



UNIVERSITATEA  
„ALEXANDRU IOAN CUZA”  
din IAȘI



**“ALEXANDRU IOAN CUZA” UNIVERSITY OF IASI**

**Sistemul instituțional, auditul intern și implicații ale  
politicii financiare asupra dezvoltării durabile**

Rezumatul tezei de abilitare

**Candidat: Prof.univ.dr. FÎRȚESCU Bogdan – Narcis  
Universitatea "Alexandru Ioan Cuza" din Iași  
Facultatea de Economie și Administrarea Afacerilor**

**2022**

## **REZUMAT**

Teza de abilitare prezinta o parte importantă a cercetării realizate de către candidatul Fîrțescu D. Bogdan - Narcis (prof. univ. dr.), după finalizarea studiilor doctorale la Universitatea "Alexandru Ioan Cuza" din Iași, confirmat prin Ordinul Ministerului Educației nr. 417 din 03.08.2009, Seria F, Nr. 0010719, respectiv studiile postdoctorale din cadrul programului SPODE in cadrul Academiei Romane.

Prima parte a tezei de abilitare evidențiază principalele realizări si contribuții ale autorului, ce sunt structurate in patru capitole din cadrul Parții I, in raport cu următoarele obiective:

- analiza stabilității si eficienței instituțiilor publice;
- analiza corupției la nivel local si eficienței in sisteme administrative din EU;
- abordări teoretice ale sistemului financiar si funcții asociate acestuia;
- cercetare asupra auditului intern si a "lecțiilor" pentru sectorul public;
- implicații ale politicilor financiare asupra dezvoltării durabile;
- impactul reformei taxelor de mediu asupra emisiilor GHG;
- impactul sectorului IT asupra dezvoltării durabile.

În prima parte a Secțiunii I, analizăm instrumentele publice pentru atingerea stabilității financiare și a eficienței administrației, cercetând rolul stabilității financiare în ceea ce privește rolul reformei contabilității în sectorul public, rolul calității datelor din statistica finanțelor publice. De asemenea, analiza vizează rolul deficitelor publice - analiza deficitului excesiv (în România), rolul instituțiilor supreme de audit (în promovarea și întărirea eticii in entități publice).

Cercetarea vizează standardele de contabilitate pentru sectorul public (IPSAS). Din perspectiva UE, acestea nu sunt suficient de transparente și nu sunt comparabile, iar în consecință este necesară armonizarea contabilității de angajamente. Standardele EPSAS ar trebui dezvoltate astfel încât să reducă diferențele față de ESA (Sistemul European de Conturi) pentru a realiza un sistem integrat care să poată fi aplicat la nivel microeconomic și macroeconomic.

Sistemele contabile din sectorul public din statele membre se află în prezent într-un proces de armonizare și îmbunătățire: la nivel microeconomic, putem vorbi de rapoarte financiare bazate pe standarde IPSAS elaborate pe baza standardelor IFRS și EPSAS în curs de dezvoltare pe baza IPAPȘ în timp ce la nivel macroeconomic putem vorbi de rapoarte statistice, și anume statistica finanțelor guvernamentale – GFS, sistemul național de conturi – ANS și sistemul european de conturi – ESA.

Concluzia noastră cu privire la problema abordării noastre științifice este că stabilitatea finanțelor publice a fost și este încă vulnerabilă și de aceea majoritatea statelor membre au fost până în prezent supuse procedurii de deficit excesiv.

Analiza privind eficiența și corupția la nivelurile locale ale administrației în sistemul UE se concentrează pe revizuirea literaturii de specialitate privind acestea (la nivelurile locale din administrația UE), rezultatele și concluziile. Studiul analizează eficiența cheltuielilor publice în cele 41 de județe ale României, în perioada 2000-2015, utilizând Data Envelopment Analysis (DEA) pentru a calcula scorurile de eficiență. Pentru a realiza analiza DEA, s-a folosit o intrare (one input - cheltuieli publice) și patru ieșiri (patru output-uri: număr de elevi, număr de paturi în spitale, număr de km de drumuri și număr de persoane asistate). Rezultatele calculelor DEA indică faptul că scorurile medii de eficiență variază între 0,511 (Ilfov) și 1 (Iași, Cluj și Alba). La nivel județean, rezultatele obținute sunt destul de inegale pentru cele 40 de județe, ceea ce înseamnă că există o posibilitate semnificativă de ameliorare în ceea ce privește eventualele deficiențe. Cercetările asupra factorilor determinanți generali de eficiență la nivel de județ au indicat că aceștia reduc în principal eficiența tehnică. Rezultatele estimărilor confirmă nevoia urgentă de reforme sistemice în ceea ce privește organizarea și funcționarea autorităților publice județene. Aceste reforme se referă, în primul rând, la modificarea sistemului actual de transferuri, la consolidarea autonomiei financiare și la rezolvarea problemei legate de fragmentarea excesivă a structurii administrativ-teritoriale, toate având un impact negativ asupra eficienței a primăriilor. Importanța implementării eficiente a reformelor în această direcție este determinată și de impactul major al eficienței asupra dezvoltării locale.

