


 Biblioteca Națională a Republicii Moldova	POLITICA antifraudă și anticorupție a Bibliotecii Naționale a Republicii Moldova	Ediția 1
		Revizia 0

**POLITICA
 ANTIFRAUDĂ ȘI ANTICORUPȚIE
 A BIBLIOTECHII NAȚIONALE A REPUBLICII MOLDOVA**


ELABORATĂ	VERIFICATĂ	APROBATĂ
Șef secție Dezvoltare instituțională Svetlana Barbei	Prim Director adjunct Aliona Tostogan	Director general Elena Pintilei
		
VALABILĂ DIN DATA DE <u>01.09.2020</u>		

Prezentul document este proprietatea intelectuală a BNRM . Orice formă de reproducere, utilizare parțială sau totală a acestuia, este permisă numai cu acordul scris al BNRM.

 Biblioteca Națională a Republicii Moldova	POLITICA antifraudă și anticorupție a instituției publice Biblioteca Națională a Republicii Moldova	Ediția 1
		Revizia 0


Lista reviziilor și modificărilor

Nr. crt.	Ediția / revizia în cadrul ediției	Pagina	Descriere modificare	Data	Semnătura
	Ediția I				
2.1.	Revizia 1				

 Biblioteca Națională a Republicii Moldova	POLITICA antifraudă și anticorupție a instituției publice Biblioteca Națională a Republicii Moldova	Ediția 1
		Revizia 0

CUPRINS

<i>Pagină de gardă</i>	1
<i>Lista reviziilor și modificărilor</i>	2
1. SCOPUL POLITICII	4
2. DOMENIUL DE APLICARE	4
3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ	4
4. TERMENI ȘI DEFINIȚII	4
5. PRINCIPII ȘI INSTRUMENTE	6
6. MĂSURILE DE PREVENIRE A CORUPȚIEI ȘI FRAUDEI	7
7. EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ ȘI DE CORUPȚE	7
8. DETECTAREA, INVESTIGAREA ȘI RAPORTAREA FRAUDELOR/SUSPICIUNILOR DE FRAUDĂ	8
9. CONFIDENȚIALITATE	8
10. RESPONSABILITĂȚI	9
11. RĂSPUNDEREA PENTRU ACTELE DE CORUPȚIE ȘI FRAUDĂ	9
12. DISPOZIȚII FINALE	10
ANEXE	
Anexa nr.1. Riscurile de fraudă și de corupție	11
Anexa nr.2. Elemente de prevenire a fraudei și corupției	12
Anexa nr.3. Indicatori de fraudă	13
<i>Lista de difuzare a procedurii</i>	15

 Biblioteca Națională a Republicii Moldova	POLITICA antifraudă și anticorupție a instituției publice Biblioteca Națională a Republicii Moldova	Ediția 1
		Revizia 0

I. SCOPUL POLITICII

1.1. Politica antifraudă și anticorupție a instituției publice Biblioteca Națională a Republicii Moldova (în continuare *Biblioteca*) este elaborată pentru consolidarea controlului managerial intern, care să ajute la prevenirea fraudei și altor activități ilegale desfășurate în detrimentul intereselor financiare, patrimoniale și de imagine ale instituției.

1.2. Politica are ca scop crearea și dezvoltarea unui mediu instituțional intern care să defavorizeze inhibarea fraudei și corupției, contribuind la conștientizarea riscurilor și a consecințelor de fraudă și anticorupție.

II. DOMENIUL DE APLICARE

2.1. Prevederile prezentei Politici se aplică asupra tuturor fraudelor sau suspiciunilor de fraudă, care implică angajații *Bibliotecii Naționale a Republicii Moldova*, inclusiv în raport cu alte entități publice, agenți economici, și/sau alte părți, cu relații de natură financiară și/sau nefinanciară.


2.2. Activitatea de investigare a fraudei/suspiciunii de fraudă va fi efectuată indiferent de nivelul riscului implicat, poziția/postul ocupat, sau relația contrapărții cu instituția.

III. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

- Legea cu privire la prevenirea și combaterea corupției nr.90 din 25.04.2008.
- Legea privind evaluarea integrității instituționale (redenumită din Legea testării integrității profesionale) nr.325 din 23.12.2013.
- Legea cu privire la conflictul de interese nr. 16 din 15.02.2008.
- Regulamentul-Cadru privind avertizorii de integritate aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.707 din 09.09.2013 (Protecția persoanelor care semnalează manifestări de corupție).
- Convenția penală cu privire la corupție a Consiliului Europei din 27.01.1999 Strasbourg, semnată de Republica Moldova la 24.06.1999, ratificată prin Legea nr. 428 din 30.10.20036, intrată în vigoare pentru Republica Moldova la 01.05.2004.
- Convenția civilă privind corupția a Consiliului Europei Strasbourg, 04.11.1999, ratificată de Republica Moldova prin Legea nr.542-XV din 19.12.2003, în vigoare din 01 iulie 2004.
- 20 principii directe pentru lupta împotriva corupției, adoptate prin Rezoluția (97) 24 a Comitetului de Miniștri al Consiliului Europei la 6 noiembrie 1997.

IV. TERMENI ȘI DEFINIȚII

Abuz – utilizarea intenționată, necuvenită sau necorespunzătoare a bunurilor, echipamentului, resurselor entității, inclusive depășirea împuternicirilor atribuite personalului, în scopul obținerii unor avantaje material sau de alt gen.

 Biblioteca Națională a Republicii Moldova	POLITICA antifraudă și anticorupție a instituției publice Biblioteca Națională a Republicii Moldova	Ediția 1
		Revizia 0

Abuz de putere sau abuz de serviciu – folosirea intenționată de către o persoană a situației de serviciu, în interes material ori în alte interese personale, care a cauzat daune intereselor publice sau drepturilor și intereselor ocrotite de lege ale persoanelor fizice ori juridice.

Acte conexe corupției – acțiuni săvârșite în legătură directă cu actele de corupție: abuzul de putere sau abuzul de serviciu; excesul de putere sau depășirea atribuțiilor de serviciu; legalizarea veniturilor obținute din acte de corupție; însușirea de bunuri; cauzarea de daune materiale prin înșelăciune sau prin abuz de încredere; distrugerea sau deteriorarea de bunuri; protecționismul; falsul în acte publice; falsul în documente contabile.

Avantaj necuvenit – servicii, privilegii, favoruri, scutiri de obligații și alte foloase care ameliorează nemeritat situația în raport cu aceea pe care persoana o avusese înaintea comiterii actului de corupție sau faptului de comportament corupțional.

Conflict de interese – conflictul dintre exercitarea atribuțiilor funcției deținute și interesele personale ale persoanelor prevăzute în art.3 din Legea nr.16-XVI din 15.02.2008, în calitatea lor de persoane private cu privire la conflictul de interese, care ar putea influența necorespunzător îndeplinirea obiectivă și imparțială a obligațiilor și responsabilităților ce le revin potrivit legii.

Corupție – faptă ilegală care afectează exercitarea normală a funcției și care constă fie în folosirea de către subiectul actelor de corupție sau al faptelor de comportament corupțional a funcției sale pentru solicitarea, primirea ori acceptarea, direct sau indirect, pentru sine sau pentru o altă persoană, a unor foloase materiale ori a unui avantaj necuvenit, fie în promisiunea, oferirea sau acordarea ilegală a unor asemenea foloase ori avantaje necuvenite subiecților actelor de corupție.


Delapidare – însușirea ilegală a bunurilor altei persoane sau ale statului, încredințate în administrare pentru exercitarea atribuțiilor de serviciu.

Exces de putere sau depășirea atribuțiilor de serviciu – săvârșirea de către o persoană a unor acțiuni care depășesc în mod vădit limitele drepturilor și atribuțiilor acordate prin lege, care au cauzat prejudiciu intereselor publice sau drepturilor și intereselor publice ori drepturilor și intereselor ocrotite de lege ale persoanelor fizice sau juridice.

