

Aprobat:
 Director interimar Galina Maximciuc _____

REGISTRUL RISCURILOR
de corupție din cadrul IMSP Spitalul Raional Drochia „ Nicolae Testemițanu” pentru anul 2026

Nr. d/r	Obiectivul	Riscul	Cauze posibile	Reacția la risc	Acțiunea	Responsabil de acțiune	Perioada de implementare a acțiunii	Indicator de progres
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Asigurarea accesului la informație și transparența în procesul decizional din cadrul autorităților și instituțiilor din sistemul sănătății								
1	Asigurarea accesului la informație în cadrul IMSP Spitalul Raional Drochia „ Nicolae Testemițanu”	<ul style="list-style-type: none"> ■ Lipsa de transparență în procesul decizional 	<p>Nepublicarea/ neactualizarea informațiilor pe site-ul propriu.</p> <p>Acces limitat în paginile de internet.</p>	Acceptare	Asigurarea transparenței activității entității prin: publicarea pe pagina web oficială a planurilor anuale de activitate; rapoartelor anuale de activitate, precum și altor decizii cu impact major asupra pacienților.	<p>Șefii de subdiviziuni, și administrativ</p> <p>Serviciul IT</p>	La necesitate	<p>1. Actele normative a IMSP Spitalul Raional Drochia publicate pe pagina- web oficială</p> <p>2. Spațiu amenajat pentru documentare, accesibil solicitanților, în incinta instituției, subdiviziuni;</p> <p>3. Persoana responsabilă pentru efectuarea procedurilor de furnizare a informațiilor oficiale numită prin ordin și instruită.</p> <p>4. Regulament cu privire la drepturile și obligațiile persoanei responsabile în procesul de furnizare a documentelor și informațiilor oficiale, elaborat și adoptat;</p> <p>5. Informația publicată ce conține descrierea:</p>

	Prevenirea conflictului de interese dintre medici și firme farmaceutice				articolelor de uz medical aflate în farmacie.			
					Dezvoltarea unor măsuri de prevenire a conflictului de interese dintre medici și firme farmaceutice			Informație cu privire la sponsorizările oferite instituțiilor medicale/ medicilor este făcută publică și plasată pe pagina web oficială a companiilor farmaceutice
2	Serviciul resurse umane	<p>■ Riscul gestionării ineficiente a managementului Resurse Umane</p> <p>■ Riscul favoritismului care duce la corupere pasivă/activă</p> <p>■ Permitea, de către persoana responsabilă RU</p>	<p>Posibilitatea coruperii unui membru în comisia de selecție, încadrarea și promovarea, angajarea conducătorilor de subdiviziuni în cadrul instituției fără desfășurarea concursului conform Ordinului MS nr.245 din 16.03.2022 cu privire la aprobarea Regulamentului privind angajarea prin concurs a conducătorilor de subdiviziuni în cadrul prestatorilor publici de servicii medicale. Introducerea sau modificarea datelor din dosarele angajaților fără temei legal.</p> <p>- Neasigurarea securității și confidențialității dosarelor de personal.</p>	Monitorizare	<p>Verificare, consultarea permanentă a legislației de specialitate.</p> <p>Instruirea personalului cu privire la protecția datelor cu caracter personal.</p> <p>Exercitarea permanentă a funcțiilor de supraveghere și control.</p> <p>Monitorizarea respectării normelor de conduită de către toți angajații.</p> <p>Desfășurarea de activități de consiliere etică cu privire la corupție.</p>	Serviciul resurse umane Serviciul juridic	Permanent	Asigurarea managementului eficient și corect în procesele de personal
				Monitorizare	<p>-Revizuirea la necesitate a fișelor posturilor;</p> <p>-Asigurarea respectării Regulamentului privind desfășurarea concursurilor pentru funcțiile vacante;</p> <p>-Asigurarea respectării Regulamentului de evaluare a indicatorilor de performanță</p>	Serviciul resurse umane Serviciul juridic	Permanent	
				Monitorizare	Asigurarea păstrării securizate a dosarelor de personal și limitarea accesului doar pers. autorizate.	Serviciul resurse umane	Permanent	Procedurile respectate;