În a doua parte se tratează abordarea teoretică a sistemului financiar (public) și a funcțiilor, concentrându-ne pe revizuirea literaturii de specialitate privind sistemul și funcțiile financiare, cadrul teoretic al sistemului financiar, funcțiile sistemului financiar. Cadrul teoretic al sistemului instituțiilor financiare publice vizează definirea sistemului instituțiilor financiare publice la nivel național și a sistemului instituțiilor financiare publice la nivel supranațional.

Impactul cheltuielilor bugetare asupra dezvoltării comunităților, ca obiectiv de cercetare, prezintă revizuirea literaturii de specialitate, datele și metodologia, respectiv concluziile identificate. Constatăm că rezultatele cheltuielilor cu protecția socială pot fi explicate de un număr minim de beneficiari și de consumul zilnic finanțat prin această categorie de cheltuieli. Explicații similare sunt valabile și pentru cheltuielile cu serviciile publice generale. Rezultatele pentru ordinea publică locală și cheltuielile de siguranță sunt cele așteptate, contribuția acestora la dezvoltarea regională fiind mai degrabă socială decât economică. În ceea ce privește rezultatele neașteptate ale cheltuielilor locale de sănătate, acestea ar putea fi explicate prin intervalul de timp relativ scurt utilizat în calculele noastre. Cu toate acestea, sunt necesare cercetări suplimentare cu privire la distribuirea și alocarea acestora, asigurând o finanțare nediscreționară și stabilă a acestora la nivel local. Una dintre cele nouă variabile, rata de creștere a cheltuielilor locale pentru protecția mediului are un efect negativ, dar nesemnificativ din punct de vedere statistic, asupra dezvoltării regionale, contrar așteptărilor noastre. Faptul că bugetele

locale și-au extins funcțiile la nivel central ar trebui să rețină atenția factorilor de decizie publici și trebuie să stabilească niște politici bugetare foarte perspective. În principal, acestea trebuie să se refere la repartizare rațională și alocare a resurselor publice pe destinații adecvate și un cadru legal stabil, astfel încât administrațiile (prin bugetele locale) să își îndeplinească pe deplin rolul de parteneri în viața economică și socială a unei națiuni.

A treia parte cuprinde cercetarea privind auditul intern. Se analizează câteva lecții din sectorul privat cu privire la auditul intern și profitabilitatea firmelor, cercetarea de revizuire a literaturii de specialitate privind guvernanta corporativă, lecții pentru introducerea în sectorul public a unor principii asemănătoare cu cele privind independența consiliului de administrație (consiliu), revizuirea literaturii de specialitate și concluzii.

Concluzia principală este că prezenta unui Consiliu de Administrație (CA) independent asupra profitabilității firmei este relevant. Analiza noastră a folosit ca indicatori ROA și ROE, pe un eșantion de companii listate din țările emergente din Europa Centrală și de Est. Rezultatele noastre sugerează că un CA independent crește profitabilitatea companiei exprimată atât prin raportul rentabilității activelor (ROA), cât și prin raportul rentabilității capitalului propriu (ROE). Prin urmare, companiile din țările din Europa Centrală și de Est care au CA independent au performanțe mai bune (folosind ca proxy de apreciere a eficienței ROA și ROE), fata de companiile care nu respecta acest principiu de guvernanta.

Considerăm că asigurarea independenței consiliului de administrație este importantă pentru a evita conflictul de interese din cauza rolului acestuia în supravegherea și monitorizarea managementului într-un mod în care să-i responsabilizeze pe manageri pentru eficacitatea acestui consiliului în companie și, în consecință, produce o rentabilitate mai mare (conform rezultatelor noastre). Pentru a-și îmbunătăți sistemul de guvernanta corporativă, companiile trebuie să asigure independența CA și, prin aceasta, să asigure eficacitatea gestionării activelor și capitalului lor, să evite conflictele de interese și să asigure o dezvoltare pe termen lung și o profitabilitate mai mare în termenii ROA și ROE. Principala limitare a studiului este legat de indisponibilitatea datelor, în concordanță cu lipsa furnizării unor caracteristici financiare și date specifice de guvernanta corporativă în Rapoartele Anuale ale companiilor din eșantionul nostru.

