

MUNICIPIUL MIERCUREA CIUC

Miercurea Ciuc, P-ța Cetății, nr. 1, jud. Harghita

Telefon: 00-40-266-315120; 0736-220-001

Fax: 00-40-266-371165

E-mail: primăria@miercureaciuc.ro

Nr. 10955/2019

IDENTIFICAREA RISCURILOR ȘI VULNERABILITĂȚILOR LA CORUPȚIE ȘI A MĂSURILOR DE REMEDIERE

Nr. crt	Activitatea vulnerabilă la corupție	Vulnerabilități	Amenințări	Risc (ridicat, mediu, scăzut)	Măsurile de remediere a vulnerabilităților
1	Achiziții publice de servicii, Achiziții de bunuri, Achiziții de lucrări	Lipsa unor sisteme eficiente de inspecție și monitorizare a calității serviciilor furnizate de câștigătorii licitației	Oferirea unei atenții funcționarului public pentru a nu cere detalii despre calitatea serviciilor sau pentru a achiziționa anumite bunuri la supra – preț	Ridicat	Constituirea unei comisii de verificare și monitorizare a achizițiilor publice
1.1	Elaborarea Planului anual de achiziții	Stabilirea incorectă a necesităților anuale, a obiectivelor	- Inexistența procedurilor privind elaborarea Planului anual de achiziții - Lipsa unor explicații privind conținutul datelor cuprinse în proiectul de buget - Achiziții anarhice, chiar inutile - Cheltuieli nejustificate - Depășirea bugetului aprobat	Mediu	Monitorizare - analiză obiectivă a necesarului solicitat de compartimente - orice achiziție va fi însoțită de referate justificative aprobate de ordonator - solicitarea permanentă a sumelor disponibile
1.2		Stabilirea incorectă a necesităților structurilor organizatorice anuale obiective	- Inexistența procedurilor privind elaborarea Planului anual de achiziții - Achiziții anarhice, chiar inutile - Achiziții efectuate de un personal neabilitat	Mediu	Monitorizare - solicitare permanentă a sumelor disponibile - orice achiziție va fi însoțită de referate justificative aprobate de ordonator

1.3		Neîncadrarea corectă a achiziției în programul anual de achiziții	<ul style="list-style-type: none"> - Obiectul achiziției nu corespunde programului anual - Depășirea bugetului aprobat 	Mediu	Monitorizare -controlul permanent al obiectivelor din programul de achiziții
1.4		Aprobarea incorectă a achiziției	<ul style="list-style-type: none"> Depășirea bugetului aprobate - Achiziții ce nu se justifică 	Mediu	Monitorizare - se verifică referatul de justificare întocmit pentru achiziției - se verifică permanent sumele disponibile
1.5		Estimarea eronată a valorii contractelor	<ul style="list-style-type: none"> - Estimarea greșită a procedurii - Selectarea greșită a procedurii 	Mediu	Monitorizare - se controlează prețurile trecute în referatul de estimare și se compară cu prețurile existente pe piață - se verifică calculul trecut în referatul de aprobare
1.6		Selectarea greșită a procedurii de atribuire a contractului	<ul style="list-style-type: none"> - Existența unor erori de selecție - Interpretarea incorectă a unor documente 	Mediu	Monitorizare - se controlează modul de întocmire a Procesului Verbal întocmit de Comisia de Evaluare a Achiziției publice - participarea la cursurile organizate în domeniul achizițiilor publice
1.7		Întocmirea eronată a documentelor pentru elaborarea și prezentarea ofertei	<ul style="list-style-type: none"> - Lipsa documentelor de certificare ale ofertanților - Primirea de propuneri tehnice și financiare 	Scăzut / Mediu	Monitorizare -controlul documentelor depuse care trebuie să

