



MINISTERUL EDUCAȚIEI  
UNIVERSITATEA “VALAHIA” DIN TÂRGOVIȘTE  
IOSUD – ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE ECONOMICE ȘI  
UMANISTE  
DOMENIUL FUNDAMENTAL ȘTIINȚE ECONOMICE  
DOMENIUL CONTABILITATE

---

**Rezumatul Tezei de doctorat**  
**„Contabilitatea, analiza și auditul fondurilor publice,**  
**instrumente de fundamentare a dezvoltării**  
**regionale și teritoriale sustenabile,**  
**în contextul actual al economiei naționale”**

**CONDUCĂTOR DE DOCTORAT,**  
**Prof.univ.dr. Ion CUCUI**

**DOCTORAND,**  
**Xiaoyu ZHAN**

**TÂRGOVIȘTE**  
**2022**

## Cuprins

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| 1. Interesul temei de cercetare științifică             | 3  |
| 2. Poziționarea epistemologică a cercetării științifice | 4  |
| 3. Ipotezele de cercetare științifică                   | 4  |
| 4. Metodologia cercetării științifice                   | 6  |
| 5. Structura cercetării științifice                     | 8  |
| 6. Concluzii ale cercetării științifice                 | 11 |
| 7. Contribuții proprii                                  | 16 |
| 8. Limite și perspective ale cercetării științifice     | 19 |
| 9. Cuprinsul cercetării științifice                     | 20 |
| 10. Diseminarea rezultatelor cercetării științifice     | 24 |
| 11. Curriculum Vitae                                    | 26 |

# **Contabilitatea, analiza și auditul fondurilor publice, instrumente de fundamentare a dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile, în contextul actual al economiei național**

**Cuvinte cheie:** contabilitate publică, analiza diagnostic, audit public intern, audit public extern, fonduri publice, bugete publice, execuție bugetară, surse de finanțare, resurse financiare, clasificare bugetară, clasificare funcțională, clasificare economică, contabilitate de angajamente, contabilitate de casă, sistem informațional-contabil, planificare strategică, control intern managerial, politici publice, dezvoltare durabilă.

## **1. Interesul temei de cercetare științifică**

Tema de cercetare „*Contabilitatea, analiza și auditul fondurilor publice, instrumente de fundamentare a dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile, în contextul actual al economiei naționale*” a avut ca punct de plecare studiul autorității publice care gestionează fondurile publice la nivel național pentru dezvoltarea regională și teritorială.

Ministerul supus cercetării științifice reprezintă autoritatea administrației publice centrale care are competență legală de a realiza politica guvernamentală în domeniile de dezvoltare regională și teritorială.

Demersul științific „*Contabilitatea, analiza și auditul fondurilor publice, instrumente de fundamentare a dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile, în contextul actual al economiei naționale*” reprezintă interes pentru literatura de specialitate și abordează trinomul contabilitate-analiză-audit prin prisma fondurilor publice gestionate pentru dezvoltarea durabilă regională și teritorială.

Cercetarea științifică se încadrează în contextul economico-social și științific actual pe care România îl parcurge, mai ales în contextual crizei sanitare globale generate de pandemia Covid-19.

Dezvoltarea regională și teritorială prezintă interes pentru cetățeni, antreprenori, salariați ai administrației publice și din sectorul privat, alte părți interesate deoarece numai în acest mod se poate asigura o calitate a vieții „bună”.

## 2. Poziționarea epistemologică a cercetării științifice

Poziționarea epistemologică a cercetării științifice a avut o abordare pozitivistă, dar în același timp și constructivistă prin prisma ameliorării informațiilor furnizate de contabilitate, informații supuse analizei economico-financiare și evaluării auditului.

Astfel, pe parcursul cercetării a fost „pus” în evidență trinomul contabilitate-analiză-audit prin prisma fondurilor publice alocate în bugetele de venituri și cheltuieli și consumate în vederea implementării programelor/proiectelor de dezvoltare sustenabilă regională și teritorială.

Cercetarea problematicii cu ajutorul binomul „experiență-reflecție” a condus la „cunoașterea” realității fenomenului economico-social studiat pe baza propriei înțelegeri.

Prin gândirea pozitivistă și constructivistă<sup>1</sup>, experiența dobândită în practică a condus la stabilirea de reguli ale modelului științific și la o construcție „ameliorată” a subiectului, ca urmare a înțelegerii umane.

În acest context, cercetătorul a formulat întrebarea principală de cercetare care să valideze sau nu răspunsurile la ipotezele de lucru ale demersului științific.

## 3. Ipotezele de cercetare științifică

Întrebarea principală a fost formulată pentru a demonstra că, instrumente fiabile pentru luarea unor decizii pertinente de autoritățile publice constau în cercetări științifice ale fenomenelor economico-sociale, astfel: *„Creșterea performanței îndeplinirii obiectivelor strategice de dezvoltare durabilă de la nivel regional și teritorial se poate efectua cu ajutorul contabilității, analizei și auditului fondurilor publice?”*.

În acest context, cercetătorul a formulat mai multe ipoteze de lucru (IpL) care să poată răspunde la întrebarea principală a demersului științific, prin validarea sau invalidarea acestora:

IpL\_1: *„Bugetul de venituri și cheltuieli constituie document strategic de gestionare a fondurilor publice și reflectare a eforturilor autorităților publice în direcția dezvoltării durabile de la nivel regional și teritorial ?”*

IpL\_2: *„Analiza diagnostic a fondurilor publice alocate în bugetele de venituri și cheltuieli reprezintă instrument de fundamentare a deciziilor autorităților publice astfel încât să contribuie la implementarea obiectivelor strategice de dezvoltare durabilă de la nivel regional și teritorial ?”*

---

<sup>1</sup> Niculescu M., Vasile N., *Epistemologie, perspectivă interdisciplinară*, Editura Bibliotheca, Târgoviște, 2011

IpL\_3: „Analiza execuției bugetare contribuie la fundamentarea resurselor financiare necesare derulării programelor și proiectelor de dezvoltare durabilă de la nivel regional și teritorial ?”

IpL\_4: „Auditul public intern reprezintă instrument managerial de evaluare a programelor și proiectelor de dezvoltare durabilă de la nivel regional și teritorial ?”

IpL\_5: „Auditul public extern constituie pârghie de identificare a vulnerabilităților modului de gestionare a fondurilor publice destinate dezvoltării durabile regionale și teritoriale?”

IpL\_6: „Modelarea informațiilor financiar-contabile aferente derulării programelor și proiectelor de dezvoltare răspunde exigențelor dezvoltării durabile de la nivel regional și teritorial ?”

Pentru „reflectarea” unei imagini complete a ipotezelor de lucru care să „ajute” la demonstrarea ipotezei principale a demersului științific a fost construită următoarea diagramă:

**Figura nr. 1. Diagrama ipotezelor de lucru aferente demersului științific**



Sursa: prelucrare autor

#### 4. Metodologia cercetării științifice

Metodologia cercetării științifice a abordat atât metode descriptive de cercetare, cât și metode exploratorii, respectiv metoda deducției, diagrama Pareto, metoda ratelor – analiza tradițională pe baza ratelor, comparația, grile de evaluare, chestionarul.

Aceste metode de cercetare științifică au fost aplicate datelor și informațiilor furnizate de bugetele de venituri și cheltuieli anuale ale ministerului studiat, conturilor de execuție bugetară pentru a obține concluzii pertinente și documentate cu privire la fondurile publice alocate și consumate pentru implementarea programelor/proiectelor de dezvoltare sustenabilă de la nivel regional și teritorial.

Metoda ABC – diagrama Pareto a evidențiat consumul selectiv de fonduri publice alocate în bugetele anuale către anumite categorii de cheltuieli care corespund sau nu corespund principiilor de dezvoltare sustenabilă de la nivel regional și teritorial.

De asemenea, analiza în structură a consumului de fonduri publice pentru perioada supusă cercetării științifice reprezintă o pârghie de bază a cercetării fenomenului economico-social în corespondență cu rezultatele obținute cu ajutorul metodei ABC, ambele metode aplicate constituind metode structurale de analiză.

Astfel, fondurile publice bugetate anual au fost supuse analizei după o logică ABC, în timp ce consumul de fonduri publice a fost supus metodei clasice de analiză a tendinței fenomenelor și rezultatelor.

Cu ajutorul comparației au fost obținute concluzii pertinente cu privire la modul în care fondurile publice au fost consumate prin raportare la bugetele alocate și a fost posibilă efectuarea atât a comparației în timp, cât și a comparației față de un criteriu prestabilit.

De asemenea, analiza execuției bugetare a fost realizată prin prisma determinării indicatorului reprezentativ al execuției, respectiv „*Gradul de execuție bugetară*” (GEB) pentru fiecare an supus analizei. Astfel, indicatorul „*Gradul de execuție bugetară*” a fost cuantificat ca raport între valoarea cheltuielilor/plăților efectuate într-un exercițiu bugetar și valoarea creditelor bugetare aprobate pentru respectivul exercițiu bugetar:

$$GEB = \frac{Ch_n}{Credbug_n} \times 100$$

unde:  $Ch_n$  = valoarea cheltuielilor/plăților efectuate în exercițiul bugetar „ $n$ ”

$Credbug_n$  = valoarea creditelor bugetare aprobate pentru exercițiul bugetar „ $n$ ”

În baza formulei de calcul a acestui indicator a fost realizată interpretarea fenomenului economico-social studiat în vederea confirmării sau infirmării ipotezelor de cercetare formulate.<sup>2</sup>

Fenomenul economico-social studiat prin prisma consumului de fonduri publice alocate în bugetele anuale de venituri și cheltuieli ale ministerului de resort supus prezentei cercetări științifice a fost studiat și validat cu ajutorul analizei tendinței cheltuielilor/plăților efectuate.

Evoluția variației cheltuielilor/plăților efectuate în perioada 2016-2021 a presupus utilizarea indicilor cu bază în lanț și a celor cu bază fixă pentru a observa tendința consumului resurselor financiare. În acest sens, formulele de calcul utilizate au presupus determinarea unui raport între valoarea cheltuielilor/plăților efectuate în anul analizat și valoarea cheltuielilor/plăților efectuate în anul precedent pentru determinarea variației cu bază în lanț.

Variația cu bază fixă a presupus calculul indicatorului ca raport între valoarea cheltuielilor/plăților efectuate în ultimul an supus analizei și valoarea cheltuielilor/plăților efectuate în primul an supus analizei. Astfel, determinarea indicilor cu bază în lanț și cu bază fixă a utilizat următoarele formule de calcul:

$$I_{\text{bază în lanț}} = \frac{Ch_n}{Ch_{n-1}} \times 100$$

unde:  $Ch_n$  = valoarea cheltuielilor/plăților efectuate în exercițiul bugetar „n”  
 $Ch_{n-1}$  = valoarea cheltuielilor/plăților efectuate în exercițiul bugetar „n-1”

$$I_{\text{bază fixă}} = \frac{Ch_n}{Ch_{n-5}} \times 100$$

unde:  $Ch_n$  = valoarea cheltuielilor/plăților efectuate în exercițiul bugetar „n” ca ultim an supus analizei  
 $Ch_{n-5}$  = valoarea cheltuielilor/plăților efectuate în exercițiul bugetar „n-5” ca prim an supus analizei

Chestionarul constituie instrumentul de cercetare științifică cu rol cantitativ, dar și calitativ, în sensul în care, ipotezele de lucru formulate au fost validate sau invalidate ca urmare a cercetării aplicative. Astfel, rezultatul demersului științific a condus la ameliorarea contabilității, analizei și auditului fondurilor publice destinate dezvoltării sustenabile regionale și teritoriale și a oferit „soluții” printr-o abordare constructivistă și pozitivistă a fenomenului economic și social

<sup>2</sup> Figura nr. 1. Diagrama ipotezelor de lucru aferente demersului științific

studiat, așa cum aceste concepte de poziționare epistemologică se regăsesc în literatura de specialitate. Numai prin modelarea informațiilor financiar-contabile furnizate de actualul sistem informațional contabil implementat la nivelul autorităților publice într-o abordare „inovativă”, consumul de fonduri publice răspunde exigențelor dezvoltării durabile.

Evaluarea disfuncționalităților identificate de auditul public extern exercitat de Instituția Supremă de Audit a parcurs etapele aferente metodei grilei de evaluare, așa cum o regăsim în literatura economică de specialitate<sup>3</sup>. Astfel, gradul de evaluare a impactului disfuncțiilor (**I<sub>i</sub>**) a fost determinat ca produs între nota acordată criteriilor de evaluare (**N<sub>i</sub>**) și coeficientul de semnificație aferent acestora (**Q<sub>i</sub>**) prin raportare la natura disfuncției constatate.

## 5. Structura cercetării științifice

Demersul științific a fost structurat în șapte capitole alături de capitolul introductiv ce abordează tema de cercetare aleasă, pe baza „propriei” reflecții științifice:

Capitolul 1 „*Contabilitatea fondurilor publice, instrument de măsurare a eforturilor autorităților pentru dezvoltarea regională și teritorială sustenabilă*” prezintă problematica contabilității publice, a legăturii între contabilitatea bugetară, contabilitatea financiară și sistemul de control intern.

Capitolul 2 „*Analiza diagnostic a fondurilor publice, instrument de fundamentare a deciziilor autorităților pentru dezvoltarea regională și teritorială sustenabilă*” prezintă analiza fondurilor publice bugetate în perioada 2015-2021 prin utilizarea diagramei Pareto și evidențierea destinației fondurilor publice bugetate după logica ABC.

Capitolul 3 „*Analiza execuției bugetare aferentă categoriilor de cheltuieli destinate dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile, în perioada 2016-2021*” prezintă analiza execuției bugetare a acelor categorii de cheltuieli care au avut ca destinație programe/proiecte de dezvoltare derulate la nivelul ministerului și a instituțiilor din subordinea, coordonarea sau sub autoritatea ministerului studiat.

