

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI“ CONSTANȚA</p>	<p>PROCEDURĂ DE SISTEM</p> <p>Semnalarea neregulilor</p> <p>P.S. 07</p>	<p>Ediția I Nr. exemplare 1</p>
<p>COMISIA DE MONITORIZARE</p>		<p>Revizia 0 Nr.exemplare.....</p>
		<p>Pagina 1 din 33 Exemplar nr.....</p>


PROCEDURĂ DE SISTEM

Semnalarea neregulilor

COD: P.S. 07

Ediția:I

Revizia: 0

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI“ CONSTANȚA</p>	PROCEDURĂ DE SISTEM Semnalarea neregulilor P.S. 07	Ediția I Nr. exemplare 1
		Revizia 0 Nr.exemplare.....
COMISIA DE MONITORIZARE		Pagina 2 din 33 Exemplar nr.....

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau după caz a reviziei în cadrul ediției procedurii de sistem.

Nr. crt.	Elemente privind responsabilii/operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
1	Elaborat				
2	Verificat		Secretar Comisie de Monitorizare		
3	Avizat	Rodica Samoilescu	Președinte Comisie de Monitorizare		
4	Aprobat	Daniela Vlădescu	Manager		

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI“ CONSTANȚA</p>	PROCEDURĂ DE SISTEM Semnalarea neregulilor P.S. 07	Ediția I Nr. exemplare 1
		Revizia 0 Nr.exemplare.....
COMISIA DE MONITORIZARE		Pagina 3 din 33 Exemplar nr.....

2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii de sistem.

Nr. crt.	Ediția/revizia în cadrul ediției	Componenta revizuită	Modalitatea reviziei	Data de la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției
2.1.	Ediția I	x	x	
2.2.	Revizia 1			
2.3.	Revizia 2			

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI” CONSTANȚA</p>	PROCEDURĂ DE SISTEM Semnalarea neregulilor P.S. 07	Ediția I Nr. exemplare 1
		Revizia 0 Nr.exemplare.....
COMISIA DE MONITORIZARE		Pagina 4 din 33 Exemplar nr.....

3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii de sistem

Nr. crt.	Scopul difuzării	Exemplar nr. ____	Compartiment	Funcția	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura
3.1.	Aplicare	1	SC				
3.2.	Aplicare	1	SRUS				
3.3.	Aplicare	1	SA				
3.4.	Aplicare	1	STS				
3.5.	Aplicare	1	SP				
3.6.	Aplicare	1	CSM (balet)				
3.7.	Aplicare	1	CB				
3.8.	Aplicare	1	CSM (operă)				
3.9.	Aplicare	1	SC				
3.10.	Aplicare	1	CO				
3.11.	Informare	1	SC				
3.12.	Informare	1	SA				
3.13.	Informare	1	STS				
3.14.	Informare	1	SP				
3.15.	Informare	1	CSM (balet)				
3.16.	Informare	1	CB				



MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE
TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET
„OLEG DANOVSKI“ CONSTANȚA

PROCEDURĂ DE SISTEM

Semnalarea neregulilor

P.S. 07


**Ediția I
Nr. exemplare 1**

**Revizia 0
Nr.exemplare.....**

COMISIA DE MONITORIZARE

**Pagina 5 din 33
Exemplar nr.....**

3.17.	Informare	1	CSM (operă)				
3.18.	Informare	1	SRUS				
3.19.	Informare	1	CO				
3.20.	Evidența	1	Secretar CM				
3.21.	Arhivare	1	Secretar CM				
3.22.	Alte scopuri						


 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI” CONSTANȚA</p>	<p>PROCEDURĂ DE SISTEM</p> <p>Semnalarea neregulilor</p> <p>P.S. 07</p>	<p>Ediția I Nr. exemplare 1</p>
<p>COMISIA DE MONITORIZARE</p>		<p>Revizia 0 Nr.exemplare.....</p>
		<p>Pagina 6 din 33 Exemplar nr.....</p>

CONȚINUTUL PROCEDURII

1. Scopul procedurii de sistem

1.1. Scopul acestei proceduri, este de a preveni cazurile de neregulă sau de fraudă și responsabilitățile personalului T.N.O.B. ”Oleg Danovski” în legătură cu suspiciunile de fraudă și sesizarea lor.

1.2. Scopul prezentei proceduri constă în reducerea și prevenirea fenomenului corupției în cadrul T.N.O.B. ”Oleg Danovski” prin aplicarea riguroasă a cadrului normativ și instituțional în vederea maximizării impactului măsurilor anticorupție.


