. dr. Maria-Cristina Ștefan

Concepție grafică, machetare și tehnoredactare: Mihai Bogdan Croitoru, Oana Maria Savu

Redacția și administrația: Târgoviște, Alea Sinaia, nr. 13, cod poștal 130004,
telefon: 0723244330

Materialele cuprinse în acest buletin pot fi reproduse numai cu aprobarea conducerii Centrului de Cercetări și Studii Aplicative în Management și Marketing și Centrului de Cercetări și Studii în Contabilitate și Finanțe

Numerele acestei serii pot fi identificate și comandate în colecție anuală,
respectiv ISSN 2972 – 0044 ISSN-L 1842 – 967X

**ANALIZA RISCURILOR ÎN ELABORAREA
PROGRAMULUI DE AUDIT PUBLIC INTERN**

CAIETE DE LUCRU / WORKING PAPERS

Târgoviște, 2024

Cuprins

INTRODUCERE	4
1. ELEMENTE DEFINITORII ALE PIEȚEI ALIMENTAȚIEI PUBLICE ÎN MUNICIPIUL TÂRGOVIȘTE	5
1.1. Analiza structurii ofertei de restaurante din România	6
2. PREZENTAREA GENERALĂ A RESTAURANTULUI REGAL-RUSTIC	8
2.1. Scurt istoric.....	8
2.2. Poziționarea în ramura de activitate	9
2.3 Organizarea firmei.....	9
2.4. Analiza mediului și a pieței firmei	11
2.5. Strategia firmei pe termen lung și scurt	14
3. STRATEGIA DE POZIȚIONARE ȘI DIFERENȚIERE A RESTAURANTULUI REGAL-RUSTIC PE PIAȚA ALIMENTAȚIEI PUBLICE DIN TÂRGOVIȘTE	16.
3.1. Sondaj de opinie în rândul clienților	16
3.1.1. Metodologia studiului	16
3.1.2. Principalele rezultate ale studiului	16
3.2. Analiza SWOT a restaurantului.....	25
3.3 Analiza concurenței	26
3.4. Strategii de diferențiere și poziționare utilizate de restaurantul Regal-Rustic	31
4. CONCLUZII.....	35
5. BIBLIOGRAFIE	37

INTRODUCERE

Analiza riscurilor în elaborarea programului de audit intern public reprezintă o etapă importantă derularea misiunii de audit intern. Într-un mediu dinamic și complex, organizațiile publice se confruntă cu o varietate de riscuri ce pot amenința atingerea obiectivelor lor strategice și operaționale. Aceste riscuri includ provocări financiare, operaționale, legale și reputaționale, toate necesitând o atenție sporită pentru a proteja integritatea și eficacitatea organizației.

Auditul intern public joacă un rol vital în identificarea, evaluarea și gestionarea acestor riscuri. Prin analiza riguroasă a riscurilor, auditorii pot să își direcționeze resursele către zonele care necesită cel mai mult atenția lor, asigurând astfel că eforturile lor au un impact maxim. Analiza riscurilor nu doar protejează organizația, dar contribuie și la îmbunătățirea continuă a proceselor și la creșterea performanței instituționale.

Importanța analizei riscurilor în cadrul programului de audit intern public se reflectă în capacitatea de a identifica zonele vulnerabile, de a prioritiza resursele și de a îmbunătăți controlul intern. Prin identificarea și gestionarea proactivă a riscurilor, se pot preveni problemele și se poate asigura o conformitate riguroasă cu reglementările și standardele aplicabile, protejând în același timp reputația instituției.

Procesul de analiză a riscurilor implică mai multe etape cheie: identificarea riscurilor, evaluarea acestora în termeni de probabilitate și impact, și dezvoltarea de strategii pentru reducerea sau eliminarea riscurilor. Această abordare structurată permite auditorilor să monitorizeze și să revizuiască continuu eficacitatea măsurilor de control implementate, adaptând planul de audit pe măsură ce apar noi riscuri sau pe măsură ce mediul operațional se schimbă.

Beneficiile analizei riscurilor în cadrul auditului intern public sunt multiple. Aceasta contribuie la consolidarea sistemului de control intern, crește încrederea publicului în administrația publică și optimizează utilizarea resurselor disponibile. Printr-o analiză detaliată și sistematică a riscurilor, instituțiile publice pot să își îmbunătățească semnificativ capacitatea de a preveni și gestiona amenințările, asigurând astfel o funcționare eficientă și transparentă.

Auditorii interni sunt angajați permanenți ai entității și sunt subordonați direct conducerii entității sau Adunării Generale a Acționarilor. Auditorul intern consiliază, asistă, recomandă, dar nu decide, obligația lui fiind de a reprezenta un mijloc care să contribuie la îmbunătățirea controlului pe care fiecare manager îl are asupra activităților sale și a celor în coordonare, în vederea atingerii obiectivelor.¹

¹ Auditul intern în sectorul public este o practică esențială pentru asigurarea transparenței, responsabilității și eficienței în utilizarea resurselor publice. Un aspect important al misiunii de audit la Primăria Târgoviște este evaluarea sistemelor de control intern. Sistemele de control intern sunt esențiale pentru prevenirea și detectarea erorilor sau fraudei. Auditul trebuie să evalueze eficiența acestor sisteme, identificând eventualele deficiențe și oferind recomandări pentru îmbunătățirea lor. (*Institutul Auditorilor Interni, „Rolul și Importanța Auditului Intern în Sectorul Public”, accesat la 20 mai 2024*).

1. ABORDĂRI TEORETICE PRIVIND EVALUARE RISCURILE ÎN ELABORAREA PROGRAMULUI DE AUDIT

Riscul este probabilitatea sau incertitudinea că evenimente sau acțiuni viitoare vor avea un impact negativ sau pozitiv asupra obiectivelor și rezultatelor unei organizații.