Partea a patra de cercetare se concentrează pe implicațiile politicilor publice asupra determinantilor dezvoltării durabile ai stării de sănătate și pe implicațiile politicilor publice. Se caută câteva lecții pentru România, iar cercetarea începe cu o introducere asupra determinantilor stării de sănătate. Sunt prezentate o revizuire a literaturii despre datele și metodologia HȘ modelul de finanțare și consum al asistenței medicale în România respectiv o serie de propuneri cheie pentru factorii de decizie. Scopul principal al acestui studiu este de a evalua impactul finanțării publice a asistenței medicale asupra stării de sănătate a populației, controlând în același timp alți determinanți non-financiari ai sănătății. Există o studii eterogene care se ocupă de efectele negative sau pozitive ale consumului de diferite produse (de exemplu, zahăr, alcool, tutun, fructe, legume etc.) asupra sănătății oamenilor. Pornind de la cele relevante,

am păstrat pentru modelele noastre acele variabile nefinanciare cu date publice disponibile, utilizându-le ca variabile de control. După efectuarea selecției variabilelor, am clasat impactul real al diferitelor categorii de cheltuieli publice asupra schimbării stării de sănătate, utilizând tehnici de regresie simple și multiple cu efecte fixe pe un set de date panel în țări europene membre OCDE, pe un eșantion de timp cuprins între 1970 și 2014.

Concluzia principală a acestei lucrări este că starea de sănătate a populației și speranța de viață depind în primul rând de finanțarea îngrijirii sănătății și de obiceiurile de consum ale oamenilor (ipotezele nule pentru modele sunt respinse). Este important de subliniat că o creștere atât a cheltuielilor de sănătate pentru îngrijirea preventivă, cât și pentru serviciile auxiliare determină o creștere a speranței de viață la naștere. Constatăm că cel mai mare impact asupra speranței de viață îl au cheltuielile de îngrijire preventivă (de prevenție). Conform acestui rezultat am propus o schimbare a prioritizării în ceea ce privește cheltuielile cu sănătatea publică, prin focalizarea pe finanțarea îngrijirilor preventive. Impactul real al aprovizionării și consumului de alcool în țările UE din eșantionul nostru în perioada luată în considerare este negativ, iar efectul consumului de zahăr în țările UE este negativ, o creștere cu o unitate diminuând speranța de viață. Consumul de legume și fructe are un efect pozitiv. În conformitate cu aceste dovezi, am fundamentat o serie de recomandări adecvate pentru politicile publice.

Pe baza acestor constatări și în strânsă legătură cu realitățile românești privind finanțarea sănătății și obiceiurile de consum, am afirmat că politicile publice ar trebui să stabilizeze finanțarea sănătății și să încurajeze acțiuni preventive prin programe educaționale, publicitate guvernamentală, campanii locale pentru un stil de viață sănătos axate pe nutriție și fitness. De asemenea, este necesar să se intensifice eforturile publice la diferite niveluri (administrație centrală, autorități locale, ONG-uri etc.) pentru a realiza acțiuni care ar putea conștientiza populația cu privire la consecințele consumului de alcool și zahăr. Influența cheltuielilor asupra sistemului de sănătate și administrarea finanțării (SC) pare a fi negativă, dar rezultatul nu este reprezentativ statistic. Considerăm că în prezent politicile publice ar trebui să se concentreze pe calitatea și eficacitatea managementului din unitățile medicale. În acest sens, factorii de decizie ar trebui să reconsidere mecanismul de alocare a fondurilor, prin includerea în procesul de bugetare a unor indicatori de performanță clar definiți pentru administrarea instituțiilor sanitare. În ceea ce privește cazul României, considerăm că cercetările viitoare ar trebui orientate pe identificarea surselor de ineficiență ale sistemului de sănătate (de exemplu, sistemul de achiziții discutabil fiind notoriu) și pe cuantificarea impactului financiar al acestora, pentru a propune câteva linii directoare de bază pentru o asistență medicală și pachete de reforme.