 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI“ CONSTANȚA</p>	<p>PROCEDURĂ DE SISTEM</p> <p>Semnalarea neregulilor</p> <p>P.S. 07</p>	<p>Ediția I Nr. exemplare 1</p>
<p>COMISIA DE MONITORIZARE</p>		<p>Revizia 0 Nr.exemplare.....</p>
		<p>Pagina 7 din 33 Exemplar nr.....</p>

2. Domeniul de aplicare

2.1. Procedura se aplică de către Serviciul Contabilitate din cadrul T.N.O.B. ”Oleg Danovski”

Procedura se aplică tuturor serviciilor/compartimentelor din cadrul T.N.O.B. ”Oleg Danovski”.

2.2. Politica anti-fraudă se aplică tuturor angajaților T.N.O.B. ”Oleg Danovski” cât și părților terțe, indiferent de identitatea lor subcontractanți, intermediari, agenți, beneficiari. Acest lucru înseamnă că orice persoană care lucrează în numele sau pentru T.N.O.B. ”Oleg Danovski”, nu trebuie să solicite, să primească sau să ofere mită.

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI“ CONSTANȚA</p>	<p>PROCEDURĂ DE SISTEM</p> <p>Semnalarea neregulilor</p> <p>P.S. 07</p>	<p>Ediția I Nr. exemplare 1</p>
<p>COMISIA DE MONITORIZARE</p>		<p>Revizia 0 Nr.exemplare.....</p>
		<p>Pagina 8 din 33 Exemplar nr.....</p>

3. Documente de referință aplicabile activității procedurale.

3.1. Reglementări internaționale

Regulamentul Parlamentului European și al Consiliului (CE) nr. 1073/1999 privind investigațiile efectuate de Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF).

3.2. Legislație primară

Legea nr. 18/2008 pentru aderarea României la Acordul de cooperare dintre Comunitatea Europeană și statele sale membre, pe de o parte, și Confederația Elvețiană, pe de altă parte, în vederea combaterii fraudei și a oricărei alte activități ilegale în detrimentul intereselor financiare ale acestora, semnat la Luxemburg pe 26 octombrie 2004;

Ordonanța de urgență nr. 123/2007 privind unele măsuri pentru consolidarea cooperării judiciare cu statele membre ale Uniunii Europene

Legea nr. 78/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție, cu modificările și completările ulterioare

H.G. nr. 583/2016 privind aprobarea Strategiei Naționale Anticorupție pe perioada 2016-2020, a seturilor de indicatori de performanță a riscurilor asociate obiectivelor și măsurilor din strategie și a surselor de verificare, a inventarului măsurilor de transparență instituțională și de prevenire a

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI“ CONSTANȚA</p>	<p>PROCEDURĂ DE SISTEM</p> <p>Semnalarea neregulilor</p> <p>P.S. 07</p>	<p>Ediția I Nr. exemplare 1</p>
<p>COMISIA DE MONITORIZARE</p>		<p>Revizia 0 Nr.exemplare.....</p>
		<p>Pagina 9 din 33 Exemplar nr.....</p>

corupției, a indicatorilor de evaluare, precum și a standardelor de publicare a informațiilor de interes public;

Legea 7/2000 pentru prevenirea, descoperirea și sancționarea faptelor de corupție;

Legea 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică;

Legea 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței;

Legea 571/2004 privind protecția personalului din autoritățile publice;


Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora

3.3. Legislație secundară

Ordinul SGG 600/2018 pentru aprobarea Codului Controlului intern managerial al entităților publice


Ordinul OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

Ordinul OMFP nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI“ CONSTANȚA</p>	<p>PROCEDURĂ DE SISTEM</p> <p>Semnalarea neregulilor</p> <p>P.S. 07</p>	<p>Ediția I Nr. exemplare 1</p>
<p>COMISIA DE MONITORIZARE</p>		<p>Revizia 0 Nr.exemplare.....</p>
		<p>Pagina 10 din 33 Exemplar nr.....</p>

3.4. Alte documente, inclusiv reglementări interne ale entității publice

- Regulament de Ordine Interioară
- **H.G. nr. 1135/2010** privind reorganizarea unor instituții aflate în subordinea Ministerului Culturii și Patrimoniului Național
- Regulamentul de organizare și funcționare aprobat prin **O.M.C. nr. 2613/20.11.2013**
- Codul de conduită al **T.N.O.B. „Oleg Danovski”**

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI“ CONSTANȚA</p>	PROCEDURĂ DE SISTEM Semnalarea neregulilor P.S. 07	Ediția I Nr. exemplare 1
		Revizia 0 Nr.exemplare.....
COMISIA DE MONITORIZARE		Pagina 11 din 33 Exemplar nr.....