Factor de risc – condiția sau împrejurarea particulară care influențează gradul de risc, contribuind la apariția unui anumit eveniment sau la producerea unei acțiuni ori oferind oportunitatea de obținere a unor avantaje sub orice formă.

Factor de risc de fraudă – evenimente sau condiții care indică o stimulare ori o presiune de a comite o fraudă sau care oferă oportunitatea de a comite o fraudă.

Falsul în acte – înscrierea în documentele oficiale a unor date vădit false, precum și falsificarea unor astfel de documente, dacă aceste acțiuni au fost săvârșite din interes material sau din alte interese personale.

 Biblioteca Națională a Republicii Moldova	POLITICA antifraudă și anticorupție a instituției publice Biblioteca Națională a Republicii Moldova	Ediția 1
		Revizia 0

Falsul în documente contabile – întocmirea sau utilizarea unei facturi ori a oricărui alt document sau înscris contabil care conține informații false, precum și omisiunea cu rea voință a contabilizării unei plăți, săvârșite în scopul disimulării sau tănuirii unor acte de corupție.

Fraudă – act intenționat comis de una sau mai multe persoane din cadrul conducerii, angajaților ori unor terțe părți, caracterizat prin: manipularea, falsificarea sau modificarea înregistrărilor ori documentelor; alocarea necorespunzătoare a activelor; eliminarea sau omiterea efectelor tranzacțiilor din înregistrări sau documente; înregistrarea de tranzacții fără substanță; aplicarea greșită a politicilor contabile, în scopul obținerii de mijloace bănești, bunuri/valori sau servicii ori al eschivării de la efectuarea plăților, pentru asigurarea unui avantaj injust sau ilegal, personal ori în afaceri.

Factori de apariție a riscului de fraudă – evenimente sau condiții care implică stimulente sau presiuni financiare de a comite o fraudă.

Folos material – valoare corporală sau incorporală, mobilă sau imobilă, dobândită prin orice mijloc, precum și acte juridice sau alte documente care atestă un titlu ori un drept cu privire la aceasta.

Infrațiune – faptă (acțiune sau inacțiune) prejudiciabilă, prevăzută de lege, săvârșită cu vinovăție și pasibilă de pedeapsă penală.

Integritate instituțională – integritatea profesională a tuturor angajaților din cadrul entității publice, cultivată, controlată și consolidată de către conducător, precum și toleranța zero la incidentele de integritate admise de angajați.


Integritatea profesională – capacitatea persoanei de a-și exercita obligațiile și atribuțiile legale și profesionale în mod onest, ireproșabil, dând dovadă de o înaltă ținută morală și maximă corectitudine, precum și de a-și exercita activitatea în mod imparțial și independent, fără vreun abuz, respectând interesul public, supremația Constituției Republicii Moldova și a legii.

Neglijență de serviciu – neîndeplinirea sau îndeplinirea necorespunzătoare de către o persoană a obligațiilor de serviciu ca rezultat al unei atitudini neglijente sau neconștiincioase față de ele, cauzând daune intereselor publice sau drepturilor și intereselor ocrotite de lege ale persoanelor fizice ori juridice, indiferent de scop.

Tănuire – prezentarea intenționată de către o persoană fizică sau juridică a datelor neautentice.

V. PRINCIPII ȘI INSTRUMENTE

5.1. *Conducerea Bibliotecii* promovează o politică de toleranță zero în legătură cu fraudă și corupția și mobilizează tot personalul instituției să acționeze, în permanență, onest, cu integritate și demnitate, să protejeze toate resursele încredințate, să nu facă abuz de poziția ocupată.