---

<sup>3</sup>Niculescu M., *Diagnostic Economic, Ed. Economică, București, 2003, p.70-71*



Capitolul 4 *„Auditul fondurilor publice, instrument de ameliorare a deciziilor privind gestionarea fondurilor publice destinate dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile”* prezintă activitatea de audit public intern prin prisma identificării vulnerabilității actualului sistem informațional-contabil și activitatea de audit public extern prin utilizarea grilei de diagnosticare globală a sistemului de gestionare a fondurilor publice ale ministerului.

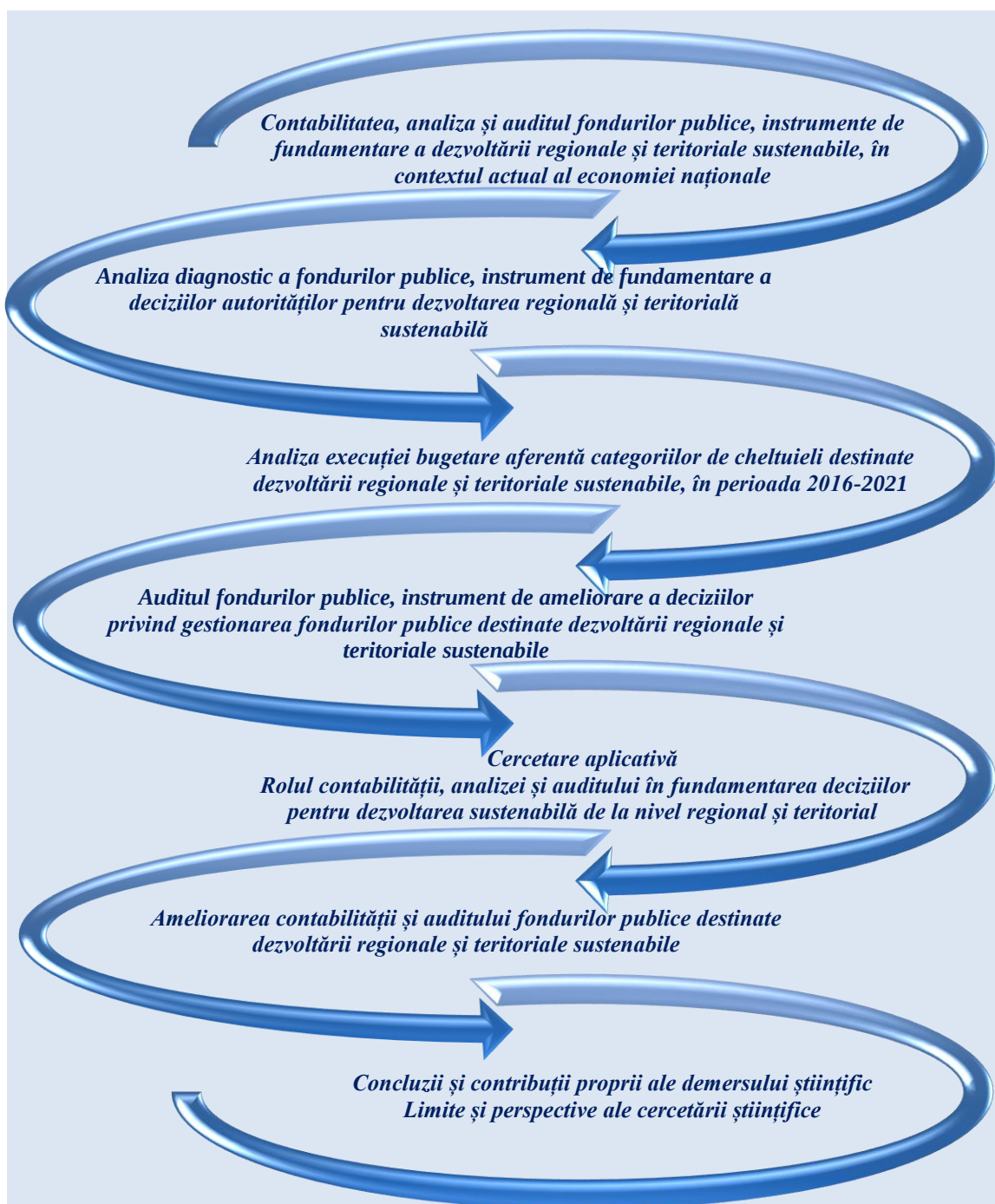
Capitolul 5 *„Cercetare aplicativă. Rolul contabilității, analizei și auditului în fundamentarea deciziilor pentru dezvoltarea sustenabilă de la nivel regional și teritorial”* prezintă rezultatele obținute ca urmare a prelucrării, analizei și interpretării răspunsurilor primite la Chestionarul realizat pe un eșantion reprezentativ și „validează” fenomenul economic și social studiat prin prisma percepției „realității” de cercetător.

Capitolul 6 *„Ameliorarea contabilității și auditului fondurilor publice destinate dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile”* prezintă propunerile cercetătorului privind ameliorarea contabilității publice în direcția reflectării „în detaliu” a eforturilor autorităților publice pentru dezvoltarea durabilă, precum și propunerile unei „noi” abordări a activității de audit public.

Capitolul 7 *„Concluzii și contribuții proprii ale demersului științific. Limite și perspective ale cercetării științifice”* prezintă și argumentează rezultatele obținute ca urmare a efectuării demersului științific cu tema aleasă de cercetător, în sensul validării sau invalidării ipotezelor de lucru formulate care să valideze sau invalideze întrebarea principală de cercetare. Capitolul prezintă limitele demersului științific realizat, precum și viitoare direcții de cercetare care să „îmbogățească” literatura științifică de specialitate prin valoarea adăugată a acestor cercetări, alături de prezenta cercetare științifică.

În acest context, diagrama demersului științific realizat *„Contabilitatea, analiza și auditul fondurilor publice, instrumente de fundamentare a dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile, în contextul actual al economiei naționale”* se prezintă în figura următoare:

**Figura nr. 2. Diagrama demersului științific**



Sursa: prelucrare autor

## 6. Concluzii ale cercetării științifice

Tema de cercetare „*Contabilitatea, analiza și auditul fondurilor publice, instrumente de fundamentare a dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile, în contextul actual al economiei naționale*” are o abordare interdisciplinară care aduce valoare adăugată literaturii științifice de specialitate.

Cunoașterea „realității” fenomenului economic și social studiat a fost realizată cu ajutorul studiilor de caz și a cercetării aplicate, într-o abordare proprie, în funcție de înțelegerea și experiența dobândită în acest parcurs științific.

Pe parcursul întregii cercetări științifice au fost demonstrate cu probe „reale”, ipotezele de lucru formulate la început în scopul de a putea răspunde la întrebarea principală: „*Creșterea performanței îndeplinirii obiectivelor strategice de dezvoltare durabilă de la nivel regional și teritorial se poate efectua cu ajutorul contabilității, analizei și auditului fondurilor publice?*”.

Astfel, prima ipoteză de lucru „*Bugetul de venituri și cheltuieli constituie document strategic de gestionare a fondurilor publice și reflectare a eforturilor autorităților publice în direcția dezvoltării durabile de la nivel regional și teritorial?*” a fost validată atât printr-o documentare riguroasă „la fața locului” și studiul științific, cât și prin rezultatele obținute la cercetarea aplicată:

**Bugetele de venituri și cheltuieli & conturile de execuție bugetară, instrumente de măsurare a eforturilor autorităților pentru dezvoltarea durabilă - validat**  
Sectorul privat = 72,91% > Sectorul administrației publice = 68,04%

A doua ipoteză de lucru formulată a avut în vedere analiza diagnostic a fondurilor publice bugetate ca instrument de fundamentare a deciziilor autorităților publice și a fost demonstrată atât prin studiul de caz efectuat pentru perioada 2015-2021 pe modelul ministerului care gestionează fondurile publice destinate dezvoltării durabile la nivel național, cât și prin rezultatele cercetării aplicate:

**Decizii fundamentate pe baza informațiilor furnizate de Analiza diagnostic - validat**  
Sectorul privat = 52,55% > Sectorul administrației publice = 33,41%

A treia ipoteză de lucru formulată a avut în vedere analiza execuției bugetare, ca bază pentru fundamentarea resurselor financiare necesare derulării programelor și proiectelor de dezvoltare durabilă de la nivel regional și teritorial și a fost validată atât de studiul de caz efectuat, cât și de rezultatele obținute la cercetarea aplicată:

**Analiza conturilor de execuție bugetară, instrument de fundamentare a resurselor financiare destinate derulării proiectelor/programelor de dezvoltare durabilă - validat**

Sectorul privat = 46,70% < Sectorul administrației publice = 59,32%

A patra ipoteză de lucru „*Auditul public intern reprezintă instrument managerial de evaluare a programelor și proiectelor de dezvoltare durabilă de la nivel regional și teritorial?*” a fost demonstrată pe parcursul lucrării și validată atât de studiul de caz, cât și de cercetarea aplicată realizată cu ajutorul *Chestionarului*:

**Evaluare proiecte/programme/activități destinate dezvoltării durabile**

**Audit intern - validat**

Sectorul privat = 26,35% < Sectorul administrației publice = 36,69%

**Auditul intern, instrument de identificare și evaluare a vulnerabilităților sistemului informațional-contabil actual - validat**

Sectorul privat = 81,94% > Sectorul administrației publice = 58,93%

A cincea ipoteză de lucru a abordat auditul public extern ca pârgă de identificare a vulnerabilităților modului de gestionare a fondurilor publice alocate dezvoltării durabile regionale și teritoriale și a fost, de asemenea, demonstrată pe parcursul lucrării și validată atât de studiul de caz, cât și de rezultatele cercetării aplicate:

**Auditul extern, instrument de identificare și evaluare a vulnerabilităților sistemului informațional-contabil actual - validat**

Sectorul privat = 93,60% > Sectorul administrației publice = 70,53%

**Evaluare proiecte/programe/activități destinate dezvoltării durabile**

**Audit extern - validat**

Sectorul privat = 73,65% > Sectorul administrației publice = 63,32%

A șasea ipoteză de lucru a „*Modelarea informațiilor financiar-contabile aferente derulării programelor și proiectelor de dezvoltare răspunde exigențelor dezvoltării durabile de la nivel regional și teritorial ?*” a fost demonstrată pe parcursul lucrării și validată prin propunerile de ameliorare a contabilității bugetare și auditului public care să răspundă exigențelor dezvoltării durabile prin prisma calității informațiilor furnizate (financiare și nefinanciare, opinii rezultate ca urmare a unor evaluări specifice):

**Contabilitatea – instrument de măsurare a consumului de fonduri publice destinate dezvoltării durabile - validat**

Sectorul privat = 68,53% < Sectorul administrației publice = 97,17%

**Valoare adăugată & Audit intern - validat**

Sectorul privat = 69,48% > Sectorul administrației publice = 64,78%

**Valoare adăugată & Audit extern - validat**

Sectorul privat = 92,65% > Sectorul administrației publice = 64,64%

**Contabilitate publică & Audit public - validat**

Sectorul privat = 93,60% > Sectorul administrației publice = 83,13%

**Interdependență contabilitate publică-audit public » Valoare adăugată**

Sectorul privat = 89,83% > Sectorul administrației publice = 85,60%

**Sistemul informațional-contabil actual nu răspunde exigențelor dezvoltării durabile**

Sectorul privat = 54,99% > Sectorul administrației publice = 48,17%

Rezultatele cercetării aplicate a evidențiat faptul că, actualul sistem informațional-contabil nu răspunde exigențelor dezvoltării durabile prin prisma reflectării „clare” a cheltuielilor publice efectuate pentru implementarea programelor de dezvoltare de la nivel regional și teritorial care să conducă la atingerea obiectivelor strategice, așa cum acestea au fost definite în Planurile Strategice Instituționale.

Demersul științific realizat a abordat „riguros” problematica contabilității publice și auditului public pentru a demonstra faptul că, aceste instrumente sunt fundamentale pentru factorii de decizie în procesul managerial și în obținerea unei performanțe ridicate în îndeplinirea obiectivelor strategice.

Astfel, percepția participanților la cercetarea aplicată a validat o serie de „aspecte-cheie” necesare formulării unui răspuns pertinent la întrebarea principală de cercetare:

**Decizii fundamentate pe baza informațiilor furnizate de Contabilitate - validat**

Sectorul privat = 14,70% < Sectorul administrației publice = 30,51%

**Decizii fundamentate pe baza informațiilor furnizate de Analiză - validat**

Sectorul privat = 52,55% > Sectorul administrației publice = 33,41%

**Decizii fundamentate pe baza informațiilor furnizate de Audit – validat**

Sectorul privat = 32,75% < Sectorul administrației publice = 36,09%

**Evaluarea obiectivelor strategice se efectuează de auditul intern și extern - nevalidat**

Sectorul privat = 53,10% > Sectorul administrației publice = 52,18%

**Tipul misiunilor de audit intern & Audit de conformitate - validat**

Sectorul privat = 35,99% < Sectorul administrației publice = 49,97%

**Tipul misiunilor de audit extern & Audit financiar - validat**

Sectorul privat = 51,96% < Sectorul administrației publice = 60,18%

**Finanțare externă & Finanțare internă - validat**

Finanțare externă = 64,22% > Finanțare internă = 35,78%

**Domenii prioritare pentru finanțare externă & finanțare internă - validat**

*„Sănătate”, „Educație”, „Cercetare-Dezvoltare și Inovare” și „Transporturi”*

**Creșterea calității vieții cetățenilor/comunităților locale - validat**

Sectorul privat = 82,48% > Sectorul administrației publice = 62,51%

**Interdependență contabilitate publică-audit public »Valoare adăugată**

Sectorul privat = 89,83% > Sectorul administrației publice = 85,60%

**Evaluare politici publice & Instituție Supremă de Audit**

Sectorul administrației publice = 54,32% > Sectorul privat = 48,79%

**Sistem informațional-contabil actual & cuantificare efecte politici publice**

Sectorul administrației publice = 69,29% > Sector privat = 62,13%

**Evaluare politică publică & Decizii aferente dezvoltării durabile**

Sectorul administrației publice = 57,19% < Sector privat = 63,48%

Aceste „aspecte-cheie” identificate cu ajutorul Chestionarului, au fost validate sau invalidate de „cunoașterea” realității fenomenului economic și social prin prisma participanților la cercetarea științifică.