Această definiție subliniază ideea că riscul implică atât posibilitatea unor consecințe negative, cât și a unor consecințe pozitive, fiind legat de incertitudinea evenimentelor viitoare. Este important să se înțeleagă că riscul poate fi atât o sursă de amenințare, cât și o oportunitate, și că gestionarea riscului implică nu numai reducerea amenințărilor, ci și identificarea și capitalizarea oportunităților pentru a îmbunătăți performanța și rezultatele organizației.

Riscul este expresia gradului de incertitudine asociat cu realizarea obiectivelor unei organizații, cuprinzând atât oportunitățile cât și amenințările care pot afecta rezultatele. Această definiție subliniază faptul că riscul este legat de incertitudine și că poate cuprinde atât perspective pozitive, cât și negative. Este important să se înțeleagă că gestionarea riscului nu se referă doar la reducerea pericolelor, ci și la identificarea și capitalizarea oportunităților pentru a sprijini realizarea obiectivelor organizaționale și pentru a îmbunătăți performanța generală.

Auditorii interni, prin natura rolului lor, sunt poziționați într-o poziție privilegiată pentru a evalua și monitoriza pulsul organizației, adică nivelul și impactul riscurilor. Ei trebuie să se asigure că organizația adoptă o abordare proactivă și sistematică în ceea ce privește gestionarea riscurilor, identificându-le, evaluându-le și implementând măsuri adecvate de control.

Conform reglementărilor în auditul intern public, riscurile sunt clasificate în patru categorii:

- *Riscuri de organizare:* Acestea includ lipsa responsabilităților clar definite, organizarea inadecvată a resurselor umane și documentația insuficientă sau neactualizată.
- *Riscuri operaționale:* Aceste riscuri se referă la aspecte precum neînregistrarea corectă a tranzacțiilor în evidențele contabile, arhivarea necorespunzătoare a documentelor justificative și lipsa controalelor pentru operațiuni cu risc ridicat.
- *Riscuri financiare:* Aici intră plățile nesecurizate și nedetectarea tranzacțiilor cu risc financiar.
- *Riscuri generate de schimbări:* Acestea pot fi schimbări legislative, structurale sau manageriale.

Evaluarea riscurilor se bazează pe două componente principale:

- *Probabilitatea de apariție a riscului:* Aceasta măsoară posibilitatea apariției riscului, evaluată pe trei niveluri: mică, medie și mare. Criteriile orientative pentru evaluarea probabilității includ stabilitatea cadrului normativ, complexitatea și frecvența operațiunilor, calitatea și dotarea personalului, precum și manifestarea anterioară a riscului.
- *Impactul riscului:* Aceasta se referă la efectele asupra entității dacă riscul se materializează. Impactul este evaluat pe trei niveluri: scăzut, moderat și ridicat, luând în considerare pierderile de active, costurile operaționale, imaginea entității, întreruperea activității și calitatea serviciilor furnizate.

Pentru a evalua riscurile în domeniul auditului intern public, este esențial să identificăm riscurile asociate domeniului auditat și să le evaluăm corespunzător. Riscul este definit ca un eveniment, acțiune sau situație care, dacă ar avea loc, ar putea afecta negativ îndeplinirea obiectivelor organizaționale.²

² Cristina Maria Voinea, „Audit intern între teorie și practică”, Editura Pro Universitaria, 2016.

Identificarea riscurilor în auditul intern implică detectarea tuturor evenimentelor, interne și externe, care pot influența realizarea activităților auditabile. Procesul poate fi împărțit în două etape principale:

1. *Identificarea inițială a riscurilor:*

- Se aplică entităților care nu și-au identificat anterior riscurile. Acesta este primul pas pentru a recunoaște și documenta riscurile care pot afecta organizația.

2. *Identificarea riscurilor în contextul unui proces existent de management al riscurilor:*

- Se aplică entităților care deja au implementat un proces de management al riscurilor și implică actualizarea și reevaluarea riscurilor identificate anterior.

În faza de identificare a riscurilor, auditorii interni trebuie să considere diverse situații care determină dacă riscurile vor fi incluse în analiza auditului:

– *Operații cu controale interne stabilite și funcționale:*

- Riscurile sunt minime și, în general, pot fi excluse din analiza detaliată.

– *Operații cu controale interne stabilite, dar nefuncționale:*

- Riscurile sunt semnificative și necesită analiză și atenție suplimentară.

– *Operații fără controale interne stabilite, dar funcționale:*

- Este recomandată formalizarea acestor controale prin proceduri de lucru pentru a asigura consistența și eficacitatea acestora.

– *Operații fără controale interne stabilite și nefuncționale:*

- Riscurile sunt majore și trebuie incluse obligatoriu în analiza riscurilor.

Auditorii interni folosesc diverse metode și tehnici pentru identificarea riscurilor, inclusiv:

– *Metode de audit:*

- Chestionare și liste de întrebări
- Metode de analiză cantitativă și calitativă

– *Tehnici de audit:*

- Intervievarea responsabililor
- Grupuri focus
- Comparații și grupări
- Verificări și inspecții

Aceste instrumente ajută la obținerea unei imagini complete și precise a riscurilor care pot afecta entitatea, facilitând astfel un audit intern eficient și relevant.

Evaluarea riscurilor în auditul intern are drept scop identificarea și analiza riscurilor care pot influența entitatea auditată, concentrându-se pe două aspecte principale: probabilitatea de apariție (aceasta măsoară șansa ca un risc să se materializeze, analizează factorii care pot favoriza apariția riscului) și impactul riscului (evaluarea efectelor pe care le-ar avea un risc în care s-ar materializa, include atât pierderi financiare, cât și consecințe non-financiare, precum afectarea reputației).