 Biblioteca Națională a Republicii Moldova	POLITICA antifraudă și anticorupție a instituției publice Biblioteca Națională a Republicii Moldova	Ediția 1
		Revizia 0

5.2. La nivelul instituției politica antifraudă și anticorupție este promovată prin:

- a) investigarea internă a oricăror semnalări de fraudă/suspiciune de fraudă anonime sau în alt mod, dacă acestea conțin suficiente probe sau detalii privind fraudă comisă sau presupusă;
- b) luarea în considerare dacă au existat erori de supraveghere (control) și aplicarea măsurilor disciplinare responsabililor de comiterea erorii care a condiționat fraudă;
- c) întreprinderea măsurilor pentru recuperarea oricăror pierderi rezultate din fraudă, inclusiv, printr-o acțiune civilă, în cazul constatării faptelor de fraudă;
- d) asigurarea consecventă și un înalt grad de transparență în tratarea și soluționarea conflictului de interese;
- e) promovarea verificării modului de tratare a conflictului de interese în limitele legislației;
- f) asigurarea transparenței politicii antifraudă și anticorupție, cu plasarea acesteia pe pagina Web internă a *Bibliotecii*, cu acces nerestricționat pentru toți utilizatorii;
- g) raportarea imediată a cazurilor de fraudă/suspiciuni de fraudă, în sensul prezentei politici, conducerii *Bibliotecii*, utilizând tot spectrul de canale de comunicare.

VI. MĂSURILE DE PREVENIRE A CORUPȚIEI ȘI FRAUDEI

6.1. Garanțiile prevenirii corupției și fraudei sunt politicile și practicile din domeniul respectiv care reprezintă un complex de măsuri legislative, instituționale, economice, sociale și morale, realizate prin reglementarea:

- a) organizării activității instituției;
- b) conduitei salariaților, a persoanelor cu funcții de conducere și a altor persoane care prestează servicii;
- c) evaluării riscurilor instituționale de corupție;
- d) modului de formare și de administrare a finanțelor publice;
- e) participării salariaților și accesului la informație în procesul decizional;
- f) accesului la informația despre măsurile de prevenire a corupției și rezultatele aplicării lor.


VII. EVALUAREA RISCURILOR DE FRAUDĂ ȘI DE CORUPȚIE

7.1. Angajații *Bibliotecii* trebuie să evite situații în care interesele proprii să intre, în mod direct sau indirect, în conflict cu interesele instituției.

7.2. Procesul de gestionare a riscurilor de fraudă și corupție are drept scop de a permite conducerii *Bibliotecii* și managerilor operaționali să identifice elementul de nesiguranță, privind atingerea obiectivelor stabilite și riscul asociat acestuia, astfel încât să aibă oportunitatea de a spori capacitatea de a adăuga valoare, de a oferi servicii eficiente și eficace.

7.3. Gestionarea riscurilor de fraudă și corupție implică 3 acțiuni:

- a) identificarea riscurilor aferente obiectivelor la nivel de *Bibliotecă* și la nivel de activități;
- b) evaluarea riscurilor prin estimarea semnificației și probabilității producerii acestora;
- c) stabilirea măsurilor care urmează a fi întreprinse.


 Biblioteca Națională a Republicii Moldova	POLITICA antifraudă și anticorupție a instituției publice Biblioteca Națională a Republicii Moldova	Ediția 1
		Revizia 0