Invalidarea unor „aspecte-cheie” a condus la nevoia de ameliorare cu ajutorul modelării informațiilor furnizate de contabilitate și audit pentru factorii de decizie și alte părți interesate de modul în care fondurile publice sunt consumate în interesul cetățenilor și al comunităților.

Validarea majoritară a „aspectelor-cheie” și validarea parțială a ipotezelor de lucru formulate inițial în demersul științific realizat au condus la răspunsul „corect” al întrebării principale de cercetare și anume: contabilitatea, analiza și auditul reprezintă instrumente fundamentale, indispensabile în procesul de implementare a programelor de dezvoltare durabilă care să conducă la îndeplinirea obiectivelor strategice din cuprinsul Planurilor Strategice Instituționale.

În acest context, întrebarea principală a prezentului demers științific a fost validată: *„Creșterea performanței îndeplinirii obiectivelor strategice de dezvoltare durabilă de la nivel regional și teritorial se poate efectua cu ajutorul contabilității, analizei și auditului fondurilor publice ?”.*

## 7. Contribuții proprii

Demersul științific realizat a demonstrat nevoia de ameliorare a contabilității și auditului din sistemul administrației publice centrale și locale prin prisma informațiilor furnizate atât factorilor de decizie de la cel mai înalt nivel (Parlament, Guvern), cât și celorlalte părți interesate de modul de gestionare a fondurilor publice, indiferent de sursa de finanțare: internă sau externă, rambursabilă sau nerambursabilă.

Rezultatele obținute pe parcursul întregii lucrări au fost generate de studiile de caz și cercetarea aplicată a „realității” fenomenului economic și social analizat și au condus la propuneri de îmbunătățire care reflectă contribuțiile proprii.

În Capitolul 6 *„Ameliorarea contabilității și auditului fondurilor publice destinate dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile”* al lucrării de cercetare științifică sunt prezentate propunerile de ameliorare a contabilității bugetare, a modului de abordare inovativă a auditului public intern și auditului public extern și argumentele care susțin aceste propuneri.

Ameliorarea informațiilor furnizate de contabilitatea bugetară cu privire la stadiul implementării programelor de dezvoltare durabilă de la nivel regional și teritorial se propune într-o formulă de matrice care să reflecte:

Δ pe orizontală, programele de dezvoltare detaliate în structura clasificăției economice cu reflectarea distinctă a cheltuielilor curente și a cheltuielilor cu investițiile publice aferente dezvoltării durabile;

Δ pe verticală, categoriile de cheltuieli structurate pe tipuri de activități, respectiv activități curente, de funcționare și activități „specifice” procesului de derulare a investițiilor publice aferente dezvoltării durabile.

Propunerea vine în contextul în care „vizibilitatea” investițiilor publice, stadiul implementării acestora trebuie „cuantificat” cu ajutorul contabilității bugetare în interdependență cu obiectivele strategice și bugetele anuale alocate acestora.

Astfel, legătura de interdependență dintre planificarea strategică, planificarea bugetară și execuția bugetară se propune, de asemenea, într-o formulă de matrice, în care indicatorii de rezultat sunt cuantificați pe baza „cifrelor” din conturile de execuție bugetară, iar indicatorii de eficiență sunt cuantificați pe baza îndeplinirii obiectivelor strategice ale autorității publice, așa cum acestea au fost definite în cuprinsul Planurilor Strategice Instituționale.



Ameliorarea informațiilor furnizate de contabilitatea bugetară cu privire la stadiul implementării programelor de dezvoltare durabilă nu poate să fie completă dacă „cifrele” din contabilitate nu sunt analizate și interpretate astfel încât să asigure „pilotajul” programului în timp real.

În acest sens, propunerea este completată de necesitatea elaborării unui Tablou de pilotaj cu ajutorul căruia să se monitorizeze stadiul implementării programelor de dezvoltare durabilă.

Această monitorizare se propune a fi realizată în concordanță cu graficele de execuție ale obiectivelor de investiții, grafice întocmite pentru fiecare fază/etapă de implementare atât în unități fizice, cât și în unități valorice.

Numai în acest fel, informațiile furnizate de contabilitatea bugetară „devin” pertinente pentru monitorizarea programelor și constituie un „avertizor” de încadrare în graficele de execuție și de cuantificare a indicatorilor de rezultat intermediari și finali.

Tema de cercetare științifică aleasă a presupus și investigarea activității de audit public intern desfășurată la nivelul autorității publice supuse studiului, precum și percepția acestei activități specifice atât în rândul persoanelor „avizate” dacă facem referire la participanții din administrația publică la studiu, cât și al populației „avizate” care își desfășoară activitatea de zi cu zi în sectorul privat, în zona operatorilor economici.

Rezultatele cercetării științifice cu privire la auditul public intern a condus la propunerea unei noi abordări, în sensul efectuării de misiuni de audit public intern „combinat” care să aducă valoare adăugată programelor de dezvoltare durabilă derulate de autoritățile din administrația publică centrală și locală.

Abordarea inovativă a misiunilor de audit intern „combinat” are în vedere ca misiunile să aibă o abordare de sistem, dar și o abordare a performanței programelor de dezvoltare aferente dimensiunilor economice, sociale și de mediu de la nivel regional și teritorial.

Numai în acest fel, recomandările formulate de auditul public intern creează valoare adăugată activităților aferente derulării programelor de dezvoltare durabilă și contribuie la imaginea „de sistem” a acestora, imagine „construită” pe baza informațiilor furnizate de la nivelul autorităților publice care au beneficiat de fonduri publice cu această destinație. Vorbim de binomul contabilitate bugetară\_audit public intern într-o abordare „combinată”.

Demersul științific realizat a abordat și problematica auditului public extern prin prisma misiunilor efectuate de Instituția Supremă de Audit a României.

Pe parcursul lucrării a fost demonstrat că, în prezent, abordarea auditului public extern este o abordare preponderent „financiară” și mai puțin orientată către evaluarea performanței programelor de dezvoltare durabilă.

Contribuția proprie constă în propunerea de efectuare a unor audituri inovatoare, în sensul orientării către evaluarea de politici publice deoarece furnizează informații obiective și pertinente pentru toate părțile interesate, poate conduce la „ajustări” sau „reorientări/revizui” ale unei politici publice sau chiar „orientări” către noi politici publice. Vorbim de binomul auditul performanței\_evaluarea politicilor publice.

În contextul prezentat mai sus, contribuția proprie vine și din propunerea de modelare a trinomului contabilitate bugetară\_audit public intern\_audit public extern prin prisma consumului de fonduri publice alocate prin bugete pentru dezvoltarea durabilă de la nivel regional și teritorial.

Întregul proces de cercetare științifică interdisciplinar a demonstrat că trinomul contabilitate bugetară\_audit public intern\_audit public extern poate ameliora performanța atingerii obiectivelor strategice de dezvoltare durabilă pe care o autoritate publică și le-a stabilit în cuprinsul Planului Strategic Instituțional ca urmare a punerii în aplicare a propriei Strategii de dezvoltare durabilă.

În acest context, prin schimbarea paradigmei consumului de fonduri publice destinate dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile se pune în evidență conexiunea directă între obiectivul strategic de atins, programele specifice atașate și cuantificarea și evaluarea fondurilor publice necesare cu ajutorul contabilității publice și auditului public. Propunerea a fost prezentată sub formă de schemă care să faciliteze înțelegerea „consumatorilor” de informații fezabile.

## 8. Limite și perspective ale cercetării științifice

Cercetarea științifică „*Contabilitatea, analiza și auditul fondurilor publice, instrumente de fundamentare a dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile, în contextul actual al economiei naționale*” a fost limitată prin prisma disponibilității informațiilor financiare din conturile de execuție bugetară și a informațiilor privind creditele bugetare definitive din bugetele anuale rectificate, precum și a disponibilității unor informații cu privire la activitatea de audit public intern și activitatea de audit public extern.

Acest tip de limitare a permis totuși efectuarea studiilor de caz prezentate pe parcursul întregii lucrări și formularea de concluzii ca urmare a rezultatelor obținute prin analiză și interpretare proprie cu ajutorul metodelor de cercetare științifică.

Cu toate acestea, demersul științific realizat a demonstrat că actualul sistem informațional contabil cu ajutorul căruia sunt cuantificate eforturile autorităților în direcția dezvoltării durabile trebuie ameliorat. Ameliorarea sistemului informațional-contabil trebuie realizată din perspectiva „reflectării” legăturii directe între obiectivele strategice ale unei autorități publice, programele de dezvoltare durabilă, bugetele alocate acestor programe și evaluarea „independentă” și „obiectivă” a programelor.

Contribuția proprie adusă domeniului contabilității publice și auditului public poate constitui un punct de pornire către perspective de cercetare științifică bazate pe date „reale” ale fenomenului economic și social al dezvoltării durabile de la nivel regional și teritorial și poate contribui la schimbări de paradigmă în analiza strategică din perspectiva consumului de fonduri publice pentru atingerea obiectivelor strategice.

Fenomenul globalizării nu trebuie, de asemenea, „uitat” deoarece influențează „comportamentul” actorilor economici, sociali, de mediu și schimbarea de paradigmă în contabilitatea publică și auditul public.

În acest context al problematicii privind perspective ale cercetării științifice putem formula întrebarea: „*Informațiile furnizate de contabilitatea publică, auditul public intern și auditul public extern pot fi transparente, comparabile și coerente fără să existe reguli impuse, în contextul globalizării ?*”.

Această întrebare poate constitui o nouă provocare viitoare de cercetare științifică, în condițiile în care asistăm, din ce în ce mai mult, la eforturile naționale și internaționale de „uniformizare” a informațiilor furnizate de contabilitatea publică și auditul public.

## 9. Cuprinsul cercetării științifice

### Introducere

### Capitolul 1

#### **Contabilitatea fondurilor publice, instrument de măsurare a eforturilor autorităților pentru dezvoltarea regională și teritorială sustenabilă**

- 1.1. Considerații generale privind contabilitatea fondurilor publice
- 1.2. Contabilitatea bugetară a fondurilor publice alocate dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile
  - 1.2.1 Bugetul, document strategic al planificării bugetare
  - 1.2.2 Contul de execuție bugetară, componentă a situațiilor financiare
- 1.3. Contabilitatea financiară a fondurilor publice alocate dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile
- 1.4. Controlul intern managerial al sistemului informațional contabil implementat la nivelul ministerului supus cercetării

### Capitolul 2

#### **Analiza diagnostic a fondurilor publice, instrument de fundamentare a deciziilor autorităților pentru dezvoltarea regională și teritorială sustenabilă**

- 2.1. Analiza diagnostic a fondurilor publice alocate în bugetele anuale pentru dezvoltarea regională și teritorială sustenabilă
  - 2.1.1 Analiza diagnostic a fondurilor publice alocate în bugetul exercițiului financiar 2015
  - 2.1.2 Analiza diagnostic a fondurilor publice alocate în bugetul exercițiului financiar 2016
  - 2.1.3 Analiza diagnostic a fondurilor publice alocate în bugetul exercițiului financiar 2017
  - 2.1.4 Analiza diagnostic a fondurilor publice alocate în bugetul exercițiului financiar 2018
  - 2.1.5 Analiza diagnostic a fondurilor publice alocate în bugetul exercițiului financiar 2019
  - 2.1.6 Analiza diagnostic a fondurilor publice alocate în bugetul exercițiului financiar 2020
  - 2.1.7 Analiza diagnostic a fondurilor publice alocate în bugetul exercițiului financiar 2021
  - 2.1.8 Concluzii ale analizei diagnostic a fondurilor publice alocate în bugetele aferente perioadei 2015-2021
- 2.2. Evoluția categoriilor de cheltuieli bugetate în perioada 2015-2021 pentru dezvoltarea regională și teritorială sustenabilă
  - 2.2.1 Evoluția categoriei de cheltuieli bugetate „Transferuri între unități ale administrației publice” în perioada 2015-2021

- 2.2.2 Evoluția categoriei de cheltuieli bugetate „*Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020*”
- 2.2.3 Evoluția categoriei de cheltuieli bugetate „*Alte transferuri*” în perioada 2015-2021
- 2.2.4 Evoluția categoriei de cheltuieli bugetate „*Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2007-2013*”
- 2.2.5 Evoluția categoriei de cheltuieli bugetate „*Subvenții*” în perioada 2015-2021
- 2.2.6 Evoluția categoriei de cheltuieli bugetate „*Cheltuieli de capital*” în perioada 2015-2021
- 2.2.7 Evoluția categoriei de cheltuieli bugetate „*Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă*” în perioada 2015-2021
- 2.3. Reclasificarea categoriilor de cheltuieli bugetate destinate dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile
  - 2.3.1 Categori de cheltuieli reclasificate cu trend crescător
  - 2.3.2 Categori de cheltuieli reclasificate cu trend constant
  - 2.3.3 Categori de cheltuieli reclasificate cu trend descrescător

### Capitolul 3

#### **Analiza execuției bugetare aferentă categoriilor de cheltuieli destinate dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile, în perioada 2016-2021**