			<p>incomplete sau necorespunzătoare</p> <ul style="list-style-type: none"> - Primirea de oferte peste termenul limită 		<p>corespundă cu cele solicitate în caietul de sarcini</p> <ul style="list-style-type: none"> - verificarea datei de primire a ofertei data care trebuie înscrisă în documentație - controlul riguros al documentației și excluderea celor care nu corespund
1.8		Constituirea eronată a comisiei de selecție a ofertelor	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluarea ofertelor de un personal nespecializat 	Mediu	<p>Monitorizare</p> <ul style="list-style-type: none"> - să se verifice ca în decizia de constituire a comisiei să se numească persoane cu abilități în domeniu
1.9		Evaluarea eronată a ofertei și stabilirea ofertantului câștigător	<ul style="list-style-type: none"> - Aplicarea greșită a criteriului de selecție a ofertei - Nerespectarea criteriului de selecție a ofertei - Evaluarea greșită a ofertelor 	Mediu	<p>Monitorizare</p> <ul style="list-style-type: none"> - Controlul ofertelor care trebuie să corespundă cu formulele din fișa de date a achiziției - verificarea hotărârilor Comisiei de evaluare de serviciul Audit
1.10		Atribuirea eronată a contractului de achiziție publică	<ul style="list-style-type: none"> - Contractul nu este inclus în Programul Anual - Fondurile nu sunt asigurate - Obiectul contractului nu corespunde cerințelor tehnice solicitate 		<p>Monitorizare</p> <ul style="list-style-type: none"> - controlul referatului de necesitate în momentul aprobării lui - verificarea programului de achiziție - verificarea prevederilor din caietul

					de sarcini
1.11		Încheierea cu greșeli a contractului de achiziții publice	<ul style="list-style-type: none"> - Valoarea contractului este mai mare decât cea din ofertă - Lipsa unor clauze contractuale importante - Contractul nu este datat și semnat de reprezentanții legali - Contractul nu poartă viza CFPP 	Mediu	<p>Monitorizare</p> <ul style="list-style-type: none"> - verificarea clauzelor din contractul de achiziție inclusiv anexele - controlul juridic al prevederilor din contractul de achiziție - controlul intern periodic - verificarea dosarului achiziției publice, imediat după încheierea derulării achiziției
2	Eliberarea de autorizații, certificate, adeverințe	Posibilitatea redactării greșite a documentelor la cererea persoanei / firmei	Oferirea unei atenții funcționarului public pentru a redacta documentul în formatul și forma cerută de persoană / firmă	Mediu	Constituirea unei comisii
3	Administrarea și întreținerea domeniului public și privat	Lipsa unor sisteme eficiente de inspecție și monitorizare a calității administrării și întreținerii domeniului public și privat	Încasarea de foloase necuvenite din partea anumitor persoane pentru a facilita anumite lucruri în folosul acestora	Scăzut	Constituirea unei comisii de verificare și monitorizare a domeniului public formată din consilieri locali, funcționari publici, reprezentanți ai comunității locale
4	Monitorizarea aplicării legislației	Lipsa unor sisteme eficiente de inspecție și monitorizare a aplicării legislației în cadrul compartimentelor sau a achizițiilor publice	Încasarea de foloase necuvenite de către funcționarii publici pentru a facilita aplicarea eronată a legislației	Mediu	Verificarea suplimentară a corpului de audit privind aplicarea legislației

5	Angajări	Posibilitatea favorizării unei persoane în detrimentul alteia la concursul de angajare	Oferirea unor atenții funcționarului public pentru favorizarea dosarului și ajutorarea persoanei în cauză să câștige concursul de angajare	Scăzut	Constituirea unei comisii de verificare și monitorizare a concursului de angajare
6	Aprobarea și distribuirea în cadrul instituției a planului de integritate, precum și publicarea documentului pe site-ul instituției	Nepublicarea documentului pe site	Informarea neadecvată a funcționarilor și a populației respectiv posibilitatea apariției unor reclamații sau sesizări de ordin penal	Scăzut	Coordonatorul planului de Integritate / persoanele desemnate pentru SNA vor lua măsuri în acest sens publicând pe site
7	Încălcări ale normelor deontologice / etice/ de conduită de către funcționarii publici	Posibilitatea favorizării anumitor persoane / cunoștințe / rude	Oferirea de atenții funcționarilor pentru obținerea anumitor foloase	Mediu	Supravegherea funcționarilor de către persoanele responsabile cu aplicarea și implementarea SNA
8	Declararea averilor	Nedepunerea declarației de avere la timp		Scăzut	Conducerea unității va lua măsuri în acest sens
9	Conflicte de interese	Neasigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri	Interesul scăzut al demnitarilor publici privitor la transparența	Scăzut	Desemnarea unor persoane responsabile cu publicarea pe site a actelor normative de interes public
10	Acces la informații de interes public	Nepublicarea pe site a informațiilor de interes public	Obținerea de avantaje din nepublicarea pe site a unor acte de interes public	Scăzut	Desemnarea unor persoane responsabile cu publicarea pe site a actelor normative de interes public
11	Colectarea taxelor și impozitelor	Necolectarea taxelor și impozitelor sau rerecuperarea datoriilor la bugetul local	Oferirea de atenții funcționarilor pentru a nu face demersurile legale de recuperare a datoriilor	Mediu	Trimiterea de somații și înștiințări privitoare la datoria către bugetul local Verificarea periodică de către corp. auditor a