VIII. DETECTAREA, INVESTIGAREA ȘI RAPORTAREA FRAUDELOR / SUSPICIUNILOR DE FRAUDĂ

- 8.1. Detectarea fraudelor se realizează prin recepționarea informației din diferite surse, cum ar fi: audiență, scrisori, poșta electronică, controale, inspecții etc.
- 8.2. Toate sursele de informare trebuie să fie accesibile atât pentru angajații *Bibliotecii* cât și de persoanele din exterior care au motive să sesizeze suspiciuni de fraudă.
- 8.3. Angajații care semnalează fraude / suspiciuni de fraude sunt în drept să-și păstreze anonimatul, deși indicarea datelor personale ale acestora ar facilita desfășurarea investigării fraudei/suspiciunii de fraudă.
- 8.4. Informația semnalată trebuie să fie exactă, cu referințe detaliate, cum ar fi: persoanele implicate, locul și perioada; fraudă/ suspiciunea de fraudă, alte informații utile. Informația nefondată, fără indicii concrete și dovezi obiective, nu va fi examinată.
- 8.5. Orice fraudă care este detectată sau suspectată trebuie să fie raportată imediat conducerii *Bibliotecii*. În cazul în care vor exista argumente temeinice, conducerea va dispune inițierea procesului de investigare a fraudei.
- 8.6. În vederea inițierii procesului de investigare, se instituie un grup de investigare a fraudei. Componența nominală a grupului de lucru pentru investigații și limitele de împuternicire se stabilesc prin ordinul directorului general al *Bibliotecii*.
- 8.7. Rezultatele investigației vor fi raportate conducerii *Bibliotecii* de către Președintele grupului de lucru de investigație, printr-un raport semnat de către toți membrii.
- 8.8. Deciziile cu privire la aplicarea corespunzătoare a legislației în vigoare sau sesizarea organelor de urmărire penală vor fi luate de către conducerea *Bibliotecii* cu asistența juristului.

IX. CONFIDENȚIALITATE

- 9.1. Confidențialitatea informației aferentă actelor frauduloase raportate este importantă pentru a evita deteriorarea reputației persoanelor suspectate, dar ulterior găsite nevinovate.
- 9.2. Toate informațiile primite/cunoscute cu privire la fraude/suspiciuni de fraudă vor fi tratate în mod confidențial.
- 9.3. Rezultatele investigației nu vor fi divulgate sau discutate cu persoanele ce nu dispun de competența respectivă și se vor divulga sau discuta cu persoane relevante, doar la decizia conducerii *Bibliotecii*.

 Biblioteca Națională a Republicii Moldova	POLITICA antifraudă și anticorupție a instituției publice Biblioteca Națională a Republicii Moldova	Ediția 1
		Revizia 0

X. RESPONSABILITĂȚI

10.1. Conducerea *Bibliotecii* este responsabilă de stabilirea și menținerea unui sistem de management financiar și control eficient, pentru asigurarea conformității cu legislația și reglementările în baza cărora să prevină fraudă/corupția.

10.2. Sarcina conducerii *Bibliotecii* este de a elabora și implementa măsuri eficiente de prevenire a acțiunilor sau omisiunilor ce pot prejudicia fondurile publice ori pot permite încălcarea legilor și regulamentelor și de a pune în aplicare proceduri adecvate pentru:

- elaborarea, promovarea și monitorizarea conformității cu legislația, reglementările, politicile, procedurile și alte instrucțiuni și atribuții de conducere financiară și administrativă;
- implementarea și testarea măsurilor de control pentru prevenirea și detectarea fraudelor;
- raportarea corespunzătoare a fraudelor/suspiciunilor de fraudă în cazul în care acestea au avut sau pot să aibă loc.

10.3. Personalul de toate nivelurile, este obligat să asigure protejarea activelor, utilizarea rațională și eficiență a resurselor, protejarea și menținerea reputației *Bibliotecii*.

XI. RĂSPUNDEREA PENTRU ACTELE DE CORUPȚIE ȘI FRAUDĂ


11.1. Subiecții actelor de corupție, ai faptelor de comportament corupțional sau de fraudă sunt trași la răspundere penală, civilă, disciplinară, contravențională pentru săvârșirea cu vinovăție a actelor de corupție și fraudă.

11.2. Sunt acte de corupție:

- a) coruperea activă;
- b) coruperea pasivă;
- c) traficul de influență;
- d) luarea de mită;
- e) darea de mită.

11.3. Sunt acte conexe actelor de corupție următoarele acțiuni săvârșite în legătură directă cu actele de corupție:

- a) abuzul de putere sau abuzul de serviciu;
- b) excesul de putere sau depășirea atribuțiilor de serviciu;
- c) legalizarea veniturilor obținute din acte de corupție;
- d) împiedicarea înfăptuirii justiției;
- e) însușirea de bunuri;
- f) cauzarea de daune materiale prin înșelăciune sau prin abuz de încredere;
- g) distrugerea sau deteriorarea de bunuri;
- h) protecționismul;
- j) falsul în acte publice;
- k) falsul în documente contabile;
- l) alte cazuri prevăzute de legislație.

