

CONTRIBUȚIA ACTIVITĂȚII DE AUDIT LA ASIGURAREA PERFORMANȚEI ȘI LA AMELIORAREA FUNCȚIONĂRII ENTITĂȚII AUDITATE

Daniil STOJNIENCO

CZU: 657.63:005.332.1

daniil.stognienco@yahoo.com

The role of the audit activity in ensuring the performance of the entity is and will remain quite important and current, due to the constant dynamics and presence of changes in international economic processes, which involves both the development of existing risks and the emergence of new risks. leads to uncontrollable problems related to the company's inability to recognize current trends in corporate governance formation. So there is a need to conduct an audit.

Experiența mondială în dezvoltarea activității economice indică faptul că managementul sistemic al proceselor întreprinderii este propice dezvoltării și stabilității afacerii. Auditul, la rândul său, este un instrument care permite managerului întreprinderii să evalueze eficacitatea și eficiența sistemului de management și de luare a deciziilor, precum și să dezvolte anumite acțiuni pentru îmbunătățirea funcționării întregii organizații [1, p.75].

Introducerea auditului intern și extern în diverse business-procese ale organizațiilor, care activează pe teritoriul Republicii Moldova, este determinată nu doar din perspectiva constrângerii din partea autorităților publice, dar și din dorința proprie a proprietarilor și managerilor întreprinderilor, adoptând astfel practica țărilor occidentale. Implementarea unui sistem eficient de audit este unul dintre obiectivele personalului administrativ al unei organizații, deoarece crearea unui sistem de management eficace va permite gestionarea aspectelor financiare și operaționale care, la rândul lor, vor asigura o bună funcționare a activității. Ținând cont de situația economică și juridică din țară, precum și de conjunctura pieței naționale, activitățile de audit ar trebui să rezolve următoarele probleme:

- *Optimizarea business-proceselor, ceea ce va duce la economisirea semnificativă de resurse utilizate în aceste procese.*
- *Crearea unor surse de informare independente și exacte pentru luarea deciziilor manageriale.*
- *Asigurarea unei activități transparente și câștigarea interesului din partea investitorilor.*
- *Standardizarea și armonizarea diferitor procese în vederea creării unor parteneriate cu agenți economici străini.*

Scopul cercetării este de a efectua o analiză a mediului economic-operațional al obiectului de studiu, a organizării auditului intern și extern în cadrul instituției financi-

are studiate, de a evalua organizarea activității de audit în conformitate cu cunoștințele existente, cerințele și actele normative, precum și de a elabora și înainta unele privind îmbunătățirea și optimizarea activității de audit în cadrul temei analizate.

Obiectul cercetării îl constituie analiza eficacității activității sistemului de control intern, precum și auditul extern și intern, organizarea, teoria și metodologia activității de audit în cadrul Depozitarului Central Unic al Valorilor Mobiliare SA.

În urma cercetării efectuate putem menționa *noutatea științifică a cercetării*:

- ✓ Analiza specificului organizării activității de audit în rândul participanților profesioniști pe piața de capital;
- ✓ Identificarea rolului și impactului activității de audit pe piața de capital.

În pofida existenței unor programe de dezvoltare a pieței de capital din Republica Moldova, această ramură a pieței financiare se află într-o stare practic nedezvoltată, din următoarele motive:

- Lipsa unui sistem eficient de îmbunătățire a educației financiare a populației Republicii Moldova;
- Lipsa promovării ideii de investiții;
- Număr limitat de instrumente financiare disponibile;
- Lipsa finanțării pentru dezvoltarea infrastructurii pieței;
- Atitudinea negativă a populației față de instrumentele financiare ca urmare a privatizării din anii 1990.

Importanța teoretică și practică a cercetării rezidă în aprofundarea cunoștințelor privind activitatea de audit, componența teoretică și juridică a activității de audit, dar și organizarea acesteia în cadrul diferitor organizații. Concluziile și recomandările reflectate în această lucrare vor putea fi puse în aplicare pe parcursul cercetărilor ulterioare a activității de audit a participanților profesioniști de pe piața de capital care, la rândul lor, vor purta un caracter aplicativ, iar implementarea lor în cadrul obiectului studiat va spori eficiența și transparența activității.

Cu toate acestea, pentru a face primii pași în dezvoltarea pieței de capital din Republica Moldova, este necesară crearea unei infrastructuri stabile de participanți profesioniști care va asigura securitatea datelor și a resurselor financiare ale investitorilor [2]. Această cerință poate fi îndeplinită numai prin implementarea unui sistem eficient de control și audit intern, care va contribui la minimizarea apariției și impactului riscurilor asociate [3, p.115].

Organizarea controlului intern și extern poartă un caracter de natură consultativă, al cărui scop principal este creșterea eficienței subiectului și a pieței financiare per ansamblu. Sistemele de control al întreprinderii asigură securitatea datelor clienților, calitatea serviciilor oferite, funcționarea continuă a afacerii, precum și o transparență deplină [4, p.145]. Conform rezultatelor obținute în urma auditului financiar, nu există denaturări în raportare care să conducă la înșelarea utilizatorilor externi și interni.

În scopul îmbunătățirii activității organizației analizate, se înaintează următoarele recomandări:

Recomandări pentru Directorul DCU:

- să asigure consolidarea capacităților angajaților DCU prin organizarea unei sesiuni de instruire privind aplicarea procedurilor de gestionare a incidentelor și responsabilitățile persoanelor implicate în gestionarea acestora.

Recomandări pentru responsabilii de controlul asupra tranzacțiilor cu valori mobiliare:

- să analizeze și să propună opțiuni de automatizare a unora dintre etapele care sunt predispușe la risc.

Recomandări pentru responsabilii de confirmarea incidentelor:

- să asigure revizuirea înscrierilor și înlăturarea omisiunilor și erorilor din Registrul incidentelor;
- să asigure identificarea, implementarea și înregistrarea măsurilor de prevenire pentru incidentele în curs de remediere.

Referințe:

1. DOMNIȘORU, S. *Guvernanță corporativă și audit financiar*. Craiova: Universitaria, 2019. 365 p. ISBN 978-606-14-1510-6
2. Legea privind piața de capital, nr.171 din 11 iulie 2012 În: *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*, 2012, nr.193-197 (cu modificările și completările ulterioare).
3. DĂNESCU, T., PROZAN, M. *Auditul intern. Interferențe între teorie și practică*. București: Editura Economică, 2020. 270 p. ISBN 978-973-709-901-3
4. Ștefan N. Liviu. *Auditul performanței și sistemelor IT în gestiunea resurselor financiare*. București: Editura Economică, 2021. 192 p. ISBN 978-973-709-934-1

*Recomandat**Ada ȘTAHOVSCHI, dr., conf. univ.*