În această parte sunt prezentate, de asemenea, impactul reformei taxei de mediu asupra emisiilor de gaze cu efect de seră, revizuirea literaturii privind reforma taxei de mediu, rezultatele empirice și discuțiile. Schimbările climatice reprezintă o amenințare majoră pentru planeta noastră, cu efecte negative majore asupra economiilor și populațiilor. Organizațiile internaționale și regionale, organizațiile neguvernamentale (ONG-urile) și guvernele și-au unit

forțele pentru a lua măsuri semnificative împotriva acesteia. De asemenea, Uniunea Europeană (UE) a acordat prioritate luptei împotriva schimbărilor climatice, creând și implementând măsuri economice ca parte a politicii sale de mediu în evoluție. Printre aceste măsuri economice, aceste taxe sunt menite să acționeze ca stimulente pentru diferiți actori economici să reducă poluarea și să inoveze și astfel să evite să plătească mai mulți bani pentru aceasta. Taxele de mediu sunt utilizate în toate țările europene, deși numărul de instrumente utilizate, nivelul taxelor și efectele acestora variază de la o țară la alta. În țările europene, acestea sunt instrumentul bazat pe piață cel mai utilizat pentru politica de mediu și au fost înființate cu scopul de a crește veniturile, oferind în același timp stimulente pentru reducerea nivelului de poluare sau utilizarea produselor sau resurselor naturale poluante. În ultimele decenii, un număr tot mai mare de țări europene au manifestat un interes sporit pentru implementarea reformei impozitelor de mediu (ETR), care crește taxele pe utilizarea resurselor naturale, a produselor poluante sau a poluării și reduce alte taxe, în special pe ocuparea forței de muncă. UE sprijină utilizarea pe scară largă a taxelor de mediu, deoarece acestea sunt considerate un mijloc eficient de consolidare a principiului „poluatorul plătește” și de atingere a obiectivelor politicii de mediu. Utilizarea intensivă a taxelor de mediu este promovată în UE, în special prin strategia Europa 2020, care are ca prioritate promovarea unei economii mai eficiente, mai ecologice și mai competitive în ceea ce privește utilizarea resurselor.

Într-o ultimă abordare, sunt luate în discuție referirea la impactul e-governanței asupra creșterii economice și introducerea în IC&T ca premise pentru revizuirea e-governanței a studiilor empirice și concluziile discuțiilor privind e-governarea. Dezvoltarea accelerată a tehnologiei informației și comunicațiilor (IC&T) în ultimele două decenii a încurajat un număr tot mai mare de cercetători să examineze și să măsoare impactul acestei tehnologii asupra creșterii economice. Studiul nostru de cercetare își propune să identifice și să evalueze efectul utilizării infrastructurii IC&T asupra creșterii economice în țările Uniunii Europene (UE) pentru o perioadă de 18 ani (2000–2017). Folosind tehnici de estimare a datelor de tip panel, investigăm empiric modul în care diverși indicatori ai stocului de IC&T afectează creșterea economică, exprimată în studiul nostru prin PIB pe cap de locuitor. În cadrul estimărilor, am inclus câteva variabile de control macroeconomic. Rezultatele noastre indică un efect pozitiv și puternic al utilizării IC&T asupra creșterii economice în statele membre UE, dar amploarea efectului diferă în funcție de tipul de tehnologie examinată.

Impactul tehnologiei informației și comunicațiilor (IC&T) asupra dezvoltării economice și sociale a țărilor a fost investigat în ultimele trei decenii de mulți autori care au folosit diferite metodologii, surse de date și diferite perioade de timp fie la nivel de țară, fie la nivelul unui panel de țări (date de tip panel). Cele mai multe studii empirice au concluzionat că creșterea utilizării IC&T poate duce la creșterea PIB-ului, la productivitate și la ocuparea forței de muncă. Analiza literaturii de specialitate arată că unele studii empirice s-au concentrat pe investigarea impactului creșterii economice IC&T concluzionând că sectorul este un contributor major la creșterea economică. Alte studii au evaluat impactul sectorului IC&T asupra creșterii

economice prin controlul altor factori determinanți ai creșterii și au indicat că dezvoltarea sectorului IC&T este unul dintre motorii cheie ai creșterii economice. Rata șomajului, gradul de deschidere comercială, cheltuielile guvernamentale și investițiile străine directe ar afecta în mod semnificativ PIB-ul pe cap de locuitor la nivelul UE. Constatările sunt în mare, similare cu predicțiile teoretice, dar și cu rezultatele unor studii empirice relevante.