 Biblioteca Națională a Republicii Moldova	POLITICA antifraudă și anticorupție a instituției publice Biblioteca Națională a Republicii Moldova	Ediția 1
		Revizia 0


XII. DISPOZIȚII FINALE

12.1. Prezenta Politică antifraudă și anticorupție intră în vigoare la data aprobării.

12.2. Politica nu substituie legislația în vigoare în domeniul antifraud și anticorupție.

12.3. În scopul de a menține cele mai bune practice, Politica va fi revizuită, aprobată și adusă la cunoștința salariaților.

12.4. Varianta curentă a Politicii se plasează pe pagina web oficială a BNRM, cu acces liber publicului larg.


 Biblioteca Națională a Republicii Moldova	POLITICA antifraudă și anticorupție a instituției publice Biblioteca Națională a Republicii Moldova	Ediția 1
		Revizia 0

ANEXA NR. 1

RISCURILE DE FRAUDĂ ȘI DE CORUPȚIE

(listă non-exhaustivă)


- Realizarea atacurilor cibernetice din exterior cu scopul de a afecta disponibilitatea serviciilor informaționale ale entității sau scurgerii/manipulării datelor acestora.
- Manipularea sistemelor informatice, inclusiv, introducerea, modificarea sau eliminarea neautorizată, dar intenționată a datelor informatice.
- Manipularea datelor și / sau a documentelor financiare și contabile (documentele deviază de la formatul standard; conținutul acestora este dubios; circumstanțele în care au fost întocmite documentele creează suspiciuni; inconsecvența datelor din documente și informațiilor disponibile).
- Evitarea și / sau manipularea măsurilor de securitate, inclusiv divulgarea informației confidențiale și de proprietate.
- Plăți - nejustificate/nefondate.
- Fals și falsificarea în înscrisurile contabile, inclusiv, lipsă de decență, în manipularea sau raportarea de mijloace financiare (discrepanțe în înregistrările contabile, probe conflictuale sau lipsă, procese necorespunzătoare aferente bugetului).
- Facturi false ale agenților economici fictivi. Plata dublă a facturilor.
- Furtul de informații relevante, deturnarea de fonduri, de bunuri sau alte active.
- Abuz de bunuri sociale, echipamente și mobilier, inclusiv de hardware (utilizarea neautorizată a activelor; echipament supus utilizării personale sau în afara programului, cum ar fi telefoane celulare, camere digitale, computere, vehicule, instrumente; active fizice susceptibile: clădiri u izolate, terenuri libere, echipament învechit, active abandonate).
- Falsificarea și manipularea contractelor încheiate (achiziții nejustificate dintr-o singură sursă; prețuri excesive nejustificate; produse achiziționate în număr excesiv; acceptarea calității scăzute și întârzierea/lipsa livrărilor; modificări nedocumentate/frecvente ale contractelor care conduc la majorarea valorii acestora).
- Corupția cu clienții, înțelegeri secrete între personal și furnizorii de bunuri și servicii, acceptarea de la diverși beneficiari de servicii publice a beneficiilor nemeritate.
- Conflictul de interese (nedeplinirea/necompletarea declarației privind conflictele de interese; favorizarea inexplicabilă a unor contractanți; exercitarea unor funcții de conducere de una și aceeași persoană sau de rudele acesteia).
- Favoritism și trafic de influență.
- Abuz de putere.
- Ascunderea lipsurilor/pierderilor, sau altor informații importante, prin manipulare cu date/ informații/documente/active/ conturi.
- Șantaj sau constrângeri pentru luarea unor decizii utilizând poziția deținută.
- Discreditarea imaginii instituției, sau a unor funcții concrete din cadrul entității prin divulgarea unor informații neautorizate.