- 3.1. Analiza execuției bugetare aferentă categoriilor de cheltuieli cu trend crescător
  - 3.1.1 Execuția bugetară a categoriei de cheltuieli „*Transferuri între unități ale administrației publice*” în perioada 2016-2021
  - 3.1.2 Execuția bugetară a categoriei de cheltuieli „*Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020*” în perioada 2016-2021
  - 3.1.3 Execuția bugetară a categoriei de cheltuieli „*Alte transferuri*” în perioada 2016-2021
- 3.2. Analiza execuției bugetare aferentă categoriilor de cheltuieli cu trend constant - Execuția bugetară a categoriei de cheltuieli „*Subvenții*” în perioada 2016-2021
- 3.3. Analiza execuției bugetare aferentă categoriilor de cheltuieli cu trend descrescător
  - 3.3.1 Execuția bugetară a categoriei de cheltuieli „*Cheltuieli de capital*” în perioada 2016-2021

- 3.3.2 Execuția bugetară a categoriei de cheltuieli „*Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2007-2013*” în perioada 2016-2021
- 3.3.3 Execuția bugetară a categoriei de cheltuieli „*Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă*” în perioada 2016-2021
- 3.4. Concluzii ale analizei execuției bugetare aferentă categoriilor de cheltuieli destinate dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile, în perioada 2016-2021

## Capitolul 4

### **Auditul fondurilor publice, instrument de ameliorare a deciziilor privind gestionarea fondurilor publice destinate dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile**

- 4.1. Auditul public intern, instrument de evaluare a îndeplinirii obiectivelor de dezvoltare ale ministerului, în perioada 2016-2021
  - 4.1.1 Considerații teoretice privind auditul public intern în România
  - 4.1.2 Auditul public intern, instrument de identificare a disfuncțiilor aferente gestionării fondurilor publice
  - 4.1.3 Concluzii privind auditul public intern ca instrument de evaluare a obiectivelor de dezvoltare ale ministerului
- 4.2. Auditul public extern, instrument de evaluare a îndeplinirii obiectivelor de dezvoltare ale ministerului, în perioada 2015-2019
  - 4.2.1 Considerații teoretice privind auditul public extern în România
  - 4.2.2 Auditul public extern, instrument de identificare a disfuncțiilor aferente gestionării fondurilor publice
    - 4.2.2.1 Retratarea și evaluarea disfuncțiilor aferente gestionării fondurilor publice în exercițiul financiar 2015
    - 4.2.2.2 Retratarea și evaluarea disfuncțiilor aferente gestionării fondurilor publice în exercițiul financiar 2017
    - 4.2.2.3 Retratarea și evaluarea disfuncțiilor aferente gestionării fondurilor publice în exercițiul financiar 2018
    - 4.2.2.4 Retratarea și evaluarea disfuncțiilor aferente gestionării fondurilor publice în exercițiul financiar 2019
    - 4.2.2.5 Concluzii privind retratarea și evaluarea disfuncțiilor aferente gestionării fondurilor publice

## **Capitolul 5**

### **Cercetare aplicativă. Rolul contabilității, analizei și auditului în fundamentarea deciziilor pentru dezvoltarea sustenabilă de la nivel regional și teritorial**

- 5.1. Ipotezele de cercetare științifică
- 5.2. Metodologia cercetării științifice
- 5.3. Rezultatele cercetării științifice. Analiza și interpretarea rezultatelor
- 5.4. Concluzii ale cercetării științifice. Retratarea rezultatelor obținute

## **Capitolul 6**

### **Ameliorarea contabilității și auditului fondurilor publice destinate dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile**

- 6.1. Ameliorarea contabilității consumului de fonduri publice destinate dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile
- 6.2. Auditul public intern, o nouă abordare în evaluarea consumului de fonduri publice destinate dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile
- 6.3. Auditul public extern, o nouă abordare în evaluarea consumului de fonduri publice destinate dezvoltării regionale și teritoriale sustenabile
- 6.4. Schimbarea paradigmei consumului de fonduri publice: contabilitate publică & audit public

## **Capitolul 7**

### **Concluzii și contribuții proprii ale demersului științific. Limite și perspective ale cercetării științifice**

- 7.1. Concluzii ale demersului științific
- 7.2. Contribuții proprii
- 7.3. Limite și perspective ale cercetării științifice

**Listă figuri**

**Listă tabele**

**Diseminarea rezultatelor cercetării**

**Bibliografie**

**Anexe**

## 10. Diseminarea rezultatelor cercetării științifice

Rezultatele demersului științific au fost diseminate în cadrul lucrărilor științifice publicate sau prezentate în cadrul conferințelor naționale și internaționale, astfel:

### a) Lucrări științifice publicate/articole publicate

a<sub>1</sub>) **Xiaoyu ZHAN**, „*Improving Accounting and Auditing of Public Funds Meant for Sustainable Development*”, Annals-Series on Economy, Law and Sociology 2068-200X Volume 7, Issue 1/2021; <https://aos.ro/editura/analeleaosr-on-economy>

a<sub>2</sub>) Leliana DIANA (BOLCU), Mihaela-Raluca BOHARU (MIRCEA), **Xiaoyu ZHAN**, „*The impact of digitalization through new technologies in the global economy*”, Social Economic Debates 2360-1973 Volume 10, Issue 2/2021;

[https://www.economic-debates.ro/khe\\_article\\_8-issue2-2021.pdf](https://www.economic-debates.ro/khe_article_8-issue2-2021.pdf)

a<sub>3</sub>) **Xiaoyu ZHAN**, „*Budget Execution, a Tool for Substantiating the Financial Resources for Funding Sustainable Development Project*”, Contemporary Economy, Journal 2537-4222 Volume 7, Issue 3/2022; <https://www.revec.ro/article-2022-id-101-vol.7nr.3.html>

a<sub>4</sub>) Marius Silviu CULEA, **Xiaoyu ZHAN**, Daniel CONSTANTIN, „*Analysis of Public Funds, a Suitable Tool to Support Decision Making for Sustainable Regional Development in Romania*”, Economic Insights-Trends and Challenges 2284-8576, Issue 2/2022;

<https://upg-bulletin-se.ro/archive/>

a<sub>5</sub>) **Xiaoyu ZHAN**, „*External Public Audit, a Tool to Improve the Decisions by the Management of Public Funds for Sustainable Development*”, Internal Auditing & Risk Management 2068-2077 Year XVII, No. 1(62), March 2022;

<https://aimr.univath.ro/archive/atharticles/index.php?dir=2022%2F>

a<sub>6</sub>) **Xiaoyu ZHAN**, „*Public Sector Internal Audit, a Tool for Assessing the Achievement of the Development Objectives by the Public Authorities*”, Proceeding GeKos 2022 2601-2529; Adeverință de publicare nr. 105/5 July 2022

a<sub>7</sub>) Valentin RADU, Andreea Cristina SAVU, **Xiaoyu ZHAN**, „*Digitalization of Business Relations in Romania by using Electronic Invoices*”, Social Economic Debates 2360-1973 Volume 11 Issue 1/2022; [https://www.economic-debates.ro/khe\\_article\\_8\\_issue1-2022.pdf](https://www.economic-debates.ro/khe_article_8_issue1-2022.pdf)



**b) Lucrări științifice prezentate în cadrul conferințelor naționale și internaționale**

b<sub>1</sub>) Valentin RADU, **Xiaoyu ZHAN**, „*Green Growth and Sustainable Development Through European Cohesion Policy. Romania, Case Study*”, International Scientific Conference „*Accounting and Finance-the global languages in business*”, 5<sup>th</sup> Edition, 24 April 2020, Pitești, România;

[http://www.univcb.ro/java\\_script/uploaded/LagCEE/2020\\_%20Brosura\\_AFISC%20.pdf](http://www.univcb.ro/java_script/uploaded/LagCEE/2020_%20Brosura_AFISC%20.pdf)

b<sub>2</sub>) Valentin RADU, Raluca Florentina BÂLCAN, **Xiaoyu ZHAN**, „*Mechanisms To Improve Accounting Activity by Performing Telework*”, International Scientific Conference „*Accounting and Finance-the global languages in business*”, 6<sup>th</sup> Edition, 16 April 2021, Pitești, România;

[http://www.univcb.ro/java\\_script/uploaded/Brosura%20AFISC%202021%20SITE.pdf](http://www.univcb.ro/java_script/uploaded/Brosura%20AFISC%202021%20SITE.pdf)

b<sub>3</sub>) Adriana HORAICU, Deian NICOLICI, **Xiaoyu ZHAN**, Isabela STANCU (LIȚĂ), „*Efficiency of Social Economy in Romania*”, ICMEA 2022, 19-20 May 2022, Alba Iulia, România; <http://dime.uab.ro/sites/icmea2020/conference-programme/>

b<sub>4</sub>) **Xiaoyu ZHAN**, „*Facilitating access to finance for SMEs in the context of the health crisis generated by the Covid 19 pandemic*”, International Conference „*Financial Management of Small and Medium - Sized Economic Entities in Times of Crisis*”, 1st Edition, 20-21 June 2022, Thessaloniki, Greece;

b<sub>5</sub>) **Xiaoyu ZHAN**, „*Contabilitatea bugetară a fondurilor publice alocate dezvoltării regionale și teritoriale*”, Simpozionul Cercetărilor Doctorale, 8-9 Iulie 2022, Târgoviște, România.

## 11. Curriculum Vitae



### Curriculum vitae Europass

#### Informații personale

Nume / Prenume

**Zhan Xiaoyu**

Adresă

Dr. Oprescu Dumitru, nr. 10, Bl. 21A, Et. 2, Ap. 12, Oraș Târgoviște, Jud. Dâmbovița, România

Telefon(oane)

Mobil: 0769223607

Fax/E-mail

[xiao@xiao.ro](mailto:xiao@xiao.ro)

Naționalitate

Chineză

Data nașterii

04.11.1984

Sex

Feminin

#### Experiența profesională

Perioada

Ianuarie 2020 – prezent

Funcția sau postul ocupat

*Administrator*

Activități și responsabilități principale

Conduce activitatea curentă a întreprinderii și reprezintă societatea în raporturile cu organele statului, salariații, precum și cu persoanele juridice și fizice

Numele și adresa angajatorului

Xiao Food S.R.L., Calea Domnească, nr. 108, Târgoviște  
Tel./Fax.: 0769223607, E-mail: [contact@xiao.ro](mailto:contact@xiao.ro), Website: [www.xiao.ro](http://www.xiao.ro)

Tipul activității sau sectorul de activitate

Restaurant

Perioada

Februarie 2018 – Februarie 2019

Funcția sau postul ocupat

*Director societate*

Activități și responsabilități principale

Coordonează compartimentele din cadrul societății

Numele și adresa angajatorului

Xiao Food S.R.L., Calea Domnească, nr. 108, Târgoviște  
Tel./Fax.: 0769223607, E-mail: [contact@xiao.ro](mailto:contact@xiao.ro), Website: [www.xiao.ro](http://www.xiao.ro)

Tipul activității sau sectorul de activitate

Restaurant

Perioada

Decembrie 2016 – Ianuarie 2018

Funcția sau postul ocupat

Economist

Activități și responsabilități principale

Realizare contabilitate primară



|                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numele și adresa angajatorului                                       | Meda Park S.R.L., Calea Ialomiței, nr 23, Târgoviște, Dâmbovița<br>Tel./Fax.: 0788274333, E-mail office@medapark.ro, Website:<br><a href="http://www.medapark.ro">www.medapark.ro</a>                                                                                                           |
| Tipul activității sau sectorul de activitate                         | Distributia de materiale pentru instalatii de apa si canalizare                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Educație și formare</b>                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Perioada                                                             | Octombrie 2019 – prezent                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Calificarea / diploma obținută                                       | Doctorand în Contabilitate                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite | Analiza și gestiunea costurilor<br>Contabilitatea managerială informatizată a firmei<br>etică și integritate academică<br>Metodologia cercetării științifice<br>Modelarea econometrică<br>Tehnici și instrumente informatizate de cercetare, aplicate în contabilitate                          |
| Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare  | Universitatea Valahia din Târgoviște – IOSUD, Școala Doctorală de Științe Economice și Umaniste                                                                                                                                                                                                 |
| Perioada                                                             | Octombrie 2018 – prezent                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Calificarea / diploma obținută                                       | Doctorand în Management                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite | Comunicare managerială<br>Concepte, metode și tehnici de management utilizate în sistemele de management moderne<br>etică și integritate academică<br>Managementul informațiilor<br>Metode econometrice și statistice utilizate în cercetarea științifică<br>Metodologia cercetării științifice |
| Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare  | Universitatea Valahia din Târgoviște – IOSUD, Școala Doctorală de Științe Economice și Umaniste                                                                                                                                                                                                 |
| Perioada                                                             | Octombrie 2016 – Septembrie 2018                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Calificarea / diploma obținută                                       | Master în contabilitate (Diploma de Masterat)                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite | - contabilitate financiară/ de gestiune/ managerială/bancară<br>- analiza economică financiară<br>- informatică de gestiune                                                                                                                                                                     |
| Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare  | Universitatea Valahia din Târgoviște – Facultatea de Științe Economice                                                                                                                                                                                                                          |
| Perioada                                                             | Octombrie 2013 – Septembrie 2016                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Calificarea / diploma obținută                                       | Contabilitate și Informatică de Gestiune (Diplomă de Licență)                                                                                                                                                                                                                                   |
| Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite | - contabilitate financiară și de gestiune<br>- informatică de gestiune                                                                                                                                                                                                                          |

| Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare  | Universitatea Valahia din Târgoviște – Facultatea de Științe Economice                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  |                    |    |                            |    |                    |    |                    |    |                    |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------------------|----|----------------------|----|----------------------|----|----------------------|--|--------------------|----|----------------------------|----|--------------------|----|--------------------|----|--------------------|--|-----------|--|--------|--|----------------------------|--|--------------|--|------------------|--|----|--------------------|----|--------------------|----|--------------------|----|--------------------|----|--------------------|----|--------------------|----|--------------------|----|--------------------|----|--------------------|----|--------------------|----|----------------------|----|----------------------|----|----------------------|----|----------------------|----|----------------------|
| Perioada                                                             | Octombrie 2015 – Februarie 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  |                    |    |                            |    |                    |    |                    |    |                    |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
| Calificarea / diploma obținută                                       | Participare program Erasmus (Certificat Erasmus)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  |                    |    |                            |    |                    |    |                    |    |                    |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
| Disciplinele principale studiate / competențe profesionale dobândite | <ul style="list-style-type: none"><li>- transportation economics</li><li>- international economics</li><li>- mergers and acquisitions</li><li>- entrepreneurship and new technologies</li><li>- monetary theory and policy</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  |                    |    |                            |    |                    |    |                    |    |                    |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
| Numele și tipul instituției de învățământ / furnizorului de formare  | Democritus University of Thrace, Komotini, Grecia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  |                    |    |                            |    |                    |    |                    |    |                    |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
| <b>Aptitudini și competențe personale</b>                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  |                    |    |                            |    |                    |    |                    |    |                    |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
| Limba maternă                                                        | Chineză                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  |                    |    |                            |    |                    |    |                    |    |                    |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
| Limbi străine cunoscute                                              | <table><tr><th colspan="4">Înțelegere</th><th colspan="4">Vorbire</th><th colspan="2">Scriere</th></tr><tr><th colspan="2">Ascultare</th><th colspan="2">Citire</th><th colspan="2">Participare la conversație</th><th colspan="2">Discurs oral</th><th colspan="2">Exprimare scrisă</th></tr><tr><td>C1</td><td>Utilizator avansat</td><td>C1</td><td>Utilizator avansat</td><td>C1</td><td>Utilizator avansat</td><td>C1</td><td>Utilizator avansat</td><td>C1</td><td>Utilizator avansat</td></tr><tr><td>C1</td><td>Utilizator avansat</td><td>C1</td><td>Utilizator avansat</td><td>C1</td><td>Utilizator avansat</td><td>C1</td><td>Utilizator avansat</td><td>C1</td><td>Utilizator avansat</td></tr><tr><td>A1</td><td>Utilizator începător</td><td>A1</td><td>Utilizator începător</td><td>A1</td><td>Utilizator începător</td><td>A1</td><td>Utilizator începător</td><td>A1</td><td>Utilizator începător</td></tr></table> |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  | Înțelegere         |    |                            |    | Vorbire            |    |                    |    | Scriere            |  | Ascultare |  | Citire |  | Participare la conversație |  | Discurs oral |  | Exprimare scrisă |  | C1 | Utilizator avansat | C1 | Utilizator avansat | C1 | Utilizator avansat | C1 | Utilizator avansat | C1 | Utilizator avansat | C1 | Utilizator avansat | C1 | Utilizator avansat | C1 | Utilizator avansat | C1 | Utilizator avansat | C1 | Utilizator avansat | A1 | Utilizator începător | A1 | Utilizator începător | A1 | Utilizator începător | A1 | Utilizator începător | A1 | Utilizator începător |
| Înțelegere                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  | Vorbire            |    |                            |    | Scriere            |    |                    |    |                    |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
| Ascultare                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  | Citire             |    | Participare la conversație |    | Discurs oral       |    | Exprimare scrisă   |    |                    |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
| C1                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  | Utilizator avansat | C1 | Utilizator avansat         | C1 | Utilizator avansat | C1 | Utilizator avansat | C1 | Utilizator avansat |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
| C1                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  | Utilizator avansat | C1 | Utilizator avansat         | C1 | Utilizator avansat | C1 | Utilizator avansat | C1 | Utilizator avansat |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
| A1                                                                   | Utilizator începător                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | A1 | Utilizator începător | A1 | Utilizator începător | A1 | Utilizator începător | A1 | Utilizator începător |  |                    |    |                            |    |                    |    |                    |    |                    |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
| Autoevaluare                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  |                    |    |                            |    |                    |    |                    |    |                    |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
| Nivel european (*)                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  |                    |    |                            |    |                    |    |                    |    |                    |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
| Limba română                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  |                    |    |                            |    |                    |    |                    |    |                    |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
| Limba engleză                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  |                    |    |                            |    |                    |    |                    |    |                    |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
| Limba greacă                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  |                    |    |                            |    |                    |    |                    |    |                    |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
| Evaluare                                                             | Limba Engleză (Certificat de competență); Limba Română (Certificat de competență), Limba Greacă(Certificat)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  |                    |    |                            |    |                    |    |                    |    |                    |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
| Competențe și abilități sociale și de comunicare                     | <ul style="list-style-type: none"><li>- Muncă în echipă, capacitate bună de comunicare, seriozitate în acțiunile întreprinse</li><li>- Persoana organizata, dinamica, si rezistenta la stres.</li><li>- Bun coordonator și o bună capacitate de comunicare</li><li>- Adaptabilitate socială și abilitate de mediere a conflictelor</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  |                    |    |                            |    |                    |    |                    |    |                    |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |
| Competențe și aptitudini organizatorice                              | <ul style="list-style-type: none"><li>- Membră în echipa de organizare a Tîrgului TIMV 2015(adeverință);</li><li>- Participarea și câștigarea de premii la diferite Sesiuni Internaționale de Comunicări Științifice a Cercurilor Studențești, evenimentul Entrepreneurship Matching Event;</li><li>- Bune abilități de time management;</li><li>- Capacitate de multitasking;</li><li>- Comunicativă, sociabilă, deschisă, înțelegătoare, perseverentă, directă, obiectivă, ambicioasă, dornică de cunoaștere, competitivă – dobandite în activitatile profesionale dar și cele personale.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |  |                    |    |                            |    |                    |    |                    |    |                    |  |           |  |        |  |                            |  |              |  |                  |  |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                    |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |    |                      |

(\*) Nivelul Cadrului European Comun de Referință Pentru Limbi Străine

|                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Competențe și aptitudini tehnice                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bune aptitudini pentru analiza și rezolvarea problemelor și aplanarea conflictelor;</li> <li>- Abilități de lucru cu tehnologia specifică activităților economice.</li> </ul>                                             |
| Competențe și aptitudini de utilizare a calculatorului | <ul style="list-style-type: none"> <li>- O foarte bună stăpânire a instrumentelor Microsoft Office (Word, Excel, Power Point, Access, Outlook) și Microsoft Windows ;</li> <li>- O foarte bună stăpânire a instrumentelor ce țin de Internet și e-mail.</li> </ul> |
| Alte competențe                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Membru asociație AVES</li> <li>- Administrarea afacerii utilizând sistemul informatic integrat PLURIVA ERP – octombrie 2015- aprilie 2016</li> </ul>                                                                      |
| Permis de conducere                                    | Categoria B                                                                                                                                                                                                                                                        |

Iulie 2022



MINISTERUL EDUCAȚIEI  
UNIVERSITATEA “VALAHIA” DIN TÂRGOVIȘTE  
IOSUD – ȘCOALA DOCTORALĂ DE ȘTIINȚE ECONOMICE ȘI  
UMANISTE  
DOMENIUL FUNDAMENTAL ȘTIINȚE ECONOMICE  
DOMENIUL CONTABILITATE

---

**Summary of PhD Thesis**  
**”Accounting, Analysis and Audit of Public Funds, Tools to  
Strengthen the Regional and Local Sustainable Development,  
in the Current Context of the National Economy”**

**PhD Supervisor,  
PhD Professor Ion CUCUI**

**PhD Student,  
Xiaoyu ZHAN**

**TÂRGOVIȘTE  
2022**

## Table of Contents

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| 1. Scientific research interest                           | 32 |
| 2. Epistemological positioning of the scientific research | 33 |
| 3. Scientific research hypotheses                         | 33 |
| 4. Scientific research methodology                        | 35 |
| 5. Scientific research structure                          | 37 |
| 6. Scientific research conclusions                        | 40 |
| 7. Personal contributions                                 | 45 |
| 8. Limits and prospects of scientific research            | 47 |
| 9. Contents of scientific research                        | 48 |
| 10. Dissemination of the research outcomes                | 52 |
| 11. Curriculum Vitae                                      | 54 |

# **Accounting, Analysis and Audit of Public Funds, Tools to Strengthen the Regional and Local Sustainable Development, in the Current Context of the National Economy**

**Keywords:** public accounting, diagnostic analysis, internal public audit, external public audit, public funds, public budgets, budget execution, financing sources, financial resources, budget classification, function classification, economic classification, accrual accounting, cash accounting, accounting information system, strategic planning, internal control management, public policies, sustainable development.

## **1. Scientific research interest**

The research theme *"Accounting, analysis and audit of public funds, tools to strengthen the regional and local sustainable development, in the current context of the national economy"* began with studying the public authority in charge with managing the national public funds for regional and local development.

The Ministry we have focused on in our scientific research is the central public administration body that has the legal authority to implement the government's policies in terms of regional and local development.

The scientific approach *"Accounting, analysis and audit of public funds, tools to strengthen the regional and local sustainable development, in the current context of the national economy"* is of interest to the literature and addresses the accounting-analysis-audit trinomial in connection with the public funds that is being used for regional and local sustainable development.

This scientific research approaches Romania's current economic, social and scientific context, mainly in the framework of the global health crisis that the Covid-19 pandemic has triggered.

Regional and local development is a topic of interest to citizens, entrepreneurs, public and private employees, and other stakeholders as well, because only by implementing it a "good" life quality can be ensured.



## 2. Epistemological positioning of the scientific research

The epistemological positioning of the scientific research was given a positive approach, and at the same time constructive, in terms of improving the accounting data, which is subject to both economic and financial analysis, and audit assessment.

Thus, in the research, the accounting-analysis-audit trinomial was highlighted in terms of the public financing that was appropriated to the budgets of revenues and expenditures, and used to implement the regional and local sustainable development programmes/projects.

The research of these issues, by means of the “experience - reflection” binomial, led to “knowing” the economic and social phenomena, based on the author’s own understanding.

By means of a positive and constructive thinking<sup>4</sup>, the experience acquired in practice led both to making rules for the scientific model, and to an “improved construction” of the topic, as a result of human understanding.

In this context, the researcher formulated the main research question, which may or may not validate the answers to the working hypotheses of the scientific approach.

## 3. Scientific research hypotheses

The main question was formulated in order to demonstrate that the reliable tools, with which the public authorities can make relevant decisions, are various scientific researches on the economic and social phenomena, as follows: *“Can the increase in performing the strategic objectives of regional and local sustainable development be achieved through the accounting, analysis and financial audit of public funding?”*.

In this context, the researcher has formulated several working hypotheses (WH), that could answer the main question of the scientific approach, by validating or invalidating them:

WH\_1: *“Is the revenue and expenditure budget a strategic document for managing public funding and reflecting the public authorities’ efforts towards regional and local sustainable development?”*

WH\_2: *“Is the diagnostic analysis of the public funding allocated in the revenue and expenditure budgets a tool for substantiating the decisions of the public authorities, so that to contribute to the implementation of the strategic objectives of regional and local sustainable development?”*

---

<sup>4</sup> Niculescu M., Vasile N., *Epistemology, an interdisciplinary perspective*, Bibliotheca Publishing House, Targoviste, 2011

WH\_3: *"Does the analysis of the budget execution contribute to the substantiation of the financial resources that are needed to carry out regional and local sustainable development programmes and projects?"*

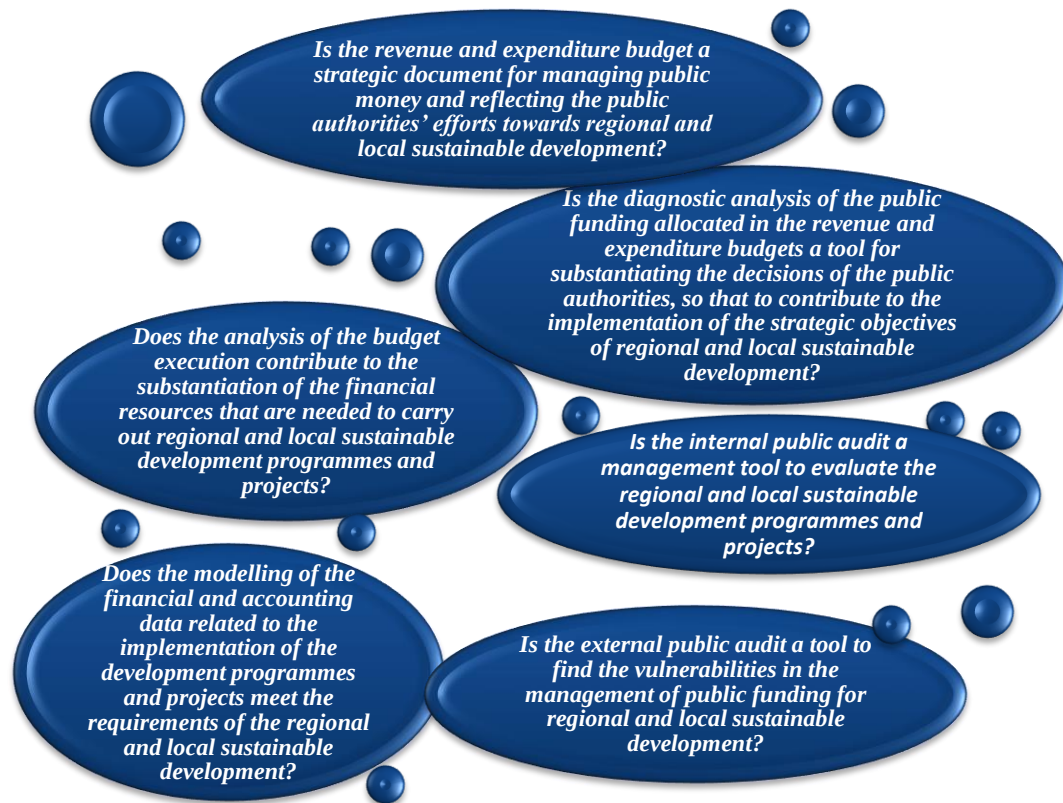
WH\_4: *"Is the internal public audit a management tool to evaluate the regional and local sustainable development programmes and projects?"*

WH\_5: *"Is the external public audit a tool to find the vulnerabilities in the management of public funding for regional and local sustainable development?"*

WH\_6: *"Does the modelling of the financial and accounting data related to the implementation of the development programmes and projects meet the requirements of the regional and local sustainable development?"*

In order to "reflect" a complete picture of the working hypotheses, which would "help" to prove the main hypothesis of the scientific approach, the diagram below was drawn:

**Figure no. 1. Diagram of the working hypotheses related to the scientific approach**



Source: data processing by the author

#### 4. Scientific research methodology

The scientific research methodology made use of both descriptive research methods and exploratory methods, namely: deduction method, Pareto chart, ratio method - traditional analysis of ratios, comparison, assessment grids, questionnaires.