Evaluarea riscurilor presupune determinarea importanței fiecărui risc identificat, ținând cont de probabilitatea și impactul acestuia. Majoritatea riscurilor pot fi cuantificate numeric, în special cele financiare. Totuși, există și riscuri a căror evaluare necesită o abordare subiectivă, precum riscurile de imagine, reputație sau brand.

Fiecare entitate va defini criterii specifice pentru evaluarea probabilității și a impactului riscurilor. După evaluarea celor două componente, auditorul intern calculează punctajul total al riscurilor, folosind formula:

$$PT = P \times I$$

unde:

- PT reprezintă punctajul total al riscurilor;
- P este probabilitatea;
- I este impactul.

Riscurile sunt ierarhizate pe baza acestui punctaj și sunt clasificate în trei categorii:

- Risc mic: $PT = 1$ sau 2
- Risc mediu: $PT = 3$ sau 4
- Risc ridicat: $PT = 6$ sau 9

Determinarea punctajului total al riscului și ierarhizarea acestora sunt detaliate în documentul „Stabilirea punctajului total al riscurilor și ierarhizarea riscurilor”. Evaluarea riscurilor este un proces esențial în auditul intern, contribuind la identificarea, analiza și gestionarea riscurilor potențiale. Prin utilizarea unor metode și tehnici diverse, auditorii interni pot asigura că riscurile sunt controlate eficient, ajutând astfel la realizarea obiectivelor organizaționale și menținerea integrității entității.

2. EVALUAREA RISCURILOR ÎN ELABORAREA PROGRAMULUI DE AUDIT

Ipoteza cercetării

Există o corelație semnificativă între evaluarea adecvată a riscurilor în auditul intern public și eficiența sistemului de control intern, influențând astfel capacitatea entității de a gestiona și de a reduce riscurile operaționale, financiare și de conformitate.

Această ipoteză sugerează că o evaluare precisă și detaliată a riscurilor în cadrul auditului intern public este crucială pentru îmbunătățirea performanței sistemului de control intern al unei entități. Ea presupune că o abordare robustă în identificarea, evaluarea și gestionarea riscurilor va conduce la o mai bună gestionare a operațiunilor, a finanțelor și la conformitatea cu reglementările în vigoare.

Scopul cercetării

Scopul cercetării pentru analiza riscurilor în auditul intern public este de a investiga și înțelege în profunzime procesele și practicile implicate în gestionarea riscurilor în cadrul entităților publice.

Acesta vizează să ofere o perspectivă detaliată asupra modului în care riscurile sunt identificate, evaluate, gestionate și monitorizate în cadrul auditului intern, având în vedere specificul și complexitatea organizațiilor publice.

Obiectivele cercetării

Obiectivele cercetării pentru analiza riscurilor în auditul intern public sunt structurate pentru a investiga și înțelege procesele și practicile asociate gestionării riscurilor în cadrul organizațiilor. Aceste obiective includ:

- Evaluarea Eficienței Procesului de Evaluare a Riscurilor: Să analizeze cât de eficientă este metodologia utilizată în identificarea și evaluarea riscurilor în auditul intern public.
- Identificarea Principalelor Riscuri: Să identifice și să clasifice principalele tipuri de riscuri întâlnite în practica auditului intern public, cum ar fi riscurile operaționale, financiare și de conformitate.
- Impactul Riscurilor Asupra Entității Auditabile: Să evalueze impactul riscurilor identificate asupra activităților și obiectivelor entității auditable.
- Recomandări pentru Îmbunătățirea Procesului de Audit Intern: Să formuleze recomandări și sugestii pentru îmbunătățirea procesului de audit intern în ceea ce privește gestionarea riscurilor identificate.

- Contribuția la Dezvoltarea Practicii de Audit Intern: Să aducă contribuții semnificative în domeniul auditului intern prin identificarea celor mai bune practici în evaluarea și gestionarea riscurilor.

Prin urmărirea acestor obiective, cercetarea urmărește să ofere o înțelegere profundă și detaliată a modului în care auditul intern public gestionează și raportează riscurile, contribuind astfel la creșterea transparenței, integrității și eficienței organizațiilor și entităților supuse auditului.

Variabilele cercetării

Variabilele cercetării pentru analiza riscurilor în auditul intern public pot include atât variabile dependente, care sunt influențate de alte variabile, cât și variabile independente, care sunt manipulate sau controlate în cadrul studiului. În cazul analizei riscurilor în auditul intern public, variabilele pot fi definite astfel:

Variabile dependente:

- Eficacitatea gestionării riscurilor: Măsurată prin gradul în care organizațiile publice reușesc să identifice, evalueze, gestioneze și monitorizeze riscurile în cadrul auditului intern.
- Conformitatea cu standardele și reglementările: Gradul în care activitățile de audit intern respectă standardele și reglementările specifice domeniului public, cum ar fi normele internaționale de audit sau reglementările naționale.
- Impactul practicilor de audit intern asupra reducerii riscurilor: Evaluarea impactului pozitiv al auditului intern în reducerea riscurilor operaționale, financiare și de conformitate în cadrul organizațiilor publice.
- Nivelul de transparență și integritate în gestionarea riscurilor: Percepția despre transparența și integritatea proceselor de gestionare a riscurilor în cadrul auditului intern public, evaluată din perspectiva părților interesate și a beneficiarilor serviciilor de audit.