					compartimentului
12	Serviciul contabilitate				
12.1		<p>Editarea incorectă a Registrului – jurnal, Registrul- inventar, registrul Cartea Mare prin nerespectarea prevederilor OMFP 1917/2005 privind organizarea și conducerea contabilității</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Inexistența unor proceduri scrise privind organizarea și conducerea contabilității Completarea eronată a : <ul style="list-style-type: none"> - Registrelor de contabilitate cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor - Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea Registrelor de contabilitate - Se dorește obținerea unor foloase materiale de către un funcționar public 	Mediu	<ul style="list-style-type: none"> - Întocmirea procedurilor scrise privind organizarea și conducerea contabilității - exercitarea permanentă a controlului ierarhic - desemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului de contabilitate
12.2		<p>Înregistrări eronate în contabilitate a imobilizărilor și investițiilor</p> <p>Înregistrări eronate în contabilitate a materialelor și obiectelor de inventar</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Inexistența unor proceduri scrise privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor - Necunoașterea de către personalul desemnat a procedurilor de înregistrare - Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor și investițiilor - Evidențierea eronată a plăților / cheltuielilor efectuate cu achiziționarea imobilizărilor sau construirea unor obiective (custodii, recepții parțiale și finale) - Inexistența unor proceduri scrise privind evidența 	Mediu	<ul style="list-style-type: none"> - Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor - Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar - Desemnarea persoanei responsabile cu îndeplinirea acestei atribuții

			<p>contabilă a materiilor, materialelor, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar</p> <ul style="list-style-type: none"> - Necunoașterea de către personalul desemnat a procedurilor de înregistrare în evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar - Evidențierea eronată a plăților / cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materiilor, materialelor, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar - Evidențierea eronată a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluarea - Dorința de a induce în eroare organele de control cu privire la valoarea exactă a inventarului sau investițiilor 		
12.3		<p>Înregistrări eronate în contabilitate a drepturilor constatate și a veniturilor încasate de la persoane fizice și cele comunicate de ANAF</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Inexistența unor proceduri scrise privind organizarea și conducerea contabilității - Necunoașterea de către personalul desemnat a acestor proceduri - Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile 	Mediu	<p>-Întocmirea procedurilor scrise privind organizarea și conducerea contabilității</p> <ul style="list-style-type: none"> - exercitarea permanentă a controlului ierarhic - desemnarea persoanei

			<ul style="list-style-type: none"> - Neactualizarea sumelor datorate sau de încasat - Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii acestor operațiuni 		<ul style="list-style-type: none"> responsabile cu îndeplinirea acestei atribuțiuni - evaluarea performanțelor realizate de fiecare salariat
12.4		<p>Înregistrări eronate în contabilitatea trezoreriei prin neînțelegerea operațiunilor economice care trebuie să se evidențieze în contabilitate</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Inexistența unor proceduri scrise privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei, precum și a celei privind evidența contabilă a operațiunilor plăți prin bancă - Necunoașterea de către personalul desemnat a acestor proceduri - Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă - Înregistrarea eronată în alte conturi a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie - Lipsa actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă - Nedesemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie - Neasigurarea securității spațiului destinat casieriei 	Mediu	<ul style="list-style-type: none"> - Întocmirea procedurilor scrise privind activitatea de încasări și plăți prin casierie și trezorerie - exercitarea permanentă a controlului ierarhic - verificarea dacă persoanele care îndeplinesc aceste atribuții dețin cunoștințele corespunzătoare și deprinderile necesare pentru desfășurarea activității de casierie - desemnarea unui înlocuitor permanent care se poate prelua atribuțiile titularului postului pe perioada de absență a acestuia - evaluarea anuală a performanțelor persoanelor care îndeplinesc atribuții de casierie