These scientific research methods were applied to the data provided by the annual revenue and expenditure budgets of the ministry under review, and to the budget execution accounts, in order to get to relevant and documented conclusions about the public funding allocated and used for the implementation of regional and local sustainable development programmes and projects.

The ABC - Pareto diagram has highlighted the selective consumption of public funding allocated in annual budgets for certain categories of expenditure, which meet or do not meet the principles of regional and local sustainable development.

Also, the structure analysis of the public funding consumption, for the period under scientific research, is also an indispensable research tool for the economic and social phenomenon, in correspondence with the results obtained by using the ABC method, as both of them are structural analysis methods.

Thus, the public funding in the yearly budgets was subject to analysis, following the ABC logic, while the consumption of public funding was subject to the classical trend analysis of the phenomena and results.

By means of the comparison method, relevant conclusions were drawn about how the public funding was spent in relation to allocated budgets. Also it made possible a comparison over time and a comparison based on a pre-established criterion.

As well, the analysis of the budget execution accounts was carried out to determine the representative implementation indicator, as follows: "*Budget execution rate*" (*BER*), for every year under the analysis. Thus, the indicator "*Budget execution rate*" was quantified as the ratio between the amount of expenditures/payments incurred within a budget year and the budget appropriations amount that was approved for the same budget year:

$$BER = \frac{\text{Expenditures}_n}{\text{Appropriations}_n} \times 100$$

Expenditures<sub>n</sub> = amount of payments/expenditures incurred within the "n" budget year  
Appropriations<sub>n</sub> = amount of budget appropriations that were approved for the "n" budget year

The interpretation of the economic and social phenomenon under review was made based on the calculation formula of this indicator in order to confirm or refute the research hypothesis.<sup>5</sup>

The economic and social phenomenon, which was analysed in terms of the consumption of public funding from the annual revenue and expenditure budgets of the ministry under review in our scientific research, was studied and validated based on the trend analysis in the expenditures/payments.

The evolution of the variations in the expenditures/payments incurred between 2016 and 2021 involved the usage of the chain-base and fixed-base indicators in order to observe the trend in the consumption of financing resources.

Therefore, the calculation formulas involved the determination of a ratio between the expenditures/payments amount within the year under analysis, and the expenditures/payments incurred within the previous year, in order to get a chain-base variation.

The fixed-base variation involved the calculation of the indicator as a ratio between the value of expenditures/payments within the last year under analysis, and the value of expenditures/payments within the first year under analysis.

Thus, the following calculation formulas were used to determine the chain-base and fixed-base indicators:

$$I_{\text{chain-base}} = \frac{\text{Expenditures}_n}{\text{Expenditures}_{n-1}} \times 100$$

Expenditures<sub>n</sub> = value of expenditures/payments within the "n" budget year  
Expenditures<sub>n-1</sub> = value of expenditures/payments within the "n-1" budget year

$$I_{\text{fixed-base}} = \frac{\text{Expenditures}_n}{\text{Expenditures}_{n-5}} \times 100$$

Expenditures<sub>n</sub> = value of expenditures/payments within the "n" budget year, as the last year under review  
Expenditures<sub>n-5</sub> = value of expenditures/payments within the "n-5" budget year, as the first year under review

The questionnaire is a scientific research tool that has both a quantitative, and a qualitative role, in that, the initial working hypotheses are validated or refuted following the applied research.

---

<sup>5</sup> Figure no. 1. Diagram of the working hypotheses concerning the scientific approach

Thus, the outcome of the scientific approach has led to an improved accounting, analysis and auditing of public funding for regional and local sustainable development, and has offered "solutions" through a constructive and positive approach of the economic and social phenomenon under analysis, as these epistemological positioning concepts can be found in the literature.

Only by modelling the financial and accounting information provided by the current accounting information system, that is being used by the public authorities within an "innovative" approach, does the consumption of public funding meet the sustainable development demands.

The assessment of the dysfunctions found by the external public audit of the Supreme Audit Institution followed the steps of the assessment grid method, that is to be found in the economic literature<sup>6</sup>.

Thus, the assessment of the impact of the dysfunctions ( $I_i$ ) was calculated by multiplying the score given to the assessment criteria ( $N_i$ ) by their related significance coefficient ( $Q_i$ ), and then dividing it by the nature of the dysfunction.

## 5. Scientific research structure

The scientific approach was organized in seven chapters, in addition to the introduction chapter, which addresses the chosen research topic based on the "personal" scientific reflection:

Chapter 1 *"Public funding accounting, as a tool for measuring the authorities' efforts towards regional and local sustainable development"* presents the public accounting, the connection between the budgetary accounting, financial accounting, and the internal control system.

Chapter 2 *"Diagnostic analysis of public funds, as a tool to substantiate the authorities' decisions for regional and local sustainable development"* presents the analysis of the public funding in the budget for the 2015 to 2021 period, based on the Pareto diagram, and highlights the destination of the public financing included in the budget, according to the ABC reasoning.

---

<sup>6</sup>Niculescu M., *Economic Diagnosis*, Economica Publishing House, București, 2003, p.70-71

Chapter 3 *"Budget execution analysis concerning the expenditure categories for regional and local sustainable development within the 2016 to 2021 period"* presents the analysis of the budget execution in relation to the expenditure categories for the development programmes/projects that were carried out by the ministry under analysis and the institutions under its subordination, coordination, or authority.

Chapter 4 *"Public funding audit, as a tool to improve the decisions on the management of public funds for regional and local sustainable development"* presents the internal public audit in terms of finding the vulnerabilities of the current accounting information system, and the external public audit, by using the global diagnostic grid of the management of the ministry's public funds.

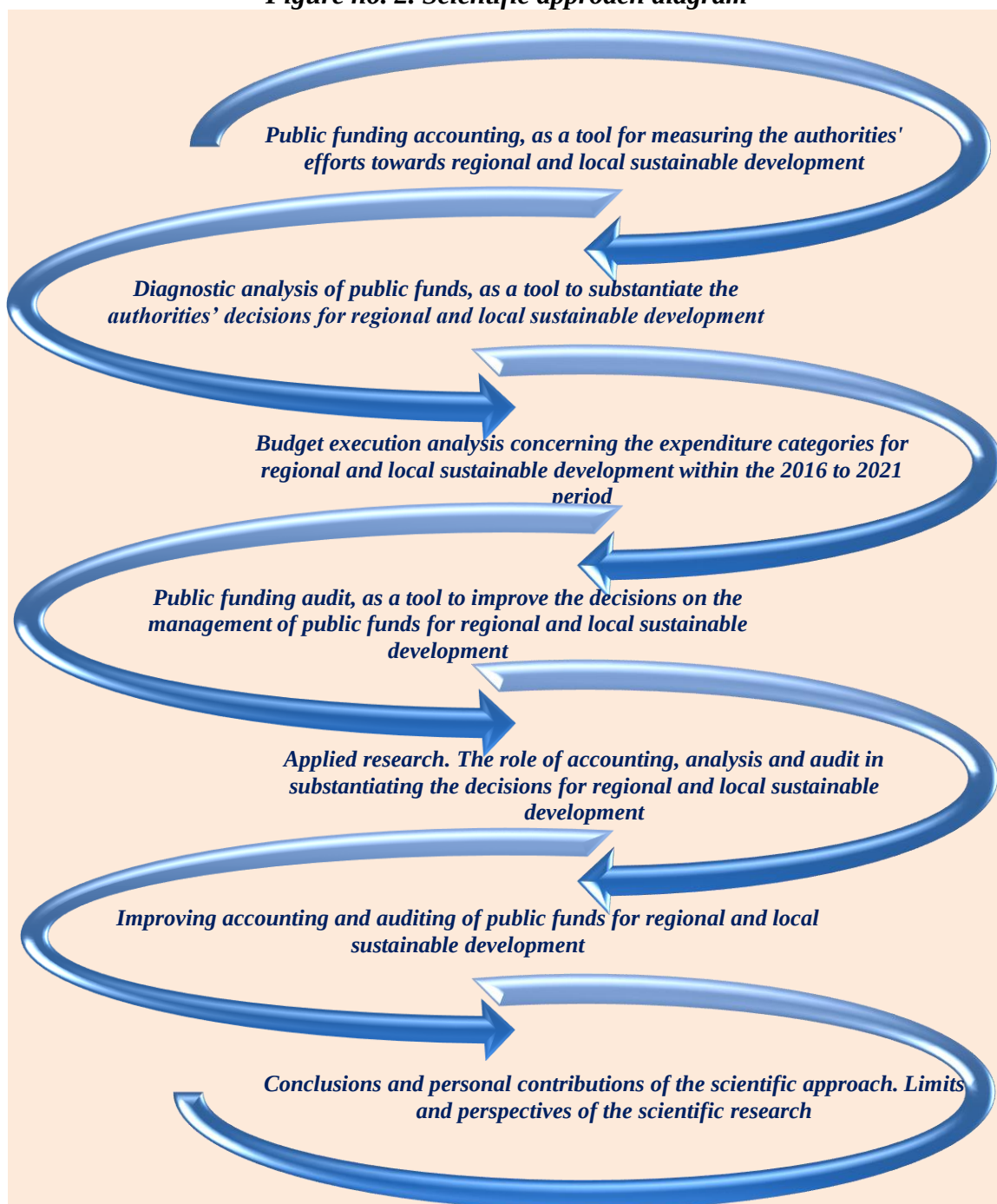
Chapter 5 *"Applied research. The role of accounting, analysis and audit in substantiating the decisions for regional and local sustainable development"* presents the results of processing, analysing and understanding the significance of the responses to the questionnaire, which was carried out on a representative sample, and "validates" the economic and social phenomenon under analysis through the researcher's perception of "the reality".

Chapter 6 *"Improving accounting and auditing of public funds for regional and local sustainable development"* presents the researcher's proposals of improving the public accounting to reflect the "detailed" efforts of the public authorities towards the sustainable development, as well as the proposals for a "new" audit approach.

Chapter 7 *"Conclusions and personal contributions of the scientific approach. Limits and perspectives of the scientific research"* presents and substantiates the results of the scientific approach on the topic chosen by the researcher, in order to validate or refute the hypotheses that were meant to validate or invalidate the main research question. The chapter presents the limits of the scientific approach that was carried out, as well as future research lines, which might "enrich" the scientific literature by means of the added value of both the research activity, and the present scientific research.

Under these circumstances, the diagram of the scientific approach *”Accounting, analysis and audit of public funds, tools to strengthen the regional and local sustainable development, in the current context of the national economy”* is presented in the figure below:

**Figure no. 2. Scientific approach diagram**



Source: data processing by the author

## 6. Scientific research conclusions

The research theme *"Accounting, analysis and audit of public funds, tools to strengthen the regional and local sustainable development, in the current context of the national economy"* is an interdisciplinary approach, which brings added value to the scientific literature.

A better understanding of the "reality" of the economic and social phenomenon under analysis has been achieved by means of case studies and applied research, and through a personal approach, and as a result of the apprehension and experience acquired by undertaking the scientific approach.

Throughout the scientific research, the working hypotheses, which were formulated at the beginning, were substantiated with "real" evidence in order to answer the main question: *"Can the increase in performing the strategic objectives of regional and local sustainable development be achieved through the accounting, analysis and financial audit of public funding?"*.

Thus, the first working hypothesis *"Is the revenue and expenditure budget a strategic document for managing public funding and reflecting the public authorities' efforts towards at regional and local sustainable development?"* was validated both by following a rigorous documentation "on the ground" and by scientific study, and thanks to the results of the applied research:

**Revenue and expenditure budgets & budget implementation accounts, as tools for measuring the authorities' efforts towards sustainable development - validated**

Private sector = 72.91% > Public administration sector = 68.04%

The second working hypothesis was based on the diagnostic analysis of public funding in the budget as a tool for substantiating the public authorities' decisions and was demonstrated both through the case study carried out for the 2015 to 2021 period and based on the model of the ministry that manages public funding for regional and local sustainable development, and through the results of the applied research:

**Substantiated decisions based on information provided by the diagnostic analysis - validated**

Private sector = 52.55% > Public administration sector = 33.41%



The third working hypothesis was based on the analysis of the budget implementation as a basis for substantiating the financial resources which are needed to implement regional and local sustainable development programmes and projects, and was validated by both the case study and the results of the applied research:

**Analysis of the budget implementation accounts,  
as a tool for substantiating the financial resources for the implementation of sustainable  
development projects/programmes - validated**

Private sector = 46.70% < Public administration sector = 59.32%

The fourth working hypothesis *"Is the internal public audit a management tool to evaluate the regional and local sustainable development programmes and projects?"* was demonstrated throughout the paper and validated both by the case study and the applied research that was achieved by means of the *Questionnaire*:

**Assessment of projects/programmes/activities for sustainable development**

**Internal audit - validated**

Private sector = 26.35% < Public administration sector = 36.69%

**Internal audit, as a tool to find and assess the vulnerabilities  
of the current information-accounting system - validated**

Private sector = 81.94% > Public administration sector = 58.93%

The fifth working hypothesis addressed external public audit, as a tool to find the vulnerabilities of the management of public funds allocated to sustainable regional and local development, and was also demonstrated throughout the paper and validated by both the case study and applied research results:

**External audit, as a tool to find and assess vulnerabilities  
in the current accounting information system - validated**

Private sector = 93.60% > Public administration sector = 70.53%

**Evaluation of projects/programmes/activities for sustainable development**

**External audit - validated**

Private sector = 73.65% > Public administration sector = 63.32%

The sixth working hypothesis *“Does the modelling of the financial and accounting data related to the implementation of the development programmes and projects meet the requirements of the regional and local sustainable development?”* has been demonstrated throughout the study and validated by the proposals for improving the budgetary accounting and auditing in order to meet the sustainable development requirements in terms of the quality of the provided information (financial and non-financial, opinions resulting from specific evaluations):

**Accounting, as a tool for measuring the consumption of public funding**

**for sustainable development - validated**

Private sector = 68.53% < Public administration sector = 97.17%

**Added Value & Internal Audit - validated**

Private sector = 69.48% > Public administration sector = 64.78%

**Added Value & External Audit - validated**

Private sector = 92.65% > Public administration sector = 64.64%

**Public Accounting & Public Audit - validated**

Private sector = 93.60% > Public administration sector = 83.13%

**Public accounting interdependence – public audit » Added value**

Private sector = 89.83% > Public administration sector = 85.60%

**The current accounting information system does not meet the requirements  
of sustainable development**

Private sector = 54.99% > Public administration sector = 48.17%

The results of the applied research emphasized that the current accounting information system does not meet the sustainable development requirements in terms of a “clear” reflection of the public spending for implementation of regional and local development programmes leading to the achievement of the strategic objectives, as defined in the Institutional Strategic Plans.