Variabile independente:

- Metodologiile și practicile de audit intern: Includ elemente precum structura auditului intern, procedurile de evaluare a riscurilor, metodele de identificare a vulnerabilităților și măsurile de control implementate.
- Competența și experiența auditorilor interni: Gradul de competență profesională și experiența auditorilor care conduc și efectuează auditul intern în organizațiile publice.
- Cultură organizațională și suportul conducerii: Includerea managementului de sus și a culturii organizaționale în sprijinirea activităților de audit intern și a proceselor de gestionare a riscurilor.
- Dimensiunea și complexitatea organizației: Variația în abordările de gestionare a riscurilor în funcție de dimensiunea organizației publice, diversitatea funcțiilor și complexitatea activităților desfășurate.
- Reglementările specifice și contextul extern: Includerea influențelor externe precum schimbările legislative, politicile guvernamentale și cerințele de conformitate care afectează activitățile de audit intern.

Prin definirea și măsurarea acestor variabile într-un studiu de cercetare, se poate obține o înțelegere mai profundă a modului în care auditul intern contribuie la gestionarea riscurilor în organizațiile publice și a factorilor care influențează această contribuție.

Eșantionul cercetării

Cercetarea s-a concentrat pe un eșantion de 100 de angajați dintr-o primărie, care au completat un chestionar. Este esențial să se clarifice metodologia de selecție a eșantionului,

reprezentativitatea respondenților și modul în care rezultatele pot fi generalizate pentru întreaga populație de angajați din primărie. Interpretarea corectă a datelor și conștientizarea limitărilor eșantionului sunt esențiale pentru înțelegerea adecvată a rezultatelor cercetării.

Analiza și interpretarea rezultatelor cercetării

Chestionarul întocmit este structurat pe cinci secțiuni, după cum urmează:

Secțiunea 1: Informații generale despre respondent

Întrebare	Variante de răspuns
Care este poziția dumneavoastră în cadrul Primăriei Târgoviște?	Angajat în cadrul Primăriei Auditor intern Manager de departament Altă funcție
Câți ani de experiență aveți în domeniul administrației publice?	0-2 ani 3-5 ani 6-10 ani Peste 10 ani
În ce departament lucrați?	Serviciul Public Comunitar Local de Evidență a Persoanelor Târgoviște Poliția Locală a Municipiului Târgoviște Teatrul Municipal „Tony Bulandra” Târgoviște Club Sportiv Municipal Târgoviște Direcția de Administrare a Patrimoniului Public și Privat Direcția de Asistență Socială Direcția Grădina Zoologică Direcția de Salubritate Direcția Complex Turistic de Natație Târgoviște Alt departament

Secțiunea 2: Riscurile de audit

Întrebare	Variante de răspuns
Cum definiți riscul de audit în contextul elaborării programului de audit intern public?	Posibilitatea de a nu detecta erori sau fraude semnificative Probabilitatea de a emite un raport de audit inexact Riscul de neconformitate cu standardele de audit Alte definiții
Care sunt principalele tipuri de riscuri de audit pe care le întâlniți în activitatea dumneavoastră?	Riscuri de organizare Riscuri operaționale Riscuri financiar Riscuri generate de schimbări Altele

Secțiunea 3: Tehnici de determinare a riscului în audit

Întrebare	Variante de răspuns
Ce tehnici utilizați pentru a identifica și evalua riscurile de audit în cadrul Primăriei Târgoviște?	Analiza documentelor și a rapoartelor financiare Interviuri și discuții cu personalul cheie Observarea proceselor și procedurilor Testarea și verificarea controlului intern Altele
Cât de eficiente considerați că sunt aceste tehnici în identificarea riscurilor de audit?	Foarte eficiente Eficiente Moderat eficiente Ineficiente Foarte ineficiente

Secțiunea 4: Elaborarea programului de audit

Întrebare	Variante de răspuns
Ce factori luați în considerare atunci când elaborați un program de audit pentru Primăria Târgoviște?	Natura și complexitatea activităților Rezultatele evaluărilor anterioare ale riscurilor Resursele disponibile Prioritățile și obiectivele organizaționale Altele
În ce măsură programul de audit acoperă toate domeniile critice ale Primăriei Târgoviște?	În foarte mare măsură În mare măsură În măsură moderată În mică măsură Deloc

Secțiunea 5: Îmbunătățirea proceselor de audit

Întrebare	Variante de răspuns
Ce recomandări aveți pentru îmbunătățirea proceselor de audit la Primăria Târgoviște?	Implementarea unor controale interne mai stricte Creșterea frecvenței auditului intern Utilizarea unor tehnologii avansate Creșterea transparenței și responsabilității Altele
Cum vedeți rolul auditului intern în viitor pentru Primăria Târgoviște?	Esențial pentru guvernanța și managementul riscurilor Important, dar nu esențial De sprijin, dar nu critic Nesemnificativ
Aveți alte comentarii sau sugestii privind riscurile de audit și programul de audit la Primăria Târgoviște?	Da Nu

Analiza rezultatelor:

Secțiunea 1: Informații generale despre respondent

Întrebarea nr. 1

Care este poziția dumneavoastră în cadrul Primăriei Târgoviște?	Răspunsuri:
Angajat în cadrul Primăriei	44 (44%)
Auditor intern	33 (33%)
Manager de departament	13 (13%)
Altă funcție	10 (10%)