			- Lipsa controlului sau monitorizării respectării dreptului salariatului.	Monitorizare	-Asigurarea accesului salariatului la propriul dosar personal, la solicitare, cu respectarea confidențialității datelor			Dosarele de personal trebuie păstrate în siguranță, fără cazuri de acces neautorizat. Salariații au acces la dosarul personal la cerere, fără încălcarea confidențialității
3	Asigurarea transparenței în procesul decizional	■ Lipsa de transparență în procesul decizional	Nepublicarea/ neactualizarea informațiilor pe site-ul propriu al instituției. Acces limitat în paginile de internet.	Monitorizare	1. Publicarea pe pagina web oficială al instituției a informației privind contractarea IMSP Spitalul Raional Drochia cu Compania Națională de Asigurări în Medicină Publică, în termen de 5 zile de la data încheierii contractului de acordare a asistenței medicale (de presetare a serviciilor medicale), ce conține numărul și data contractului încheiat cu prestatorul de servicii medicale, spectrul și tipul serviciilor medicale contractate, precum și cea referitoare la volumul și modul de virare a mijloacelor financiare pentru serviciile medicale contractate. 2. Publicarea pe pagina web oficială a instituției, a datelor privind activitatea economică-financiară a instituției, sursele de finanțare, serviciile acoperite de CNAM și necesitatea neacoperită financiar a serviciilor solicitate incluse în Raportul anual privind	Serviciul economic-financiar Contabilitatea Secretarul grupului de lucru pentru achiziții publice Serviciul IT	Permanent	1. Contractul prestări servicii publicat în termen de 5 zile de la data semnării de către părți; 2. Rapoartele de activitate și economico financiare publicate 3. Planul de achiziții și Raportul anual al achizițiilor efectuate publicat;

					<p>gestionarea patrimoniului public al instituției.</p> <p>3. Publicarea pe pagina web a instituției, Raportul anual despre activitatea economico-financiară a instituției.</p> <p>4. Publicarea pe pagina web a instituției planul anual de Achiziții publice.</p> <p>5. Publicarea pe pagina web a instituției, Raportul anual al achizițiilor realizate, cu analiza lacunelor și problemelor identificate în procedura de achiziționare a bunurilor/serviciilor/lucrări. 6</p>			
4	Activitatea de comunicare, accesului la informațiile de interes public și transparența procesului decizional.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Lipsa de transparență în procesul decizional 	<p>Nepublicarea/neactualizarea informațiilor pe site-ul propriu al instituției.</p> <p>Acces limitat în paginile de internet.</p> <p>Absența informațiilor sau evaluărilor privind incidentele de integritate.</p>	Monitorizare/acceptare	<p>Verificarea, consultarea permanentă a legislației de specialitate.</p> <p>Publicarea pe pag web a informațiilor cu caracter public și actualizarea permanentă a acesteia.</p> <p>Asigurarea respectării angajamentelor asumate privind creșterea transparenței și standardizarea afișării informațiilor de interes public</p>	Serviciul juridic și secretariat, Serviciul IT	Permanent	Informația cu caracter public publicată și actualizată permanentă.
Consolidarea climatului integrității instituționale								
5	Asigurarea integrității instituționale în cadrul IMSP Spitalul Raional Drochia „Nicolae Testemițan”	<ul style="list-style-type: none"> ■ Riscul coruperii pasive, inclusiv prin condiționarea actului medical 	Fluctuația de personal, omiterea publicării pe pagina web oficială a planurilor anuale de activitate; rapoartelor anuale de activitate, precum și altor decizii cu impact major asupra pacienților	Monitorizare	Emiterea și publicarea anuală a Declarației de răspundere managerială.	Director	Luna martie	Declarația de răspundere managerială, semnată și publicată pe pagina web a instituției
6	Fortificarea capacităților de aplicare a prevederilor Codului	<ul style="list-style-type: none"> ■ Trafic de influență de către persoane în vederea favorizării în 	Nerespectarea prevederilor legislației în vigoare;	Acceptare	Publicare Codului de etică și deontologie a lucrătorului medical și farmacistului pe pagina web a instituției, aplicat în subdiviziuni.	Vicedirector medical, Administrator de sistem informațional	Permanent	Codul de etică și deontologie a lucrătorului medical și farmacistului publicat pe pagina