The scientific approach has "rigorously" addressed the issue of public accounting and audit to demonstrate that they are tools of outmost importance for the management decision makers and for achieving high performance in meeting the strategic objectives. Thus, the participants' perception in relation to the applied research has validated a number of "key issues" that are required to give a relevant answer to the main research question:

**Substantiated decisions based on the information provided by Accounting - validated**

Private sector = 14.70% < Public administration sector = 30.51%

**Decisions based on the information provided by Analysis - validated**

Private sector = 52.55% > Public administration sector = 33.41%

**Decisions based on the information provided by Audit - validated**

Private sector = 32.75% < Public administration sector = 36.09%

**Evaluation of the strategic objectives is carried out by internal and external audit - not validated**

Private sector = 53.10% > Public administration sector = 52.18%

**Type of Internal Audit & Compliance Audit missions - validated**

Private sector = 35.99% < Public administration sector = 49.97%

**Type of external audit & financial audit missions - validated**

Private sector = 51.96% < Public administration sector = 60.18%

**External financing & Internal financing - validated**

External financing = 64,22% > Internal financing = 35,78%

**Priority areas for external financing & internal financing - validated**

*"Health", " Education ", "Research- Development and Innovation", "Transport"*

**Improving the citizens'/local communities' life quality - validated**

Private sector = 82.48% > Public administration sector = 62.51%

**Public accounting interdependence - audit » Added value**

Private sector = 89.83% > Public administration sector = 85.60%

**Public Policy Evaluation & Supreme Audit Institution**

Public administration sector = 54.32% > Private sector = 48.79%

**Current accounting information system & quantifying the effects of the public policies**

Public administration sector = 69.29% > Private sector = 62.13%

**Public Policy Assessment & Sustainable Development Decisions**

Public administration sector = 57.19% < Private sector = 63.48%

The above "key issues", which were found by means of the Questionnaire, were validated or refuted through "knowing" the reality of the economic and social phenomenon, coming from the participants in the scientific research.

Following the invalidation of certain "key issues", it has been found the need for improvement by modelling the accounting and audit information for policy makers and other parties interested in how the public funding is spent in the interest of the citizens and the communities.

The validation of most of the "key issues" and the partial validation of the working hypotheses, which were formulated at the beginning of the scientific approach, led to the "correct" answer to the main research question, namely: accounting, analysis and audit are fundamental tools, essential in the process of implementing sustainable development programmes, which can lead to the achievement of the strategic goals included in the Institutional Strategic Plans.

In this context, the main question of the present scientific approach has been validated: *"Can the increase in performing the strategic objectives of regional and local sustainable development be achieved through the accounting, analysis and financial audit of public funding?"*.

## 7. Personal contributions

This scientific approach has demonstrated the need to improve accounting and auditing in the central and local public administration in relation to the information provided both to decision-makers at the highest level (Parliament, Government), and other parties interested in how the public funding is spent, regardless of the financing source: internal or external, reimbursable or non-reimbursable.

The outcomes, which were obtained throughout the research undertaking, were generated by case studies and applied research on to the "reality of the economic and social phenomenon analysed", and led to proposals for improvement, which reflect personal contributions.

In Chapter 6 *"Improving accounting and auditing of public funds for regional and local sustainable development"* in the scientific research paper, there are presented a number of proposals for improving budgetary accounting, innovative approaches to internal and external audit, and the arguments in support of these proposals.

The improvement of the information provided by the budgetary accounting on the implementation status of the regional and local sustainable development programmes is proposed to be included in a matrix as follows:

Δ Horizontally, the detailed development programmes in terms of the economic classification structure, by showing separately the current spending and the public investment expenditure designed for sustainable development;

Δ Vertically, the expenditure categories, structured by type of activity - current activities, operational activities, and activities which are "specific" to the process of carrying out public investments, that are designed for sustainable development.

The improvement of the data provided by the budgetary accounting on the implementation status of the sustainable development programmes cannot be complete unless the accounting "figures" are analysed and read such as to ensure a real time "steering" of the programme.

To do so, the proposal is complemented by the need to develop a Scoreboard to monitor the implementation status of the sustainable development programmes.

This sort of monitoring is proposed to be carried out in accordance with the implementation schedules of the investments, which are drawn up for each implementation stage, both in physical quantities and cash equivalents.

Only in this way, does the budgetary accounting information "becomes" relevant for a programme monitoring and a "warning light" for compliance with the implementation schedules and quantification of the intermediate and final output indicators.

The chosen scientific research theme also involved investigating the internal audit in the public authority under analysis, as well as the perception of this specific activity among both the "aware" people -- if we refer to the participants in the study from the public administration -- and the "aware" population, who carry out their daily activities in the private sector, in the area of the private companies.

The outcomes of the scientific research on the internal public audit led to the proposal of a new approach, i.e. to carry out a "combined" internal public audit mission, that can add value to the sustainable development programmes that are being carried out by central and local public authorities.

The innovative approach, that is the "combined" internal public audit missions, not only aims at a system approach, but also at a performance approach concerning the regional and local development programmes related to the economic, social and environmental dimensions.

Only by doing so, the recommendations the internal public audit made create added value to the activities which are related to the implementation of sustainable development programmes and contribute to conceiving their "system" image, which is an image "built" on the basis of the data provided by the public authorities that received public financing for this purpose. We are talking about the binomial budgetary accounting \_ internal public audit in a "combined" approach.

This scientific approach has also addressed the external public audit issues in relation to missions the Supreme Audit Institution of Romania carried out.

While writing this paper, it has been shown that, at present, the approach to external public audit is mainly "financial" and less oriented towards assessing the performance of the sustainable development programmes.

The personal contribution is the proposal to carry out innovative audits. This involves evaluating public policies, as it provides objective and relevant information to all stakeholders and can lead to "adjustments" or "reorientations/revisions" of a certain public policy, or even "orientations" towards new public policies. We are talking about the binomial performance audit\_public policy evaluation.

In the above context, a personal contribution is the proposal to model the trinomial budgetary accounting \_ internal public audit \_ external public audit in relation to the consumption of public money, allocated through the budgets for regional and local sustainable development.

The entire interdisciplinary scientific research process has demonstrated that the trinomial budgetary accounting \_ internal public audit \_ external public audit can improve the achievement of the strategic sustainable development objectives that a public authority sets in its Institutional Strategic Plan, as a result of implementing its own sustainable development strategy.

Under these circumstances, by changing the paradigm of the public funding consumption for regional and local sustainable development, the direct connection between the strategic objective to be achieved, the specific programmes attached to it, and the quantification and evaluation of the necessary public financing with the help of the public accounting and audit is highlighted.

## **8. Limits and perspectives of the scientific research**

The scientific research *"Accounting, analysis and audit of public funds, tools to strengthen the regional and local sustainable development, in the current context of the national economy"* was limited due to the availability of the financial information from the budget implementation accounts, and of the information on the final budget appropriations from the annual amended budgets, as well as the availability of some information on internal public audit and external public audit.

This limitation has allowed though to carry out the case studies, which were then presented in the paper, and to draw conclusions from the outcomes of the own analysis and interpretation by using scientific research methods.

However, the scientific approach that was carried out has shown that the current accounting information system, that quantifies the authorities' efforts towards the sustainable development, needs to be improved. The improvement of the accounting information system has to be made from the perspective of "reflecting" the direct connection between the strategic objectives a public authority sets, its sustainable development programmes, the budgets allocated to these programmes, and the "independent and objective" assessment of the programmes.

The personal contribution to the public accounting and audit can be the commencement of an approach towards scientific research perspectives built on "real" data of the economic and

social phenomenon of regional and local sustainable development, and it can contribute to achieving paradigm shifts in the strategic analysis, from the perspective of the consumption of public financing in order to achieve the set strategic objectives.

Globalisation should also not be "forgotten" as it has influence both on the "behaviour" of the economic, social, and environmental actors, and on the paradigm shift in the public accounting and audit as well.

Taking into account the scientific research perspectives, we can ask the question: *"Can the information provided by the public accounting, and internal and external public audit be transparent, comparable and coherent, with no imposed rules in relation to the globalisation?"*

This question can be the next scientific research challenge, as we increasingly witness the national and international efforts to "standardise" the information provided by the public accounting and audit.

## **9. Contents of scientific research**

### **Introduction**

#### **Chapter 1**

##### **Public funding accounting, as a tool for measuring the authorities' efforts towards regional and local sustainable development**

- 1.1. General considerations on public fund accounting
- 1.2. Budgetary accounting of the public funds allocated to regional and local sustainable development
  - 1.2.1 The budget, as a strategic budget planning document
  - 1.2.2 The budgetary implementation account, as a component of the financial statements
- 1.3. Financial accounting of the public funds allocated to regional and local sustainable development
- 1.4. Internal control management of the accounting information system that is implemented at the ministry under analysis

#### **Chapter 2**

##### **Diagnostic analysis of public funds, as a tool to substantiate the authorities' decisions for regional and local sustainable development**

- 2.1. Diagnostic analysis of the public funds in annual budgets for regional and local sustainable development
  - 2.1.1 Diagnostic analysis of the public funds in 2015 budget



- 2.1.2 Diagnostic analysis of the public funds in 2016 budget
  - 2.1.3 Diagnostic analysis of the public funds in 2017 budget
  - 2.1.4 Diagnostic analysis of the public funds in 2018 budget
  - 2.1.5 Diagnostic analysis of the public funds in 2019 budget
  - 2.1.6 Diagnostic analysis of the public funds in 2020 budget
  - 2.1.7 Diagnostic analysis of the public funds in 2021 budget
  - 2.1.8 Conclusions following the diagnostic analysis of the public funds in the 2015-2021 budgets
- 2.2. Evolution of budget expenditure categories within the 2015 to 2021 period for regional and local sustainable development
- 2.2.1 Evolution of "*Transfers among public administration bodies*" budget expenditure category within the 2015 to 2021 period
  - 2.2.2 Evolution of "*Projects financed by non-reimbursable external funds for the 2014-2020 financial framework*" budget expenditure category
  - 2.2.3 Evolution of "*Other transfers*" budget expenditure category within the 2015 to 2021 period
  - 2.2.4 Evolution of "*Projects financed by non-reimbursable external funds for the 2007-2013 financial framework*" budget expenditure category
  - 2.2.5 Evolution of "*Subsidies*" budget expenditure category within the 2015 to 2021 period
  - 2.2.6 Evolution of "*Capital expenditure*" budget expenditure category within the 2015-2021 period
  - 2.2.7 Evolution of "*Expenditure concerning reimbursable funding programmes*" budget expenditure category within the 2015 to 2021 period
- 2.3. Reclassification of budget expenditure categories for regional and local sustainable development
- 2.3.1 Reclassified expenditure categories with upward trend
  - 2.3.2 Reclassified expenditure categories with constant trend
  - 2.3.3 Reclassified expenditure categories with downward trend

## Chapter 3

### **Budget implementation analysis concerning the expenditure categories for regional and local sustainable development within the 2016 to 2021 period**

- 3.1. Budget implementation analysis concerning expenditure categories with upward trend
  - 3.1.1 Budget implementation of *"Transfers among public administration bodies"* expenditure category within the 2016 to 2021 period
  - 3.1.2 Budget implementation of *"Projects financed by non-reimbursable external funds concerning the 2014-2020 financial framework"* expenditure category within the 2016 to 2021 period
  - 3.1.3 Budget implementation of *"Other transfers"* expenditure category within the 2016 to 2021 period
- 3.2. Budget implementation analysis concerning expenditure categories with constant trend -- Budget implementation of *"Subsidies"* expenditure category within the 2016 to 2021 period
- 3.3. Budget implementation analysis concerning expenditure categories with downward trend
  - 3.3.1 Budget implementation of *"Capital expenditure"* category within the 2016 to 2021 period
  - 3.3.2 Budget implementation of *"Projects financed by non-reimbursable external funds concerning the 2007-2013 financial framework"* within the 2016 to 2021 period
  - 3.3.3 Budget implementation of *"Expenditure related to programmes with reimbursable funding"* within the 2016 to 2021 period
- 3.4. Conclusions following the analysis of the budget implementation in terms of categories of expenditure for regional and local sustainable development within the 2016 to 2021 period

## Chapter 4

### **Public funding audit, as a tool to improve the decisions on the management of public funds for regional and local sustainable development**