12.5	Calculul și plata salariilor	Acordarea incorectă a elementelor salariale	Folosirea eronată a aplicării legislației privind salarizarea de către funcționarul public	Mediu	Control pentru menținerea toleranței de producere a riscului efectuat de către auditul intern sau organele fiscale respectiv Curtea de Conturi
12.6	Utilizarea eficientă, corectă și legală a disponibilităților bănești	Frauda sau deturnarea de fonduri	Înșușirea unor sume în scop personal	Mediu	Tratarea riscului prin monitorizarea permanentă a funcționarilor responsabili
12.7	Plata la termen și corectă a facturilor	- Plăți eronate sau întârzieri de plăți - Lipsa procedurilor scrise	Acumulare de datorii ale unității	Scăzut	Tratarea riscului prin monitorizarea permanentă a funcționarilor responsabili
12.8	Organizarea și efectuarea defectuoasă a arhivării documentelor financiar-contabile	Sistem neadecvat de păstrare și arhivare a documentelor până la predarea lor	- Necuprinderea în proceduri scrise privind arhivarea dosarelor financiar – contabile - Nedesemnarea persoanelor cu atribuții privind arhivarea documentelor pe suport de hârtie și / sau pe suport informatic - Neînstruirea persoanelor cu atribuții în activitatea de arhivare - Neasigurarea unui spațiu corespunzător arhivării - Pregătirea necorespunzătoare a dosarelor financiar – contabile în vederea arhivării - Nepredarea dosarelor	Mediu	Tratarea riscului prin: - cuprinderea în procedurile de lucru privind arhivarea documentelor financiar-contabile - nominalizarea persoanelor care prin atribuțiile pe care le au, răspund de arhivarea documentelor financiar – contabile - Reconstituirea conform prevederilor legale a documentelor pierdute sau distruse în termen de 24 de ore de la constatare sau

			financiar – contabile la termenele legale		înștiințarea organelor de cercetare penală, în situația în care distrugerea documentelor constituie infracțiune
13	Secretariat				
13.1	Întocmirea Registrului de intrare – ieșire (corespondență)	13.1.1. Inexistența sau pierderea registrului de intrări – ieșiri	Neglijență în păstrarea registrului	Scăzut	Tratarea riscului Valorificarea existenței riscului
		13.1.2 Completarea eronată a registrului fără respectarea rubricilor acestuia	Lipsa unui program de instruire	Mediu	Verificare completare registru
13.2	Întocmirea Registrului de evidență contracte de muncă	13.2.1 Nedesemnarea persoanei responsabile cu completarea registrului	Lipsa informare sau neglijența funcționarului	Scăzut	Verificare existență decizie
		13.2.2 Neînregistrarea contractelor de muncă	Lipsa unui program de instruire	Scăzut	Verificare registru de către comisia de audit
13.3	Întocmirea registrului evidență sigilii și ștampile	Completarea eronată a datelor de ieșire din uz a ștampilei	Lipsă program instruire sau neglijența funcționarului	Mediu	Verificare registru de către comisia de audit
13.4	Întocmirea Registrului de evidență a salariaților format electronic	Neactualizarea datelor și transmiterea lor în format electronic (REVISAL) la ITM	Lipsă program instruire sau neglijența funcționarului	Mediu	Monitorizare Comisia de audit Verificare transmitere date
13.5	Întocmirea Registrului inventar – arhivă	Inexistența unei proceduri operaționale referitoare la activitatea de arhivare	Lipsă informare sau neglijență	Mediu	Tratarea riscului Verificare existență procedură
13.6	Organizarea sistemului de raportare a datelor	13.6.1 Inexistența bazei de date reale și corecte	Lipsă informare sau personal pregătit, aparatură inadecvată întocmirii unei baze de date în format electronic	Mediu	Monitorizare și tratarea riscului. Întocmirea și verificarea periodică a existenței bazei de date