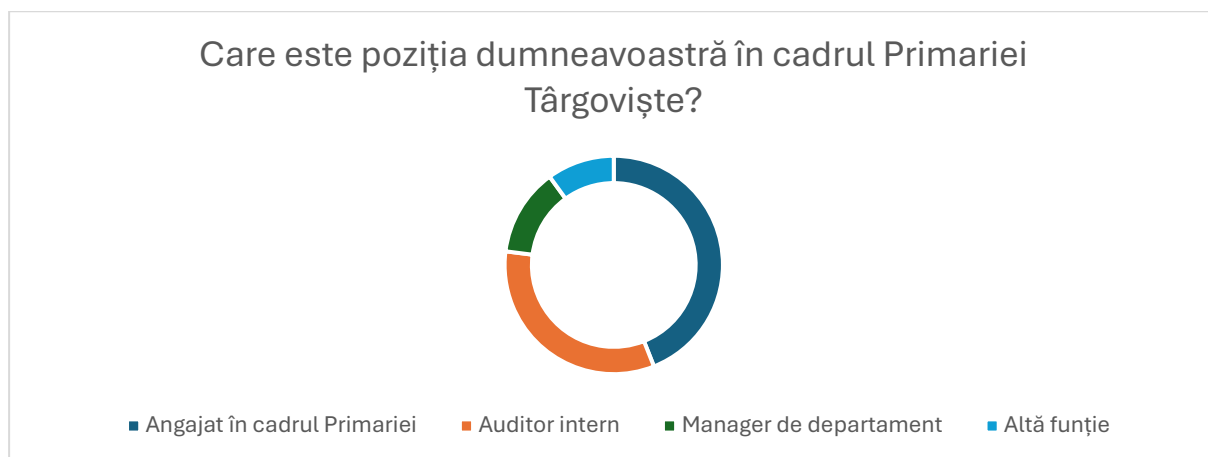


Figura 1. Poziția în cadrul Primăriei Târgoviște

Majoritatea respondenților sunt angajați în cadrul Primăriei (44%), ceea ce indică că aceștia sunt implicați direct în operațiunile instituției. Prezența unui număr semnificativ de auditori interni (33%) este pozitivă, deoarece aceștia pot oferi o perspectivă specializată asupra riscurilor de audit.

Întrebarea nr. 2

Câți ani de experiență aveți în domeniul administrației publice?	Răspunsuri:
0-2 ani	25 (25%)
3-5 ani	25 (25%)
6-10 ani	30 (30%)
Peste 10 ani	20 (30%)

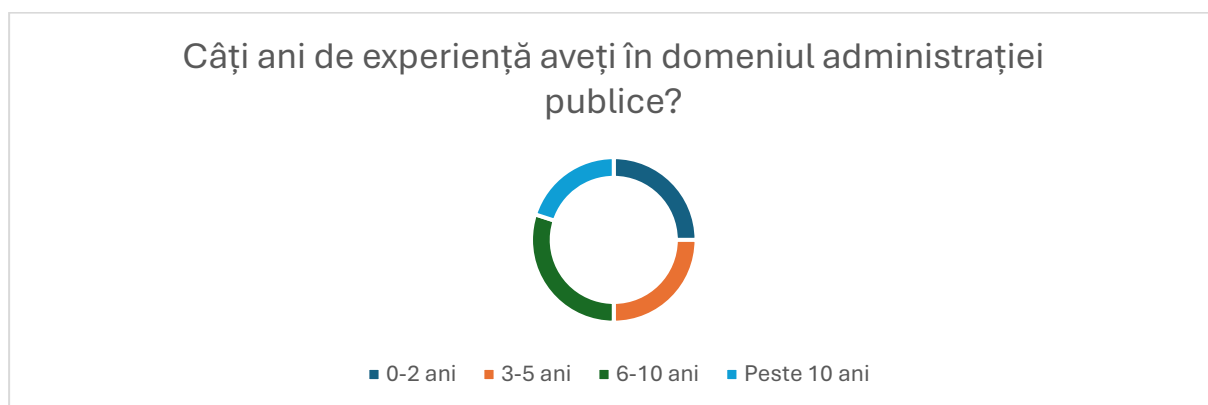


Figura 2. Experiență în administrația publică

Există o distribuție relativ uniformă a experienței, cu 30% dintre respondenți având între 6 și 10 ani de experiență. Acest lucru sugerează o amestecare a perspectivelor și a înțelegerii problemelor instituționale și a riscurilor asociate.

Întrebarea nr. 3

În ce departament lucrați?	Răspunsuri:
Serviciul Public Local de Evidență a Persoanelor Târgoviște	10 (10%)
Poliția Locală Târgoviște	10 (10%)
Teatrul Municipal „Tony Bulandra,,	10 (10%)
Club Sportiv Municipal	10 (10%)
Direcția de Administrare a Patrimoniului public si Privat	10 (10%)
Direcția de Asistență Socială	10 (10%)
Grădina Zoologică	10 (10%)
Direcția de Salubritate	10 (10%)
Complexul Turistic de Natație	10 (10%)
Alt departament	10 (10%)

În ce departament lucrați?



- Serviciul Public Local de Evidență a Persoanelor Târgoviște
- Poliția Locală Târgoviște
- Teatrul Municipal „Tony Bulandra,,
- Club Sportiv Municipal
- Direcția de Administrare a Patrimoniului public si Privat
- Direcția de Asistență Socială
- Grădina Zoologică
- Direcția de Salubritate
- Complexul Turistic de Natație
- Alt departament

Figura 3. Departamentul în care lucrează

Deși distribuția este uniformă între departamente, fiecare departament poate avea propriile sale riscuri și provocări specifice. Este important să se analizeze rezultatele în funcție de specificul fiecărui departament.

Secțiunea 2: Riscurile de audit

Întrebarea nr. 1

Cum definiți riscul de audit în contextul elaborării programului de audit intern si public?	Răspunsuri:
Posibilitatea de a nu detecta erori sau fraude semnificative	50 (50%)
Probabilitatea de a emite un raport de audit inexact	40 (40%)
Riscul de neconformitate cu standardele de audit	5 (5%)
Alte definiții	5 (5%)

Cum definiți riscul de audit în contextul elaborării programului de audit intern și public?