	deontologic al lucrătorului medical și al farmacistului la nivel instituțional	rezolvarea problemelor prin influențarea membrilor CE ce au competențe în domeniu.	Nepublicarea/ neactualizarea informațiilor pe site-ul propriu al instituției. Lipsă de competență sau cunoștințe privind elaborarea actelor interne;					web a instituției, aplicat în subdiviziuni.
				Monitorizare	Revizuirea Regulamentelor Comitetului de etică (bioetică) cu utilizarea recomandărilor CNA.	Membrii Comitetului de Etică	La necesitate	Regulamentele revizuite
				Monitorizare	Instituirea prin ordin a componentei nominale a Comitetului de etică(bioetică) cu specificarea termenului activității.	Președintele CE	Anual	Ordin emis cu privire la aprobarea componentei nominale a Comitetului de etică(bioetică) cu specificarea termenului activității
				Monitorizare	Elaborarea anuală a Planului de activitate a Comitetului de etică (bioetică), cu prezentarea spre informare administratorului IMSP Spitalul Raional Drochia și publicarea pe pagina web a	Membrii comitetului de etică	Anual	Planul de activitate elaborat și publicat pe pagina web a instituției
				Monitorizare	Elaborarea anuală a Rapoartelor de activitate a Comitetului de etică (bioetică), cu prezentarea spre informare directorului IMSP Spitalul Raional Drochia și publicarea pe pagina web a instituției.	Președintele Comitetului de etică	Anual	Raportul de activitate elaborat și publicat pe pagina web a instituției
				Acceptare	Instruirea personalului în domeniul eticii și deontologiei medicale realizate la nivel de unitate.	Membrii Comitetului de etică	Cel puțin o dată în an cu rata personalului instruit nu mai puțin de 80%	Număr de instruirii în domeniul eticii și deontologiei medicale realizate la nivel de unitate. Procese- verbale (agenda, lista participanților) Materiale de instruire (agenda, lista participanților, evaluarea instruirilor)
7	Fortificarea capacităților de asigurarea a disciplinei executorii	■Riscul implicării în manifestări de corupție, tolerării implicării și comiterii		Monitorizare	Crearea unei comisii disciplinare care să monitorizeze îndeplinirea prevederilor disciplinei muncii	Serviciul resurse umane Serviciul juridic	Ianuarie - Februarie	Comisia disciplinară care să monitorizeze îndeplinirea prevederilor disciplinei muncii