 Biblioteca Națională a Republicii Moldova	POLITICA antifraudă și anticorupție a instituției publice Biblioteca Națională a Republicii Moldova	Ediția 1
		Revizia 0

ANEXA NR. 2

ELEMENTE DE PREVENIRE A FRAUDEI ȘI CORUPȚIEI (listă non-exhaustivă)

- Implementarea și dezvoltarea unui sistem eficace de control intern;
- Implementarea procedurilor de control adecvate proceselor, inclusiv utilizarea principiului ”4 ochi”;
- Asigurarea securității păstrării bunurilor materiale utilizând controale de acces, monitorizare video, dulapuri și safeuri;
- Securizarea accesului la sisteme informaționale;
- Instituirea unui sistem de recrutare a personalului - obiectiv și just;
- Promovarea principiilor de conduită etică, afirmarea valorilor, formalizarea regulilor asupra comportamentelor;
- Orientarea noilor angajați și educarea continuă a întregului personal cu privire la codul de conduită, politica existentă în domeniul riscurilor de fraudă;
- Segregarea sarcinilor și consolidarea supravegherii activităților ce implică riscuri majore;
- Asigurarea transparenței în organizarea și desfășurarea procedurilor de achiziții publice;
- Aplicarea sistemelor de sancționare și de comunicare operativă asupra tuturor fraudelor comise;
- Analiza impactului fraudelor asupra raportării;
- Declararea conflictelor de interes.

 Biblioteca Națională a Republicii Moldova	POLITICA antifraudă și anticorupție a instituției publice Biblioteca Națională a Republicii Moldova	Ediția 1
		Revizia 0

Anexa nr. 3

INDICATORI DE FRAUDĂ

Această listă prezintă exemple de indicatori de fraudă și nu este o listă completă. Apariția acestor indicatori nu înseamnă că există o fraudă, ci doar că ar exista condiții pentru apariția fraudei.

Indicatori de fraudă cu privire la personal


1. Deficiențe în procedura de recrutare și verificare a noilor angajați.
2. Reținerea managementului în a sesiza și acționa împotriva activităților ilegale.
3. Comportamentul neobișnuit al angajaților: refuzul de a lua concediu, sau lipsa concediilor pe parcursul perioadelor îndelungate; lucru excesiv supraprogram; refuzul de promovare sau de transfer la o altă poziție/funcție.
4. O schimbare bruscă în stilul de viață sau stilul de viață costisitor al unui angajat (mașini luxoase, călătorii, etc.).
5. Probleme personale (alcool, jocurile de noroc, drogurile, datoriile etc.).

Raportare frauduloasă

6. Neconcordanța elementelor bazei electronice de date și a datelor incluse în rapoartele financiare.
7. Tergiversarea neexplicabilă a procesului de emitere și/sau publicare a rapoartelor anuale.
8. Verificarea rapoartelor de la momentul elaborării până la emitere/publicare de una și aceeași persoană.
9. Lipsa unor devieri sau existența unor devieri semnificative comparativ cu datele perioadelor anterioare de raportare.
10. O atenție redusă acordată aspectelor actelor normative în vigoare legate de raportare.

Indicatori de fraudă cu privire la achiziții

11. Selectarea acelorași furnizori sau solicitarea ofertelor de la aceeași potențialii furnizori.
12. Există un decalaj semnificativ între oferta câștigătoare și celelalte oferte.
13. Lipsa unei monitorizări adecvate a performanțelor contractului (fără un control adecvat sau prin intermediul unei înțelegeri secrete, contractanții pot fi plătiți în exces comparativ cu munca/bunurile prestate).
14. Aceeași persoană împuternicită de a efectua comanda și de a primi bunurile sau serviciile (persoana care controlează ambele funcții de efectuare a comenzilor și de primire poate crea situații de deturnare a bunurilor sau serviciilor în interese personale sau autorizarea unor livrări "fantome", incomplete sau tehnic inferioare contra unor sume de bani sau favoruri din partea contractantului).
15. Plângerile frecvente din partea utilizatorilor de bunuri sau servicii (aceste plângeri frecvente în legătură cu bunurile sau serviciile livrate în baza unui contract pot indica că contractorii oferă ceva