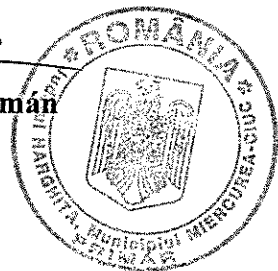
		13.6.2 Netransmiterea rapoartelor în termenele stabilite	Lipsă informare sau personal pregătit, apariția unor probleme de ordin tehnic	Mediu	Monitorizare Verificarea transmiterii rapoartelor
		13.6.3 Neactualizarea bazei de date cu date recente și reale	Lipsă informare sau personal pregătit, apariția unor probleme de ordin tehnic	Mediu	Monitorizare Verificarea bazei de date permanent
13.7	Organizarea și efectuarea arhivării documentelor	13.7.1 Nerespectarea cadrului normativ și procedural privind arhivarea documentelor	Lipsă informare sau personal pregătit	Mediu	Tratarea riscului Verificare
		13.7.2 Neinstruirea persoanelor cu atribuții de arhivare	Lipsă informare personal pregătit	Mediu	Tratarea riscului Verificare
14	Reprezentarea în instanță a unității	Reprezentarea eronată în instanță a intereselor unității, cu bună știință, în vederea pierderii procesului prin neprezentarea probelor, omiterea formulării căilor de atac, dăpășirea termenelor	Influențarea funcționarilor desemnați să efectueze activitatea, de regulă de către persoane din exteriorul instituției care prezintă un interes în proces, imixtiunile altor angajați și relațiile clientelare și de intermediere	Mediu	Tratarea riscului - Rapoarte de activitate, control intern ierarhic realizat periodic - Evidența computerizată a activității prin sistem electronic de management al documentelor - instruirea funcționarilor care au competență în domeniile care ar putea fi afectate
15	Acte administrative	Avizarea nejustificată a actelor administrative supuse controlului, precum și neatacarea în instanță a actelor administrative adoptate cu încălcarea prevederilor legale	Influențarea funcționarilor desemnați să efectueze activitatea, de regulă de către persoane din exteriorul instituției care prezintă un interes, imixtiunile altor angajați și relațiile clientelare	Mediu	Tratarea riscului - Rapoarte de activitate, control intern ierarhic realizat periodic - Solicitarea revocării / anulării actului administrativ la

			și de intermediere		<p>autoritatea emitentă / instanța de judecată</p> <ul style="list-style-type: none"> - Evidența computerizată a activității prin sistem electronic de management al documentelor - Instruirea funcționarilor care au competența în domeniile care ar putea fi afectate
16	Legalitatea documentelor	Exercitarea în mod intenționat, a controlului de legalitate cu întârziere sau cu depășirea termenului legal	Influențarea funcționarilor desemnați să efectueze activitatea, de regulă de către persoane din exteriorul instanței care prezintă un interes, imixtiunile altor angajați și relațiile clientelare și de intermediere	Mediu	<p>Tratarea riscului</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rapoarte de activitate, control intern ierarhic realizat periodic - evidența computerizată a activității prin sistem electronic de management al documentelor - Instruirea funcționarilor care au competența în domeniile ce ar putea fi afectate
17	Fond funciar	Emiterea unor hotărâri de către comisiile de fond funciar prin care se atribuie suprafețe de teren unor persoane care nu au acest drept, precum și hotărâri definitive și irevocabile de neatribuit, ocolirea prevederilor	Influențarea funcționarilor desemnați să efectueze activitatea, de regulă de către persoane din exteriorul instanței care prezintă un interes, imixtiunile altor angajați și relațiile clientelare		<p>Tratarea riscului</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rapoarte de activitate, control intern ierarhic realizat periodic - evidența computerizată a activității prin sistem

		legale sau schimbarea și de intermediere amplasamentului		electronic de management al documentelor - verificarea amănunțită a tuturor documentelor prevăzute de lege pentru reconstituirea dreptului de proprietate
--	--	---	--	--

Aprobat,
Primar


Ráduly Róbert Kálmán



Coordonator al Planului de integritate
SNA 2016 - 2020
Secretarul Municipiului Miercurea-Ciuc


Wohlfart Rudolf

Expert în procesul de implementare
a SNA 2016-2020
Consilier juridic


Zétényi Mária