		manifestărilor de corupție			Regulament de activitate și atribuții clar definite pentru comisia disciplinară, inclusiv atribuțiile pentru sancționarea cazurilor de conflict de interese	Serviciul resurse umane		Regulament elaborat și aprobat cu atribuții clar definite pentru comisia disciplinară
8	Asigurarea implementării planului de integritate adaptat la riscurile și vulnerabilitățile de corupție	■ Control intern tolerant, ineficace sau inexistent	Lipsa, insuficiența sau ineficiența reglementărilor în domeniu.	Monitorizare	Evaluarea modului de implementare a planului de integritate și adaptarea acestuia la riscurile și vulnerabilitățile nou identificate	Audit intern	Permanent	Planul de integritate elaborat, aprobat și revizuit după caz
Asigurarea intoleranței față de incidentele de integritate								
9	Asigurarea respectării regimului incompatibilit ăților	■ Riscul favoritismului care duce la corupere pasivă/activă	Nedenunțarea influențelor necorespunzătoare și a manifestărilor de corupție;	Monitorizare	Monitorizarea respectării prevederilor actelor normative Neadmiterea cazurilor de încălcare a prevederilor actelor normative Realizarea măsurilor de instruire a salariaților cu privire la neadmiterea practicilor ilegale, instituția permanent atrage atenția colaboratorilor cu privire la riscurile și rigorile legale care prevăd neadmiterea actelor de corupție în cadrul entității și instruirea personalului în domeniul	Vice director Audit intern	Permanent Anual	Lipsa cazurilor de influență necorespunzătoare Cel puțin o instruire anuală salariaților cu privire la neadmiterea practicilor ilegale
10	Asigurarea respectării regimului declarații averii și intereselor personale	■ Riscul favoritismului care duce la corupere pasivă/activă	Subiecții declarații averilor și intereselor personale admit încălcarea regimului declarații	monitorizare	Asigurarea evidenței cazurilor de aparitie a conflictelor de interese, soluționarea în termen a conflictelor de interese	Subiecții declarații	Anual	Subiecții declarații averilor și intereselor personale și-au onorat obligațiile
11	Asigurarea respectării regimului conflictelor de interese si	■ Riscul nedeclarării situațiilor de conflict de interese real, cu	Nedepunerea/necompleta rea declarației privind conflictele de interese; favorizarea inexplicabilă a unor contractanți;	Monitorizare /tratare	Ținerea evidenței registrului declarațiilor privind conflictul de interese	Serviciul juridic	Permanent	Registrul privind declarațiile conflictelor de interese ținut conform cerințelor legale

	neadmiterea favoritismului	compromiterea îndeplinirii corecte a atribuțiilor de serviciu	exercitarea unor funcții de conducere de una și aceeași persoană sau de rudele acesteia		Asigurarea evidenței cazurilor de apariție a conflictelor de interese			
12	Asigurarea respectării regimului cadourilor	■ Riscul coruperii pasive, inclusiv prin condiționarea actului medical și acceptării unor cadouri, beneficii, servicii, privilegii cu încălcarea obligațiilor prevăzute la art. 16 alin.3) al Legii integrității nr.82/2017	Solicitarea unor plăți - nejustificate/nefondate;	Monitorizare /tratare	Comisiile de evidență a cadourilor create prin ordinul conducătorului.	Serviciul juridic		Sunt stabilite atribuțiile și responsabilitățile membrilor Comisiei
					Publicarea pe pagina web a instituției a Registrului de evidență a cadourilor, cu actualizarea anuală a acestuia	Serviciul juridic Serviciul IT		Numărul de cadouri predate, răscumpărate sau transmise la CNA. Registrul cadourilor publicat pe pagina web a instituției
					Instruirea personalului	Contractarea serviciilor externe de instruire	Anual	Cel puțin o instruire
13	Control și implementare Strategiei Anticorupție	■ Neaplicarea corespunzătoare și monitorizarea insuficientă a procedurilor operaționale specifice;	Erori și deficiențe care ar putea apărea în timpul efectuării controalelor, sau în momentul finalizării actelor de control.	Monitorizare	Identificarea și eliminarea posibilele erori și deficiențe care ar putea apărea în timpul efectuării controalelor, sau în momentul finalizării actelor de control	Serviciul juridic	Permanent	în timpul efectuării controalelor, sau în momentul finalizării actelor de control actele normative sunt respectate
14	Asigurarea neadmiterii influențelor necorespunzătoare	■ Riscul neraportării și tolerării unor influențe necorespunzătoare	Abuz de putere;	Monitorizare	Expedierea spre examinare organelor competente a petițiilor în care se face referire asupra unor presupuse încălcări ale legislației, inclusiv asupra unor manifestări de corupție.	Serviciul juridic	Permanent	Numărul petițiilor în care se face referire asupra unor presupuse încălcări ale legislației, inclusiv asupra unor manifestări de corupție.
Asigurarea unui management eficient a riscurilor de corupți pentru excluderea posibilităților actului de corupție și cultivarea, promovarea și consolidarea climatului de integritate a angajaților din IMSP Spitalul Raional Drochia „ Nicolae Testemițanu”								
15	Implementare a sistemului de management al riscurilor de corupție	■ Reținerea managementului în a sesiza și acționa împotriva activităților ilegale	Erori și deficiențe care ar putea apărea în timpul implementării sistemului de management	Monitorizare	Identificarea, descrierea și evaluarea internă a riscurilor de corupție; Ținerea conformă a Registrului instituțional al riscurilor.	Serviciul juridic; Managementul calității; Audit intern	Anual	Registrul de evidență a riscurilor completat cu riscurile de corupție
					Elaborarea Raportului privind implementarea măsurilor de tratare a riscurilor		Anual	Raport privind implementarea