- Posibilitatea de a nu detecta erori sau fraude semnificative
- Probabilitatea de a emite un raport de audit inexact
- Riscul de neconformitate cu standardele de audit
- Alte definiții

Figura 4. Riscul de audit în contextul elaborării programului de audit

Predominanța răspunsurilor care definesc riscul de audit ca fiind „posibilitatea de a nu detecta erori sau fraude semnificative” (50%) indică o înțelegere aprofundată a naturii riscurilor de audit și a impactului acestora asupra integrității financiare și operaționale.

Întrebarea nr. 2

Care sunt principalele tipuri de riscuri de audit pe care le întâlniți în activitatea dumneavoastră?	Răspunsuri:
Riscuri de organizare	40 (40%)
Riscuri operaționale	20 (20%)
Riscuri de financiare	20 (20%)
Riscuri generate de schimbări	10 (10%)
Altele	10 (10%)

Care sunt principalele tipuri de riscuri pe care le întâlniți în activitatea dumneavoastră?



- Riscuri de organizare
- Riscuri operaționale
- Riscuri financiare
- Riscuri generate de schimbări
- Altele

Figura 5. Tipuri de riscuri de audit

Identificarea riscurilor de control (40%) ca unul dintre principalele tipuri de riscuri sugerează o preocupare crescută pentru integritatea proceselor și a sistemelor de control intern.

Secțiunea 3: Tehnici de determinare a riscului în audit

Întrebarea nr. 1

Ce tehnici utilizați pentru a identifica și evalua riscurile de audit în cadrul Primăriei Târgoviște?	Răspunsuri:
Analiza documentelor și a rapoartelor financiare	30 (30%)
Interviuri și discuții cu personalul cheie	25 (25%)
Observarea proceselor și procedurilor	20 (20%)
Testarea și verificarea controlului intern	15 (15%)
Altele	10 (10%)

Ce tehnici utilizați pentru a identifica și evalua riscurile de audit în cadrul Primăriei Târgoviște?

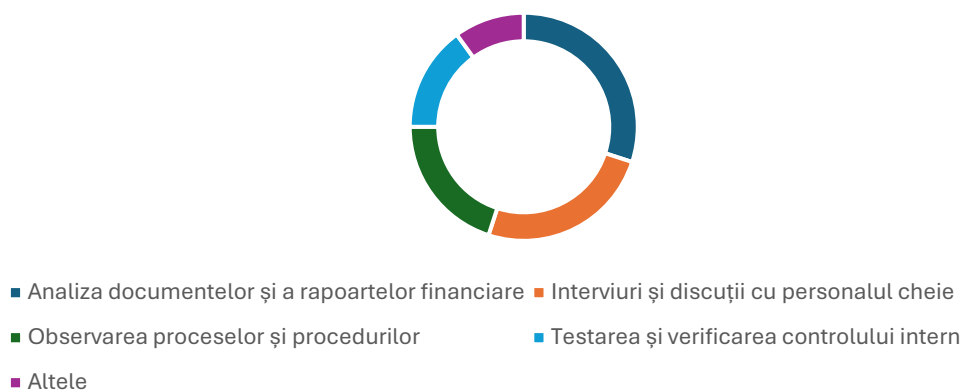


Figura 6. Tehnici utilizate în evaluarea riscurilor

Utilizarea predominantă a analizei documentelor și a rapoartelor financiare (30%) indică o orientare practică și riguroasă către evaluarea riscurilor financiare.

Întrebarea nr. 2

Cât de eficiente considerați că sunt aceste tehnici în identificarea riscurilor de audit?	Răspunsuri:
Foarte eficiente	20 (20%)
Eficiente	30 (30%)
Moderat eficiente	30 (30%)
Ineficiente	10 (10%)
Foarte ineficiente	10 (10%)

Cât de eficiente considerați că sunt aceste tehnici în identificarea riscurilor de audit?

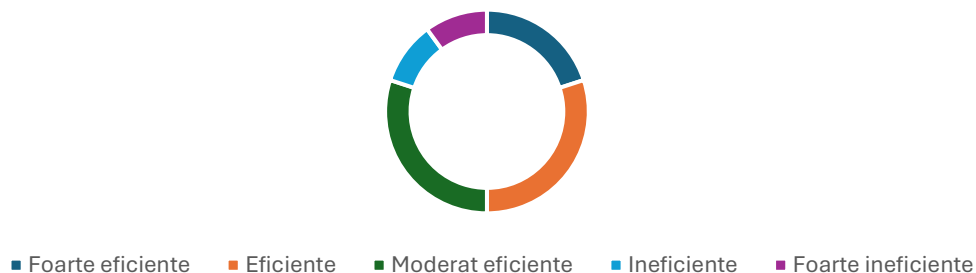


Figura 7. Eficiența tehnicilor de identificare a riscurilor

O proporție semnificativă de respondenți consideră aceste tehnici ca fiind eficiente sau foarte eficiente (50%), ceea ce sugerează o încredere în abordările actuale de identificare a riscurilor.

Secțiunea 4: Elaborarea programului de audit

Întrebarea nr. 1

Ce factori luați în considerare atunci când elaborați un program de audit pentru Primăria Târgoviște?	Răspunsuri:
Natura și complexitatea activităților	30 (30%)
Rezultatele evaluărilor anterioare ale riscurilor	25 (25%)
Resursele disponibile	20 (20%)
Prioritățile și obiectivele organizaționale	15 (15%)
Altele	10 (10%)

Ce factori luați în considerare atunci când elaborați un program de audit pentru Primăria Târgoviște?