Cercetarea noastră arată că infrastructura IC&T, împreună cu alți factori macroeconomici, reprezintă un motor important al creșterii economice în țările UE. Dezvoltarea semnificativă a tehnologiei informației și comunicațiilor (IC&T) în ultimele două decenii a încurajat mulți cercetători să-și investigheze implicații economice, în special contribuția IC&T la creșterea productivității, promovarea creșterii economice și reducerea sărăciei. Cele mai multe studii în domeniu au indicat că tehnologia informației și comunicațiilor este un factor cheie în dezvoltarea economică și socială a țărilor, deoarece are efecte pozitive asupra creșterii economice, productivității și ocupării forței de muncă. De asemenea, organizații internaționale precum Națiunile Unite, Uniunea Internațională a Telecomunicațiilor, OCDE și Banca Mondială susțin că sectorul IC&T este un motor cheie al dezvoltării durabile. Un studiu realizat de Forumul Economic Mondial indică faptul că o creștere a digitizării unei țări cu 10% ar duce la o creștere cu 0,75% a PIB-ului pe cap de locuitor și la o scădere cu 1,02% a ratei șomajului. Potrivit OCDE, tehnologia informației și comunicațiilor joacă un rol major în reducerea sărăciei prin crearea de noi surse de venit și noi locuri de muncă, dar și prin reducerea costului accesului oamenilor săraci la sănătate. IC&T include „hardware, software, rețele și media colectarea, stocarea, prelucrarea, transmiterea și prezentarea informațiilor (voce, date, text imagini)”. Estimările noastre empirice indică un impact pozitiv și foarte semnificativ al infrastructurii IC&T asupra PIB-ului pe cap de locuitor, dar amploarea impactului este diferită în funcție de tipul de tehnologie luată în considerare în analiză. Astfel, constatăm că o creștere a utilizării infrastructurii IC&T ar contribui la o creștere a PIB-ului pe cap de locuitor între. Rezultatele noastre reflectă un efect pozitiv și puternic al utilizării bazei IC&T asupra creșterii economice atunci când analizăm separat fiecare dintre cei patru indicatori utilizați ca proxy pentru IC&T. În ceea ce privește impactul factorilor macroeconomici, am constatat că inflația, rata șomajului, gradul de deschidere comercială, cheltuielile guvernamentale și investițiile străine directe ar afecta semnificativ PIB-ul pe cap de locuitor la nivelul UE.

Concluziile studiului arată că nivelul dezvoltării segmentului IC&T împreună cu alți factori macroeconomici (cum ar fi investițiile străine), sunt elemente relevante ale creșterii economice în țările UE. Pe baza cercetărilor noastre, subliniem că, pentru a promova creșterea economică sustenabilă, dezvoltarea IC&T (prin încurajarea investițiilor sporite în sector și accesul facil la aceste tehnologii) ar trebui să fie o prioritate în politicile guvernamentale.

## *SUMMARY*

The current habilitation thesis summarizes a significant part of the research undertaken by the candidate Fîrțescu D. Bogdan - Narcis (Full Prof., Ph.D.), after the completion of the doctoral thesis at the "Alexandru Ioan Cuza" University of Iasi, confirmed by Order of the Ministry of National Education no. 417 from 03.08.2009, Serie F, No.0010719 and post Ph.D. studies at the Romanian Academy in 2012. The first part of the habilitation thesis highlights the main achievements and scientific contributions of the author, which are structured during Part I, in four chapter, analyzing the study of the research regarding the following objectives:

- Stability and Efficiency of Public Institution,
- Efficiency and Corruption at Local Levels of Administration in EU System,
- Theoretical Approach of the Public Financial System and Functions
- (Research on) Internal Audit[and lessons] for the Public Sector
- Public Policy Implications on Sustainable Development
- The Impact of Environmental Tax Reform on Greenhouse Gas Emissions

In the first part of the Section I, we analyze public instruments for achieving financial stability and efficiency of administration, researching the role of financial stability regarding the monetary fund, the role of accounting reform in public sector, the role of public finance statistics data quality, the role of public deficits - excessive deficit analysis (in Romania), the role of supreme audit institutions (in promoting and strengthening ethics). Regarding the proposes of UE (crises) monetary fund [related to 2008 crises], the conclusion is that specialists considered such a mechanism being only a redistribution of funds from a group of prudential country to non-prudential one.

There is also a technical issue – the Treaties do not agree such an institution. Such mechanism has also to have consistency and inter-dependency with other related element, as being part of financial system. Finally, "EMF per se is not a solution for another crisis but could be part of a prevention mechanism, if it implements adequate support for reformed policies by Member States intending to tackle the structural root of the crisis".

From the EU perspective, the public sector accounting standards (IPSAS) are not transparent and are not comparable, consequently it is necessary to harmonize the accrual accounting. The EPSAS standards should be developed such as to reduce the differences to the ESA (the European System of Accounts) in order to achieve an integrated system which can be applied at micro-economic and macroeconomic levels.

The public sector accounting systems in the Member States are currently undergoing a process of harmonization and improvement: at microeconomic level, we can talk about financial reports based on IPSAS standard, developed on the basis of IFRS and EPSAS standards under development on IPAPS base, while at macroeconomic level we can talk about



---

statistical reports, namely government finance statistics – GFS, national system of accounts – NSA and the European system of accounts - ESA. Our conclusion concerning the question of our scientific approach is that the stability of the public finance has been and still is vulnerable and that is why most of the Member States were, until now, subject to the excessive deficit procedure.