								măsurilor de tratare a riscurilor elaborat
Creșterea gradului de informare a persoanelor asigurate despre drepturile și obligațiile în sistemul de asigurări obligatorii de asistență medicală. Asigurarea calității serviciilor medicale acordate în IMSP Spitalul Raional Drochia „ Nicolae Testemițanu”								
16	Promovarea implicării populației în evitarea și declararea actului de corupție	■ Plângerile frecvente din partea utilizatorilor de bunuri sau servicii	Ignorarea permanentă a recomandărilor de corectare a neajunsurilor importante ale controlului intern, în cazul în care astfel de corecții sunt relevante	Acceptare	Informarea pacienților cu privire la intoleranța instituției la corupție	Consiliul calității	Permanent	Materiale informaționale desemnate în rândul pacienților
17	Monitorizarea imparțială a satisfacției pacientului			Monitorizare	Procedură pentru monitorizarea imparțială a satisfacției pacientului la nivel instituțional aprobată Dezvoltarea și realizarea studiului cu privire la satisfacția pacienților	Consiliul calității	Permanent	Regulament aprobat și publicat pe pagina web oficială a spitalului Raportul privind gradul de satisfacție elaborat și publicat pe pagina web
18	Analiza constructivă a evaluării primite din partea pacienților, pentru sancționarea, cât și pentru motivarea personalului			Monitorizare /tratare	Elaborarea și aprobarea Regulamentului de examinare a petițiilor și de aplicarea sancțiunilor elaborat și aprobat Elaborarea și aprobarea Procedurii pentru analiza consecințelor evaluării primite din partea pacienților și măsuri recomandate spre a fi întreprinse	Serviciul juridic și secretariat		Regulament de examinare a petițiilor și de aplicarea sancțiunilor elaborat și aprobat Procedură aprobată, dezvoltată la nivel instituțional, pentru analiza consecințelor evaluării primite din partea pacienților și măsuri recomandate spre a fi întreprinse
Asigurarea transparenței în stabilirea prețurilor, costurilor și cheltuielilor din fondurile publice								
19	Stabilirea tarifelor serviciilor medicale prin procedură transparentă	■ Diferențe semnificative între costurile estimate și cele reale	Lipsa/ insuficiența mecanismelor de supraveghere și control. Necunoașterea legislației specifice la aplicarea tarifelor. Întârzierea actualizării informațiilor.		Publicarea tarifelor pentru serviciile medico-sanitare publice prestate contra plată conform tarifelor aprobate prin H.G 1020 din 29.12.2011, pe pagina web ale instituției. Publicarea Normelor metodologice de aplicarea Programul unic al asigurării obligatorii de asistență medicală pe pagina web.	Serviciul economic-financiar	Permanent	Metodologia stabilirii tarifelor pentru serviciile medicale publice prestate contra plată publicată pe pagina web a instituției Implimentare Normelor metodologice de aplicare a Programului unic al asigurării obligatorii de asistență