 Biblioteca Națională a Republicii Moldova	POLITICA antifraudă și anticorupție a instituției publice Biblioteca Națională a Republicii Moldova	Ediția 1
		Revizia 0

inferior decât ceea pentru ce se plătește. Cauza poate fi un contract inadecvat, administrare incorectă a contractului sau chiar și fraudă care include atât contractanți cât și angajați).

16. Legături aparente între ofertanți, cum ar fi adrese, angajați sau numere de telefon comune etc.
17. Traficul de influență în: selecția părținoare, de exemplu achizițiile nejustificate dintr-o singură sursă (pot exista mai multe contracte atribuite sub plafonul pentru achiziții publice, prețurile excesive nejustificate, produsele achiziționate în număr excesiv, acceptarea calității scăzute și întârzierea sau inexistența livrărilor).
18. Diferențe semnificative între costurile estimate și cele reale ale materialelor.
19. Creștere anormală a consumului de bunurilor (poate indica la faptul că bunurile ar putea fi deturnate pentru uzul personal sau vândute).
20. Multiple modificări a condițiilor contractuale.

Indicatori de fraudă aferent anomaliilor din contabilitate

21. Niveluri joase de autorizare a documentelor contabile.
22. Lipsa inventarierii patrimoniului, sau diferențe inexplicabile între rezultatele inventarierii și înregistrările contabile.
23. Tranzacții neînregistrate, înregistrări pierdute sau înregistrări contabile fără documente confirmative.
24. Explicații nepotrivite despre pierderi și despre creanțele neîncasate.
25. Înregistrări contabile dubioase făcute la sfârșit sau aproape la sfârșitul perioadei de raportare, sau stornarea înregistrărilor contabile la început de perioadă.
26. Aplicarea greșită, în mod intenționat, a politicilor contabile în vederea prezentării unor situații financiare care să inducă în eroare utilizatorii acestora. Indicatori de fraudă aferent sistemului de control intern
27. Lipsa, insuficiența sau ineficiența reglementărilor în domeniu.
28. Control intern tolerant, ineficace sau inexistent.
29. Dezinteresul în conformarea cu regulile de control intern și în special cu separarea funcțiilor.
30. Lipsa unei fluctuații normale a personalului (atât fluctuațiile exagerate de personal cât și lipsa fluctuației personalului pot indica la faptul unor activități frauduloase).
31. Ajustarea/corectarea frecventă a înregistrărilor operaționale sau contabile (indică insuficiența sau ineficiența procedurilor de control aplicate până la înregistrare, pot exista și activități frauduloase).
32. Existența cazurilor în care persoanele de la nivel ierarhic inferior preia responsabilitățile unor de la nivelul ierarhic superior neavând împuternicire scrisă în acest sens.
33. Ignorarea permanentă a recomandărilor de corectare a neajunsurilor importante ale controlului intern, în cazul în care astfel de corecții sunt relevante.
34. Un număr semnificativ de modificări în sistemul informatic, care nu sunt documentate / aprobate / testate.

 Biblioteca Națională a Republicii Moldova	POLITICA antifraudă și anticorupție a instituției publice Biblioteca Națională a Republicii Moldova	Ediția 1
		Revizia 0

Lista de distribuire a procedurii

Compartiment	Nume și prenume	Data	Modul de distribuire	Scopul difuzării
2	3	4	5	6
Director general	Pintilei Elena		în format de hârtie	Aprobare Evidență Aplicare
Directori adjuncți	Tostogan A., Muntean A., Borș V., Osoianu		în format de hârtie	Evidență Aplicare
Dezvoltare instituțională	Barbei Svetlana		în format de hârtie	Evidență Aplicare Arhivare
Alte compartimente	șef secție		prin e-mail	Informare Aplicare