By audit of ethics and integrity, as well as by sustained efforts to strengthen ethics infrastructure in public sector, by methods and tools presented, SAIs can confirm to interested parties that they meet the need of society to strengthen ethics in public sector entities, both regarding managers and civil servants with effect in preventing and limiting, as much as possible the fraud and corruption which, especially in financial and economic crisis periods, significantly affect public spending, sustainable development of states and prosperity of the citizens.

The analysis on efficiency and corruption at local levels of administration in EU system is focused on literature review on efficiency and corruption (of local levels in EU administration), the results on efficiency (and corruption) and conclusions. The study analyzes the efficiency of public expenditure in the 41 counties of Romania, in the period 2000-2015, using Data Envelopment Analysis in order to calculate the efficiency scores. In order to perform the DEA analysis, we used 1 input (public expenditure) and 4 outputs (number of pupils, number of beds in the hospitals number of km of roads and number of assisted persons). The results of the DEA calculations indicate that the average efficiency scores vary between 0.511 (Ilfov) and 1 (Iasi, Cluj and Alba). At the county level, the results obtained are quite uneven for the 40 counties, which mean there is a significant possibility for improvement in what concerns the possible deficiencies. The research on the general determining efficiency factors at the level of county indicated they reduce technical efficiency. The results of the estimations confirm the urgent need of systemic reforms regarding the organizing and functioning of the county public authorities. These reforms refer, first of all, to the modification of the current system of transfers, the consolidation of the financial autonomy and the solving of the problem related to the excessive fragmentation of the territorial-administrative structure, all having a negative impact on the efficiency of town halls. The importance of the efficient implementation of reforms in this direction is also determined by the major impact of efficiency on local development.

In the second part we treat the theoretical approach of the (public) financial system and functions focusing on literature review on financial system and functions the theoretical framework of the financial system, the functions of the financial system. The theoretical framework of the public financial institutions system is analyzing the public financial institutions system at national level and the public financial institutions system at supra-national level.

The impact of budgetary spending on community's development presents the literature review, data and methodology and conclusion. We find that the results of social protection

expenditures may be explained by a minimum number of recipients and by the daily consumption financed through this category of expenditure, similar explanations could be found and for general public services expenditure. The results for local public order and safety expenditure are quite natural, their contribution to regional development is rather social than economic. Regarding the unexpected results of local health expenditure, they could be explained through the relative short timescale used in our calculations. However, it is required further research regarding their distribution and allocation, ensuring a non-discretionary and stable financing of them at local level. One of the nine variables the growth rate of local environment protection expenditure has a negative but statistically not significant effect on regional development contrary to our expectation. The fact that local budgets expanded their functions under the central level should retain attention of public decision makers and they must establish some very prospects budgetary policies. Mainly, these have to relate to a rationale distribution and allocation of public resources on appropriate destination and a stable legal framework, as local budgetary fully accomplish their role as partners in economic and social life of a nation.

The third part contains the research on the internal audit. It analysis some lessons from the private sector regarding internal audit and firm profitability, the literature review research on corporate governance, lessons for public sector that are alike with the board of directors (BoD) independence, literature review on the bod independence, and conclusions.

The conclusion is that the effect of independent board of directors on firm profitability is consequential. Our analysis used as proxies the return on assets ratio (ROA) and the return on equity ratio (ROE), on a sample of listed companies from Central and Eastern European emerging countries is important. Our results suggest that independent board of directors increases company's profitability expressed by both return on assets ratio (ROA) and return on equity ratio (ROE). Therefore, companies from Central and Eastern European countries that have independent board of directors perform better in terms return on assets (ROA) and return on equity ratios (ROE) than companies that do not have an independent board of directors.

We consider that assuring the independence of the board of directors is important in order to avoid conflict of interests because of the role of the board of directors in supervising and monitoring the management in a way in which they make the managers responsible for the effectiveness of the company and consequently produces higher profitability (according to our results). In order to improve their corporate governance system, companies must ensure the independence of the board of directors, and by doing that companies ensure the effectiveness of the their assets and capital management avoid conflict of interest and assure long-term development and higher profitability in terms of ROA and ROE. The main limitation of this papers resides in the lack of accessing all financial characteristics and corporate governance data from the Annual Reports of the companies from our sample.