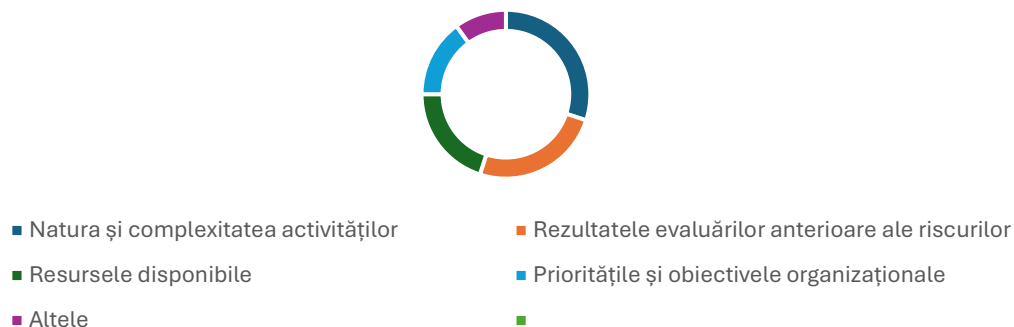


Figura 8. Factori luați în considerare

Factorii precum natura și complexitatea activităților (30%) și rezultatele evaluărilor anterioare ale riscurilor (25%) sunt priorități importante, reflectând nevoia de adaptabilitate și de învățare din experiență.

Întrebarea nr. 2

În ce măsura programul de audit acoperă toate domeniile critice ale Primăriei Târgoviște?	Răspunsuri:
În foarte mare măsură	20 (20%)
În măsură moderată	30 (30%)
În mică măsură	30 (30%)
Deloc	10 (10%)

În ce măsura programul de audit acoperă toate domeniile critice ale Primăriei Târgoviște?

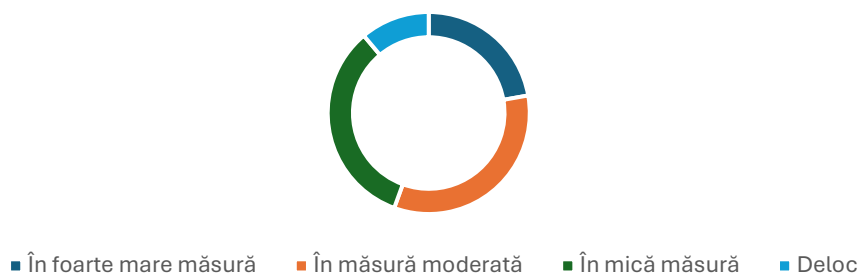


Figura 9. Aria de acoperire a programului de audit

Un număr semnificativ de respondenți consideră că programul de audit acoperă în mare măsură sau în mod moderat domeniile critice (50%). Totuși, este important să se acorde atenție acoperirii complete a tuturor aspectelor esențiale.

Secțiunea 5: Îmbunătățirea proceselor de audit

Întrebarea nr. 1

Ce recomandări aveți pentru îmbunătățirea proceselor de audit la Primăria Târgoviște?	Răspunsuri:
Implementarea unor controale interne mai stricte	30 (30%)
Creșterea frecvenței auditului intern	25 (25%)
Utilizarea unor tehnologii avansate	20 (20%)
Creșterea transparenței și responsabilității	15 (15%)
Altele	10 (10%)

Ce recomandări aveți pentru îmbunătățirea proceselor de audit la Primăria Târgoviște?

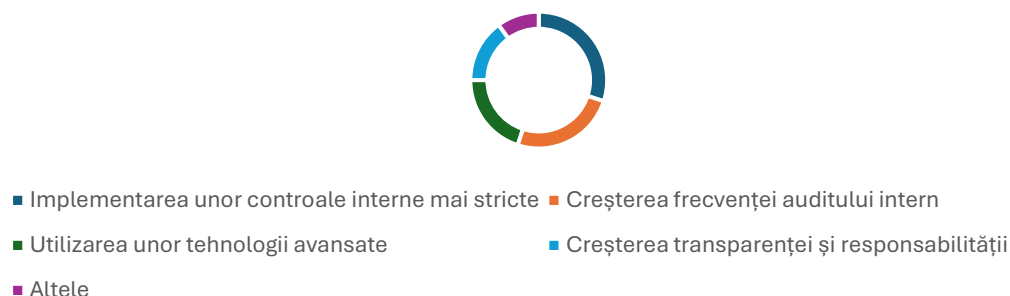


Figura 10. Recomandări îmbunătățire proces de audit

Există o cerere semnificativă pentru implementarea unor controale interne mai stricte (30%) și creșterea frecvenței auditului intern (25%), reflectând o dorință de a consolida procesele și de a asigura o monitorizare mai eficientă.

Întrebarea nr. 2

Cum vedeți rolul auditului intern în viitor pentru Primăria Târgoviște?	Răspunsuri:
Esențial pentru guvernanța și managementul riscurilor	40 (40%)
Important, dar nu esențial	30 (30%)
De sprijin, dar nu critic	20 (20%)
Nesemnificativ	10 (10%)

Cum vedeți rolul auditului intern în viitor pentru Primăria Târgoviște?



Figura 11. Rolul auditului intern

O majoritate considerabilă (70%) vede auditul intern ca fiind esențial sau important pentru viitorul guvernanței locale, subliniind importanța acestuia în menținerea transparenței și responsabilității în administrația publică.