								pe paginile web oficiale ale instituției.
Riscuri asociate compartimentelor cu risc de corupție								
21	Achiziții publice	<ul style="list-style-type: none"> ■ Favoritism și trafic de influență; ■ Abuz de putere; 	<p>Întocmirea incorectă a procedurilor de achiziții, caietului de sarcini ce poate duce la nulitatea contractului de achiziții publice.</p> <p>Achiziționarea directă de produse, servicii și lucrări prin utilizarea unor proceduri netransparente sau favorizarea unor operatori economici.</p>	Monitorizare /tratare	Asigurarea transparenței procedurilor de achiziții publice Instruirea Grupului de lucru pentru achiziții publice, privind aplicarea legislației în vigoare (participarea la seminare, instruiți, organizate de către AAP)	Președintele grupului de lucru pentru achiziții publice. Secretarul grupului de lucru pentru achiziții publice	Permanent	Grupului de lucru pentru achiziții publice a participat la cel puțin o instruire în anul de referință
	Asigurarea controlului calitativ	■ Neraportarea de către auditorii interni a	Posibilitatea ca auditorii să se afle în relații de incompatibile cu	Monitorizare	Participarea auditorilor la campanii de comunicare (conferințe, seminare, cursuri,	Audit intern	Permanent	Cel puțin o instruire anuală

	eficient și imparțial managementu lui proceselor de activitate în cadrul IMSP Spitalul Raional Drochia „ Nicolae Testemițanu”	iregularităților identificate în cadrul misiunilor de audit, care ar putea produce prejudicii bugetului	structura auditată; posibilitatea primirii de foloase necuvenite de la structurile auditate pentru a nu raporta iregularităților constatate; presiuni din partea șefilor ierarhici pentru neraportarea iregularităților constatate; - personal insuficient de auditori care conduce la crearea echipelor de audit formate dintr-un singur auditor.		etc.) pe teme legate de integritate, etică, transparență, vulnerabilitatea la corupție; - completarea formularului referitor la incompatibilități ”declarația de independență” cu ocazia fiecărei misiuni de audit intern; - suplimentarea numărului de personal al compartimentului de audit public intern.			
22	Specialist responsabil pe dispozitivele medicale	<ul style="list-style-type: none"> ■ Riscul gestionării ineficiente și/sau frauduloase a banilor publici, inclusiv prin trucare de licitații; ■ Favoritism și trafic de influență; ■ Abuz de putere; 	<p>Presiuni din partea șefilor ierarhici pentru neraportarea iregularităților constatate;</p> <p>Personal insuficient;</p> <p>Posibilitatea primirii de foloase necuvenite</p>	Monitorizare	<p>Efectuarea unor studii de fezabilitate și estimarea potențialelor riscuri asociate procesului de achiziționare a echipamentelor costisitoare</p> <p>Efectuarea verificărilor periodice a dispozitivelor medicale cu care este dotată instituție</p> <p>Planificarea anuală/ necesarul în vederea suplinirii treptate a numărului de dispozitive medicale ale căror termen de exploatare a expirat.</p> <p>Elaborarea unor rapoarte anuale privind randamentul exploatarii dispozitivelor medicale.</p> <p>Instituirea unei Comisii permanente privind recepționarea , acceptarea și darea în exploatarea a dispozitivelor medicale în cadrul IMSP Spitalul Raional Drochia și a Regulamentului de activitate a acesteia.</p>	Specialistul responsabil pe dispozitivele medicale	Permanent	Consolidarea managementului dispozitivelor medicale și a procesului de gestionare a ajutoarelor umanitare

					<p>Intensificarea rolului și eficientizarea responsabilităților specialistului pe dispozitive medicale din cadrul IMSP SR Drochia, elaborarea și implementarea de către Secție a Planului de mentenanță preventivă a dispozitivelor medicale (anual și lunar);</p> <p>Elaborarea unui Plan anual de training a personalului medical implicat în procesul de operare a dispozitivelor medicale</p> <p>Planificarea anuală a cheltuielilor pentru ciclul de mentenanță preventivă și corectivă, ce va asigura desfășurarea unui management adecvat al dispozitivelor medicale, inclusiv al consumabilelor și pieselor de schimb.</p>			
23	Farmacia	<p>■ Riscul gestionării ineficiente/ frauduloase a medicamentelor</p>	<p>Presiuni din partea șefilor ierarhici pentru neraportarea iregularităților constatate în farmacie;</p> <p>Personal insuficient;</p> <p>Posibilitatea primirii de foloase necuvenite</p>	Tratare-Monitorizare	<p>Elaborarea (actualizarea) Regulamentului Comitetului Formularului Farmacoterapeutic Instituțional, cu stabilirea elementelor esențiale: periodicitatea întrunirilor, întocmirea proceselor-verbale, modalitatea de luare a deciziilor, de aprobare a hotărârilor, etc.</p> <p>Elaborarea listei necesarului de medicamente pentru achiziții publice în temeiul unei analize cost eficiență.</p> <p>Instituirea Comisiei pentru controlul medicamentelor și articolelor de uz medical aflate în farmacie cu elaborarea Regulamentului ei de activitate, atribuindu-i funcții de inventariere a medicamentelor și</p>	Farmacia Farmagist deriginte	Permanent	Eficientizarea procesului de gestionare a produselor medicamentoase