The fourth part research is focused on the public policy implications on sustainable development determinants of health status and public policies implications. Some lessons for

Romania are seek, and the research starts with an introduction on determinants of health status. Literature review on HS data and methodology, the pattern of healthcare financing and consumption in Romania, and some key lessons for the policy-makers are drawn. The primary aim of this study is to assess the impact of healthcare public financing on population health status, while controlling for other non-financial health determinants. There are plenty of heterogeneous studies dealing with the negative or positive effects of different products consumption (e.g. sugar, alcohol, tobacco, fruits, vegetables, etc.) on people's health. Starting from the relevant ones, we kept for our models those non-financial variables with public available data, used as control variables. After performing variable selection, we ranked the actual impact of different public expenditures categories on health status change, using simple and multiple regression fixed-effects techniques on a panel dataset regarding the European members of OECD (ranging from 1970 to 2014).

The main conclusion of the paper is that population health status and life expectancy strongly depend primarily on financing health care and people's consumption habits (the null hypotheses for models are rejected). It is important to underline that an increase in both health expenditures on preventive care and on auxiliary services determine an increase of life expectancy at birth. We find that the highest impact on life expectancy has HC – preventive care expenditures, which increases the explained variable. According to this result we proposed a change of prioritization regarding public health expenditures, by focusing on preventive care financing. The actual impact of alcohol supply and consumption in EU countries from our sample in the considered period is negative, an increase with one unit supplied to individuals decreasing life expectancy. The effect of sugar supply and consumption in EU countries is negative, an increase with one unit decreasing life expectancy. The consumption of vegetables and fruits has a positive effect an increase with one unit in vegetables consumption increasing the life expectancy while an increase with one unit in fruits consumption also increases life expectancy.

In line with this evidence we made the appropriate recommendations for public policies to be promoted in Romania. Based on these findings and in close connection with the Romanian realities concerning health financing and consumption habits, we stated that public policies should stabilize healthcare financing and encourage preventive actions through educational programs, governmental advertising, local campaigns for healthy life style focused on nutrition and fitness. It is also necessary to increase the public efforts at different levels (central government local authorities, NGO's and so on) to perform actions that could make the population aware about the consequences of consuming alcohol and sugar. The influence of expenditures on the health system and financing administration (HC) appears to be negative, but the result is not statistically representative.

We consider that currently public policies should focus on the hospital management quality and effectiveness. In this respect the policy makers should reconsider the mechanism of funds allocation, by including in the budgeting process clearly defined performance indicators

for the administration of sanitary institutions. Regarding the case of Romania, we believe that future research should be oriented on identifying the sources of inefficiencies of the healthcare system (e.g. the questionable procurement system being notorious) and on quantifying their financial impact in order to propose some basic guidelines for a healthcare reform package.

In this part the impact of environmental tax reform on greenhouse gas emissions, the literature review regarding the environmental tax reform, empirical results and discussions are also presented. Climate change is a major threat for our planet with major negative impacts on economies and populations. International and regional organizations, nongovernmental organizations (NGOs), and governments have joined forces to take meaningful action against it. The European Union (EU) has also prioritized the fight against climate change, creating and implementing economic measures as part of its evolving environmental policy. Among these economic measures, these taxes are meant to act as incentives for different economic actors to reduce pollution and innovate and thus to avoid paying more money for it. Environmental taxes apply to all types (air, water, and land) and are used in all European countries, although the number of instruments used, the level of taxes, and their effects vary across countries. In European countries, they are the market-based instrument most widely used for environmental policy and were established with the purpose of increasing revenue, while providing incentives for reducing pollution levels or the use of polluting products or natural resources. In the past decades, a growing number of European countries have shown increased interest in implementing environmental tax reform (ETR), which raises taxes on the use of natural resources, polluting products, or pollution and reduces other taxes, especially on employment. The EU supports the widespread use of environmental taxes because they are considered an effective means of strengthening the polluter-pays principle and achieving the objectives of environmental policy. The intensive use of environmental taxes is being promoted in the EU, in particular through the Europe 2020 strategy, which has a priority of promoting a more efficient greener, and more competitive economy in terms of resource use.