- 4.1. Internal public audit, as a tool to assess the achievement of the Ministry's development objectives within the 2016 to 2021 period
  - 4.1.1 Considerations on the internal public audit in Romania
  - 4.1.2 Internal public audit, as a tool to find the dysfunctions in the public funds management

- 4.1.3 Conclusions on internal public audit, as a tool to assess the Ministry's development objectives
- 4.2. External public audit, as a tool to assess the achievement of the Ministry's development objectives within the 2015 to 2019 period
  - 4.2.1 Considerations on the external public audit in Romania
  - 4.2.2 External public audit, as a tool to find the dysfunctions in the public funds management
    - 4.2.2.1 Restatement with and assessment of the dysfunctions in the public funds management in financial year 2015
    - 4.2.2.2 Restatement with and assessment of the dysfunctions in the public funds management in financial year 2017
    - 4.2.2.3 Restatement with and assessment of the dysfunctions in the public funds management in financial year 2018
    - 4.2.2.4 Restatement with and assessment of the dysfunctions in the public funds management in financial year 2019
    - 4.2.2.5 Conclusions following the restatement with and assessment of the dysfunctions in the public funds management

## **Chapter 5**

### **Applied research. The role of accounting, analysis and audit in substantiating the decisions for regional and local sustainable development**

- 5.1. Scientific research hypotheses
- 5.2. Scientific research methodology
- 5.3. Scientific research outcomes. Result analysis and interpretation
- 5.4. Scientific research conclusions. Restatement with the results

## **Chapter 6**

### **Improving accounting and auditing of public funds for regional and local sustainable development**

- 6.1. Improving the accounting of the consumption of public funds for regional and local sustainable development
- 6.2. Internal public audit, a new approach to assessing the consumption of public funds for regional and local sustainable development
- 6.3. External public audit, a new approach to assessing the consumption of public funds for regional and local sustainable development

- 6.4. Paradigm shift in the public funds consumption: public accounting & public auditing

## **Chapter 7**

### **Conclusions and personal contributions of the scientific approach. Limits and perspectives of the scientific research**

- 7.1. Scientific research conclusions
- 7.2. Personal contributions
- 7.3. Limits and perspectives of the scientific research

**List of figures**

**List of tables**

**Dissemination of the research outcomes**

**Bibliography**

**Annexes**

## **10. Dissemination of the research outcomes**

The results of the scientific approach have been disseminated in the scientific papers published or presented at national and international conferences, as follows:

### **a) Scientific papers published/articles published**

- a1) **Xiaoyu ZHAN**, „*Improving Accounting and Auditing of Public Funds Meant for Sustainable Development*”, Annals-Series on Economy, Law and Sociology 2068-200X Volume 7, Issue 1/2021; <https://aos.ro/editura/analeleaosr-on-economy>
- a2) Leliana DIANA (BOLCU), Mihaela-Raluca BOHARU (MIRCEA), **Xiaoyu ZHAN**, „*The impact of digitalization through new technologies in the global economy*”, Social Economic Debates 2360-1973 Volume 10, Issue 2/2021;  
[https://www.economic-debates.ro/khe\\_article\\_8-issue2-2021.pdf](https://www.economic-debates.ro/khe_article_8-issue2-2021.pdf)
- a3) **Xiaoyu ZHAN**, „*Budget Execution, a Tool for Substantiating the Financial Resources for Funding Sustainable Development Project*”, Contemporary Economy, Journal 2537-4222 Volume 7, Issue 3/2022; <https://www.revec.ro/article-2022-id-101-vol.7nr.3.html>
- a4) Marius Silviu CULEA, **Xiaoyu ZHAN**, Daniel CONSTANTIN, „*Analysis of Public Funds, a Suitable Tool to Support Decision Making for Sustainable Regional Development in Romania*”, Economic Insights-Trends and Challenges 2284-8576, Issue 2/2022;  
<https://upg-bulletin-se.ro/archive/>

a5) **Xiaoyu ZHAN**, „*External Public Audit, a Tool to Improve the Decisions by the Management of Public Funds for Sustainable Development*”, Internal Auditing & Risk Management 2068-2077 Year XVII, No. 1(62), March 2022;

<https://aimr.univath.ro/archive/atharticles/index.php?dir=2022%2F>

a6) **Xiaoyu ZHAN**, „*Public Sector Internal Audit, a Tool for Assessing the Achievement of the Development Objectives by the Public Authorities*”, Proceeding GeKos 2022 2601-2529; Adeverință de publicare nr. 105/5 July 2022

a7) Valentin RADU, Andreea Cristina SAVU, **Xiaoyu ZHAN**, „*Digitalization of Business Relations in Romania by using Electronic Invoices*”, Social Economic Debates 2360-1973 Volume 11 Issue 1/2022; [https://www.economic-debates.ro/khe\\_article\\_8\\_issue1-2022.pdf](https://www.economic-debates.ro/khe_article_8_issue1-2022.pdf)

#### **b) Scientific papers presented at national and international conferences**

b1) Valentin RADU, **Xiaoyu ZHAN**, „*Green Growth and Sustainable Development Through European Cohesion Policy. Romania, Case Study*”, International Scientific Conference „*Accounting and Finance-the global languages in business*”, 5<sup>th</sup> Edition, 24 April 2020, Pitești, România;

[http://www.univcb.ro/java\\_script/uploaded/LagCEE/2020\\_%20Brosura\\_AFISC%20.pdf](http://www.univcb.ro/java_script/uploaded/LagCEE/2020_%20Brosura_AFISC%20.pdf)

b2) Valentin RADU, Raluca Florentina BÂLCAN, **Xiaoyu ZHAN**, „*Mechanisms To Improve Accounting Activity by Performing Telework*”, International Scientific Conference „*Accounting and Finance-the global languages in business*”, 6<sup>th</sup> Edition, 16 April 2021, Pitești, România;

[http://www.univcb.ro/java\\_script/uploaded/Brosura%20AFISC%202021%20SITE.pdf](http://www.univcb.ro/java_script/uploaded/Brosura%20AFISC%202021%20SITE.pdf)

b3) Adriana HORAICU, Deian NICOLICI, **Xiaoyu ZHAN**, Isabela STANCU (LIȚĂ), „*Efficiency of Social Economy in Romania*”, ICMEA 2022, 19-20 May 2022, Alba Iulia, România; <http://dime.uab.ro/sites/icmea2020/conference-programme/>

b4) **Xiaoyu ZHAN**, „*Facilitating access to finance for SMEs in the context of the health crisis generated by the Covid 19 pandemic*”, International Conference „*Financial Management of Small and Medium - Sized Economic Entities in Times of Crisis*”, 1st Edition, 20-21 June 2022, Thessaloniki, Greece;

b5) **Xiaoyu ZHAN**, „*Budgetary accounting of public funds allocated to regional and territorial development*”, Doctoral Research Symposium, 8-9 July 2022, Târgoviște, România.

## 11. Curriculum Vitae



### Curriculum vitae Europass

#### Personal information

|                |                                                                                                 |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Name / Surname | <b>Zhan Xiaoyu</b>                                                                              |
| Address        | Dr. Oprescu Dumitru, no. 10, Bl. 21A, Et. 2, Ap. 12, Târgoviște City, Dâmbovița county, Romania |
| Phone(s)       | Mobile: 0769.223.607                                                                            |
| Fax/E-mail     | <a href="mailto:xiao@xiao.ro">xiao@xiao.ro</a>                                                  |
| Nationality    | Chinese                                                                                         |
| Date of birth  | 04.11.1984                                                                                      |
| Sex            | Feminine                                                                                        |



#### Professional experience

|                                        |                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Period                                 | January 2020 – present                                                                                                                                                                                                      |
| Position or post occupied              | <i>Administrator</i>                                                                                                                                                                                                        |
| Main activities and responsibilities   | Manages the current activity of the enterprise and represents the company in relations with state institutions, employees, as well as with legal entities and individuals                                                   |
| Name and address of the employer       | Xiao Food S.R.L., Calea Domnească, no. 108, Târgoviște<br>Tel./Fax.: 0769223607, E-mail: <a href="mailto:contact@xiao.ro">contact@xiao.ro</a> , Website: <a href="http://www.xiao.ro">www.xiao.ro</a>                       |
| Type of activity or sector of activity | Restaurant                                                                                                                                                                                                                  |
| Period                                 | February 2018 – February 2019                                                                                                                                                                                               |
| Position or post occupied              | <i>Company Director</i>                                                                                                                                                                                                     |
| Main activities and responsibilities   | Coordinates the compartments within the company                                                                                                                                                                             |
| Name and address of the employer       | Xiao Food S.R.L., Calea Domnească, no. 108, Târgoviște<br>Tel./Fax.: 0769223607, E-mail: <a href="mailto:contact@xiao.ro">contact@xiao.ro</a> , Website: <a href="http://www.xiao.ro">www.xiao.ro</a>                       |
| Type of activity or sector of activity | Restaurant                                                                                                                                                                                                                  |
| Period                                 | December 2016 – January 2018                                                                                                                                                                                                |
| Position or post occupied              | <i>Economist</i>                                                                                                                                                                                                            |
| Main activities and responsibilities   | Primary accounting realization                                                                                                                                                                                              |
| Name and address of the employer       | Meda Park S.R.L., Calea Ialomiței, nr 23, Târgoviște, Dâmbovița<br>Tel./Fax.: 0788274333, E-mail <a href="mailto:office@medapark.ro">office@medapark.ro</a> , Website: <a href="http://www.medapark.ro">www.medapark.ro</a> |
| Type of activity or sector of activity | Distribution of materials for water and sewerage installations                                                                                                                                                              |

## Education and training

|                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Period                                                       | October 2019 – present                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Qualification / diploma obtained                             | PhD Student in Accounting                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Main subjects studied / acquired professional competences    | Cost analysis and management<br>Computerized management accounting of the company<br>Ethics and academic integrity<br>Methodology of scientific research<br>Econometric modelling<br>Computerized research techniques and tools, applied in accounting                        |
| Name and type of educational institution / training provider | Valahia University of Targoviste – IOSUD, Doctoral School of Economics and Humanities                                                                                                                                                                                         |
| Period                                                       | October 2018 – present                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Qualification / diploma obtained                             | PhD Student in Management                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Main subjects studied / acquired professional competences    | Managerial communication<br>Management concepts, methods and techniques used in modern management systems<br>Ethics and academic integrity<br>Information Management<br>Econometric and statistical methods used in scientific research<br>Methodology of scientific research |
| Name and type of educational institution / training provider | Valahia University of Targoviste – IOSUD, Doctoral School of Economics and Humanities                                                                                                                                                                                         |
| Period                                                       | October 2016 – September 2018                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Qualification / diploma obtained                             | Master's degree in Accounting (Master's degree)                                                                                                                                                                                                                               |
| Main subjects studied / acquired professional competences    | - financial / management / managerial / banking accounting<br>- financial economic analysis<br>- management information systems                                                                                                                                               |
| Name and type of educational institution / training provider | Valahia University of Targoviste – Faculty of Economic Sciences                                                                                                                                                                                                               |
| Period                                                       | October 2013 – September 2016                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Qualification / diploma obtained                             | Accounting and Management Information Systems (Bachelor's Degree)                                                                                                                                                                                                             |
| Main subjects studied / acquired professional competences    | - financial and management accounting<br>- Management information systems                                                                                                                                                                                                     |
| Name and type of educational institution / training provider | Valahia University of Targoviste – Faculty of Economic Sciences                                                                                                                                                                                                               |
| Period                                                       | October 2015 – February 2016                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Qualification / diploma obtained                             | Erasmus program participation ( Erasmus certificate)                                                                                                                                                                                                                          |
| Main subjects studied / acquired professional competences    | - transportation economics<br>- international economics<br>- mergers and acquisitions<br>- entrepreneurship and new technologies<br>- monetary theory and policy                                                                                                              |
| Name and type of educational institution / training provider | Democritus University of Thrace, Komotini, Greece                                                                                                                                                                                                                             |

## Personal skills and competences

Mother tongue

**Chinese**

Known foreign languages Self-assessment

*European level (\*)*

**Romanian**

**English**

**Greek**

| Understanding |          |      |          | Speech                            |          |             |          | Writing |          |
|---------------|----------|------|----------|-----------------------------------|----------|-------------|----------|---------|----------|
| Obedience     |          | Read |          | Participation in the conversation |          | Oral speech |          | Written |          |
| C1            | Advanced | C1   | Advanced | C1                                | Advanced | C1          | Advanced | C1      | Advanced |
| C1            | Advanced | C1   | Advanced | C1                                | Advanced | C1          | Advanced | C1      | Advanced |
| A1            | Beginner | A1   | Beginner | A1                                | Beginner | A1          | Beginner | A1      | Beginner |

(\*) Level of the Common European Framework of Reference for Languages

Assessment

English (Certificate of Competence); Language Romanian (Certificate of Competence), Greek (Certificate)

Social and communication skills and competences

- Teamwork, good communication capacity, seriousness in the actions taken
- Organized person, dynamic, and resistance to stress.
- Good coordinator and good communication capacity.
- Social adaptability and conflict mediation ability.

Organisational competences and skills

- Member of the organizing team of the TIMV Fair 2015 (certificate);
- Participation and winning prizes at various International Sessions of Scientific Communications of Student Circles, the Entrepreneurship Matching Event;
- Good time management skills;
- Multitasking ability;
- Communicative, friendly, open, intelligent, persevering, direct, objective, ambitious, eager for knowledge and certainty, competitive – acquired in professional and personal activities.

Technical competences and aptitudes

- Good skills for problem analysis and resolution and conflict resolution;
- Skills to work with technology specific to economic activities.

Computer skills and competences

- A very good knowledge of Microsoft Office tools (Word, Excel, Power Point, Access, Outlook) and Microsoft Windows ;
- A very good knowledge of the tools related to the Internet and e-mail.

Other competencies

- Membre of AVES association since 2019.
- Business administration using the integrated information system PLURIVA ERP – October 2015 - April 2016

Driver's license

Category B

July 2022