		gestionarea dosarelor profesionale, a accesului unor persoane neautorizate, la datele personale ale angajaților, în vederea obținerii unor foloase.	profesionale a personalului angajat. -Lipsa/ insuficiența mecanismelor de supraveghere și control. - Necunoașterea legislației specifice și a procedurii operaționale.		atribuțiilor și pașilor de realizare a activităților. Realizarea veniturilor numai după ce documentele de constituire a veniturilor sau aprobat. Traninguri cu personalul implicat. Controlul operațional al activității			Instruirea personalului responsabil
24	Compartimentul economico-financiar Contabilitatea	<ul style="list-style-type: none"> ■Efectuarea de plăți ilegale sau duble. ■Angajarea de cheltuieli nelegale. ■Modul de autorizare și stabilire a titlurilor de creanță, precum și a facilităților acordate la încasarea acestora, preferențial sau incorect, care pot produce prejudicii în vederea obținerii unor foloase de către funcționarii publici. ■Reflectarea nereală în contabilitate a mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar. 	<p>Neînregistrarea tuturor plăților/ încasărilor în numerar în registrul de casă.</p> <p>Lipsa/insuficiența mecanismelor de supraveghere și control.</p> <p>Nedepunerea în termen a documentelor de plată sau completarea eronată și/sau incompletă a acestora.</p> <p>Lipsa/insuficiența mecanismelor de supraveghere și control.</p> <p>înregistrarea în alte conturi decât cele corespunzătoare.</p>	Monitorizare	<p>Respectarea procedurilor operaționale cu definirea clară a atribuțiilor și pașilor de realizare a activităților.</p> <p>Realizarea veniturilor numai după ce documentele de constituire a veniturilor poartă viza persoanelor responsabile.</p> <p>Traninguri cu personalul implicat.</p> <p>Autocontrolul operațiunilor financiare.</p> <p>Controlul operațional al activității financiare.</p>	Serviciul economic-financiar; Contabilitatea	Permanent	Raportul economico-financiar elaborat și publicat pe pagina web a instituției

	<p>■ Denaturarea rezultatului patrimonial al instituției</p> <p>■ Solicitarea cu întârziere a sumelor necesare pentru desfășurarea activităților.</p>	<p>Necunoașterea indicatorilor economici reali.</p> <p>Situații incorecte și date incerte primite de la structurile funcționale.</p> <p>Modificări legislative frecvente</p>	Monitorizare	<p>Realizarea de verificări periodice privind gestionarea resurselor de către o structură independentă (internă sau externă).</p> <p>Implementarea corectă a legislației.</p> <p>Verificarea respectării procedurilor operaționale aferente activității.</p> <p>Inițierea de acțiuni de monitorizare a aplicării principiului de separare a funcțiilor de inițiere, verificare și aprobare a operațiunilor.</p> <p>Exercitarea permanentă a funcțiilor de supraveghere și control.</p> <p>Realizarea de controale/audituri interne periodice.</p>		<p>Periodic, cel puțin o dată în an</p> <p>Permanent</p> <p>Permanent</p> <p>Permanent</p> <p>Periodic</p>	<p>Raportul de audit extern</p> <p>Personalul instruit</p>
--	---	--	--------------	---	--	--	--

Elaborat: Șef serviciul juridic, Angela Filip