Climate change and its major negative implications on economies and populations caused the EU decision makers to intensify their concerns regarding the design and implementation of tools which will help protect the environment and improve its quality. Mitigating climate change and protecting the environment are emphasized in the EU's Europe Strategy, which has as a priority the promotion of a greener, more efficient and more competitive economy in terms of resource use. The major negative effects of climate change and the rapid deterioration of the environment have led researchers to investigate key determinants of environmental quality and the effectiveness of different environmental policy instruments, especially environmental taxes. Our study aimed to empirically investigate the impact of environmental taxes on greenhouse gas (GHG) emissions in 20 European countries, in the period from 1994 until 2012. In our analysis, we assess both the direct effect of environmental taxes on GHG emissions, as well as the indirect effect resulting from environmental expenditures, which were used as control

variables. The empirical results, based on fixed-effect estimates, show that the direct effect of environmental taxes

(energy taxes and other taxes) on GHG emissions is negative and significant from a statistical viewpoint, in line with our expectations and with the findings of other empirical studies mentioned within our study. Furthermore, the results of our study show that in countries with a lower GDP (e.g. Estonia, Slovenia, Slovakia), the amount of GHG emissions is lower than in the countries with a higher GDP (e.g. the United Kingdom or Germany). This finding could indicate the possibility of using GDP as an independent control variable in future studies. When it comes to environmental expenditures, we found that they do not have a significant effect on greenhouse gas (GHG) emissions. However, in some of empirical studies, the effect of environmental expenditures is, on the contrary, not only significant, but also stronger than the direct effect of environmental taxes. Overall, our research underlines the fact that environmental taxes are crucially important for reducing pollution and improving environmental quality in European countries.

In a final approach, referring to the impact of e-governance on economic growth, and introduction on IC&T as premises to e-governance review of empirical studies and discussion conclusions regarding e-governance are taken into discussion. The accelerated development of information and communication technology (IC&T) over the past two decades has encouraged an increasing number of researchers to examine and measure the impact of this technology on economic growth. Our research study aims to identify and evaluate the effect of using IC&T infrastructure on economic growth in European Union (EU) countries for a period of 18 years (2000–2017). Using panel-data estimation techniques, we investigate empirically how various indicators of IC&T stock affect economic growth, proxied in our study by GDP per capita. Within the estimates, we have included some macroeconomic control variables. Our results indicate a positive and strongly effect of using IC&T on economic growth in the EU member states, but the magnitude of the effect differs depending on the type of technology examined. Regarding the impact of macroeconomic factors, our estimates indicate that inflation.

The impact of information and communication technology (IC&T) on the economic and social development of the countries has been investigated over the past three decades by many authors who have used different methodologies, data sources, and different time periods either at the country level, or at the level of a panel of countries. Most empirical studies have concluded that increasing IC&T use can lead to GDP growth, productivity, and employment. The literature review reveals that some empirical studies have focused on investigating the impact of IC&T on economic growth, concluding that the IC&T sector is a major contributor to economic growth. Other studies have assessed the impact of the IC&T sector on economic growth by controlling other determinants of growth, and have indicated that the development of the IC&T sector is one of the key drivers of the economic growth. rate, unemployment rate, the degree of trade openness, government expenditures, and foreign direct investments would

significantly affect GDP per capita at EU level. The findings are broadly similar to the theoretical predictions, but also to the findings of some relevant empirical studies.

Our research reveals that IC&T infrastructure, along with other macroeconomic factors, is an important driver of economic growth in EU countries. Significant development of information and communication technology (IC&T) over the past two decades has encouraged many researchers to investigate its economic implications, notably the contribution of IC&T to increasing productivity, promoting economic growth, and reducing poverty. Most studies in the field have indicated that information and communications technology is a key factor in the economic and social development of the countries because it has positive effects on economic growth, productivity, and employment. Also, international organizations such as the United Nations, the International Telecommunications Union, the OECD, and the World Bank argue that the IC&T sector is a key driver of sustainable development. A study realized by the World Economic Forum indicates that an increase in the digitization of a country by 10% would lead to a 0.75% increase in GDP per capita, and a 1.02% drop in the unemployment rate. According to the OECD, information communication technology plays a major role in reducing poverty by creating new sources of income and new jobs, but also by reducing the cost of poor people's access to health IC&T includes "hardware, software, networks, and media collection, storage, processing, transmission, and presentation of information (voice, data, text, images)".

Our empirical estimates indicate a positive and highly significant impact of IC&T infrastructure on GDP per capita, but the magnitude of the impact is different depending on the type of technology considered in the analysis. Thus, we find that an increase in the use of IC&T infrastructure would contribute to a GDP per capita growth between. Our results reflect a positive and powerful effect of the use of IC&T base on economic growth when we analyze separately each of the four indicators used as proxies for IC&T. Regarding the impact of macroeconomic factors, we found that inflation, unemployment rate, the degree of trade openness, government expenditures, and foreign direct investment would significantly affect GDP per capita at the EU level. The findings of the study reveal that IC&T stock, along with other macroeconomic factors are important drivers of economic growth in the EU countries. Based on our research, we emphasize that, in order to promote economic growth, IC&T development (by encouraging increased investment in IC&T so as to provide easy access to these technologies) should be a priority in government policies.