Întrebarea nr. 3

Aveți alte comentarii sau sugestii privind riscurile de audit și programul de audit la Primăria Târgoviște?	Răspunsuri:
Da	50 (50%)
Nu	50 (50%)

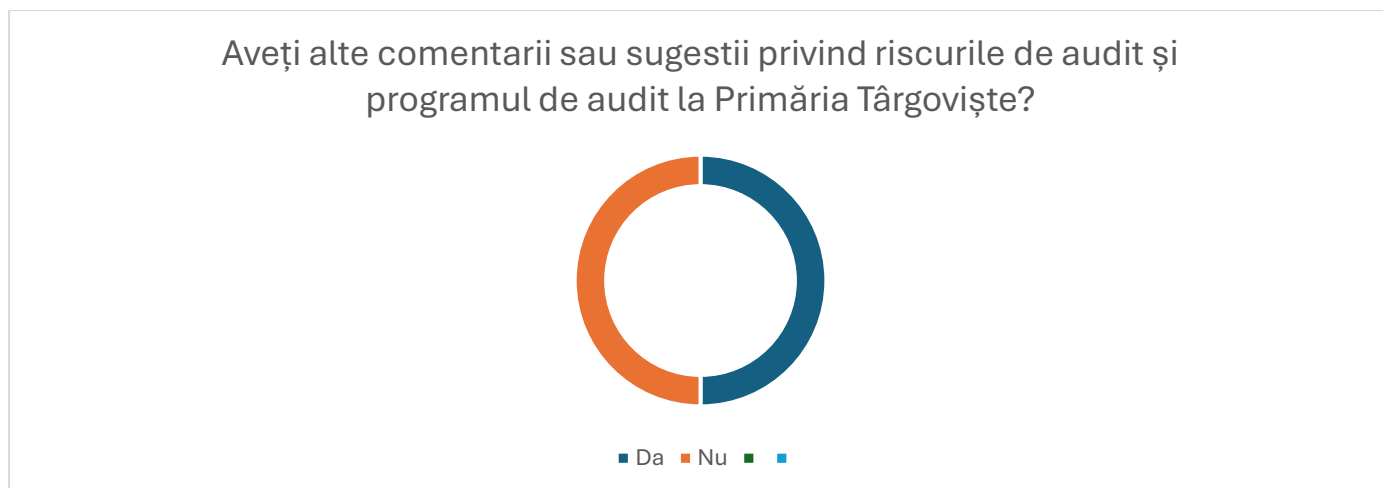


Figura 12. Sugestii privind riscurile de audit

Jumătate dintre respondenți au furnizat comentarii sau sugestii suplimentare, indicând un interes activ pentru îmbunătățirea proceselor și a practicilor de audit.

Această analiză critică oferă o înțelegere mai profundă a rezultatelor și a implicațiilor acestora pentru practicile de audit și managementul riscurilor în cadrul Primăriei Târgoviște.

3. CONCLUZII

Auditul intern este esențial pentru asigurarea transparenței, responsabilității și eficienței în utilizarea resurselor publice. Unul dintre obiectivele principale ale auditului intern la Primăria Târgoviște este evaluarea sistemelor de control intern, care joacă un rol crucial în prevenirea și detectarea erorilor și fraudelor. Auditul trebuie să evalueze eficiența acestor sisteme, identificând eventualele deficiențe și oferind recomandări pentru îmbunătățirea lor.

Înainte de a începe orice misiune de audit, auditorul trebuie să identifice și să evalueze riscurile asociate cu obiectivele auditului. Aceasta este o etapă crucială pentru dezvoltarea unui plan de audit eficient, concentrându-se pe zonele cu cel mai mare potențial de erori sau fraude. Riscul este definit ca probabilitatea sau incertitudinea că evenimente sau acțiuni viitoare vor avea un impact asupra obiectivelor și rezultatelor unei organizații. Gestionarea riscului implică atât reducerea amenințărilor, cât și identificarea și capitalizarea oportunităților pentru îmbunătățirea performanței organizației.

Auditul poate identifica diverse tipuri de riscuri în funcție de criterii multiple, precum probabilitatea producerii, atribuțiile entității auditate, natura operațiilor și sistemele de colectare și prelucrare a datelor. Riscul de audit se referă la posibilitatea ca auditorul să nu detecteze erori semnificative în situațiile financiare și, astfel, să ajungă la o concluzie greșită. Pentru a reduce acest risc, auditorii trebuie să fie familiarizați cu specificul fiecărei organizații auditate și să dezvolte strategii și proceduri de audit adaptate.

Identificarea și gestionarea eficientă a riscurilor sunt esențiale pentru succesul procesului de audit și pentru îmbunătățirea continuă a controlului intern și a performanței

organizaționale. Prin utilizarea tehnicilor adecvate și printr-o înțelegere profundă a specificului fiecărei entități, auditorii pot contribui semnificativ la transparența și responsabilitatea în utilizarea resurselor publice.

Practic, în funcție de identificarea riscurilor și de evaluarea inițială a controlului intern echipa de auditori stabilește pe fiecare obiectiv de audit activitățile/acțiunile care vor fi selectate pentru testare în programul de audit.

4. BIBLIOGRAFIE

1. Voinea Cristina Maria *Audit intern între teorie și practică*, Editura Pro Universitaria, Târgoviște, 2016.
2. R. Jacques *Teoria și practica auditului intern*, Ediția a IV-a, traducere din limba franceză realizată de Ministerul Finanțelor Publice în cadrul unui proiect finanțat de PHARE, București, 2002.
3. V. Munteanu *Audit intern la întreprinderii și instituții publice*, Ed. Wolters Kluwer, București, 2010.
4. **** Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare.
5. **** Hotărârea nr. 1086/11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern , M. Of. Nr. 17/2014.
6. **** Evaluarea riscurilor în pregătirea și realizarea misiunilor de audit public intern, îndrumar, Ministerul Finanțelor Publice, 2014.