4. Definiții și prescurtări ale termenilor utilizați în procedura de sistem


4.1. Definiții ale termenilor:

Nr. crt.	Termenul	Definiție și/sau, dacă este cazul, actul care definește termenul
1.	Procedură de sistem	Procedură care descrie un proces sau o activitate ce se desfășoară la nivelul tuturor departamentelor din cadrul entității publice
2.	Ediție a unei proceduri de sistem	Forma inițială sau actualizată, după caz a unei proceduri de sistem aprobată și difuzată
3.	Fraudă	<i>Frauda este considerată a fi orice încălcare intenționată a legilor naționale sau a procedurilor și politicilor interne ale agenției, săvârșită prin inducere în eroare sau prin folosirea ilegală a datelor și/sau a informațiilor, de către personalul agenției, reprezentanți, clienți, furnizori sau alte persoane în scopul obținerii în mod direct sau indirect a unui câștig material sau beneficiu în nume propriu sau în numele altei persoane, precum și/sau producerii unei pagube deficit agenției.</i>
4.	Suspiciune de fraudă	<i>Orice neregulă care a generat inițierea de demersuri administrative sau judiciare pentru a stabili caracterul intenționat al comportamentului, în special în ceea ce privește existența fraudei așa cum se menține la pct.a al art. 1 din Convenția privind protecția intereselor financiare ale Comunității Europene (cf. Reg. CE nr. 2035/2005)</i>
5.	Plată în exces	<i>Plata efectuată la o valoare mai mare decât cea cuvenită din cauza unei erori în efectuarea plății.</i>

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERĂ ȘI BALET „OLEG DANOVSKI” CONSTANȚA</p>	PROCEDURĂ DE SISTEM Semnalarea neregulilor P.S. 07	Ediția I Nr. exemplare 1
		Revizia 0 Nr.exemplare.....
COMISIA DE MONITORIZARE		Pagina 12 din 33 Exemplar nr.....

4.2. Abrevieri ale termenilor

Nr. crt.	Abrevierea	Termenul abreviat
1.	T.N.O.B. “Oleg Danovski”	TEATRUL NAȚIONAL DE OPERĂ ȘI BALET „OLEG DANOVSKI”
2.	SRUS	SERVICIUL RESURSE UMANE SALARIZARE
3.	SC	SERVICIUL CONTABILITATE
4.	SA	SERVICIUL ADMINISTRATIV
5.	STS	SERVICIUL TEHNIC SCENĂ
6.	SP	SERVICIUL PRODUCȚIE
7.	CSM (balet)	COMPARTIMENTUL STUDII MUZICALE BALET
8.	CB	COMPARTIMENTUL BALET
9.	CSM (operă)	COMPARTIMENTUL STUDII MUZICALE OPERĂ
10.	SC	SECȚIE COR
11.	CO	COMPARTIMENTUL ORCHESTRĂ
12.	E	Elaborare
13.	V	Verificare
14.	A	Aprobare
15.	Ap.	Aplicare
16.	Ah.	Arhivare

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI“ CONSTANȚA</p>	PROCEDURĂ DE SISTEM Semnalarea neregulilor P.S. 07	Ediția I Nr. exemplare 1
		Revizia 0 Nr.exemplare.....
COMISIA DE MONITORIZARE		Pagina 13 din 33 Exemplar nr.....

5. Descrierea procedurii

5.1. Generalități

Există 3 elemente care stau la baza comiterii fraudelor, care pot fi rezumate sub forma unui „triunghi al fraudei”:

- oportunitate;
- justificare;
- presiune financiară.

Oportunitatea: Chiar dacă o persoană are un motiv, trebuie să existe și o oportunitate. Sistemele deficiente de control intern pot genera o oportunitate (presupusa probabilitate ca fraudă să nu fie detectată reprezintă un considerent esențial pentru autorul fraudei).

Exemple de puncte slabe ale sistemelor de control intern sunt deficiențele referitoare la:

- supraveghere și revizuire;
- separarea funcțiilor;
- aprobarea de către organele de conducere;
- controlul sistemelor.

Frauda poate apărea, de asemenea, în cazul în care nu sunt efectuate controale sau persoanele cu funcții de autoritate creează șansele ca aceste controale existente să nu fie luate în considerare.

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI“ CONSTANȚA</p>	PROCEDURĂ DE SISTEM Semnalarea neregulilor P.S. 07	Ediția I Nr. exemplare 1
COMISIA DE MONITORIZARE		Revizia 0 Nr.exemplare.....
		Pagina 14 din 33 Exemplar nr.....

Justificare: O persoană poate formula o justificare prin explicarea rezonabilă a actelor sale, de exemplu „este corect să procedez astfel — merit acești bani” sau „au o datorie față de mine”, „iau banii doar cu împrumut — îi voi restitui”.


Presiune financiară, stimulent sau motivație: Factorul „nevoie sau aviditate”. Simpla aviditate poate reprezenta de multe ori un motiv puternic. Alte presiuni pot apărea din problemele financiare personale sau din vicii personale etc.

„Spargerea triunghiului fraudei” reprezintă cheia prevenirii fraudelor. Dintre cele 3 elemente, oportunitatea este cel mai direct afectată de sistemele solide de control intern și, prin urmare, este elementul cel mai ușor de gestionat.

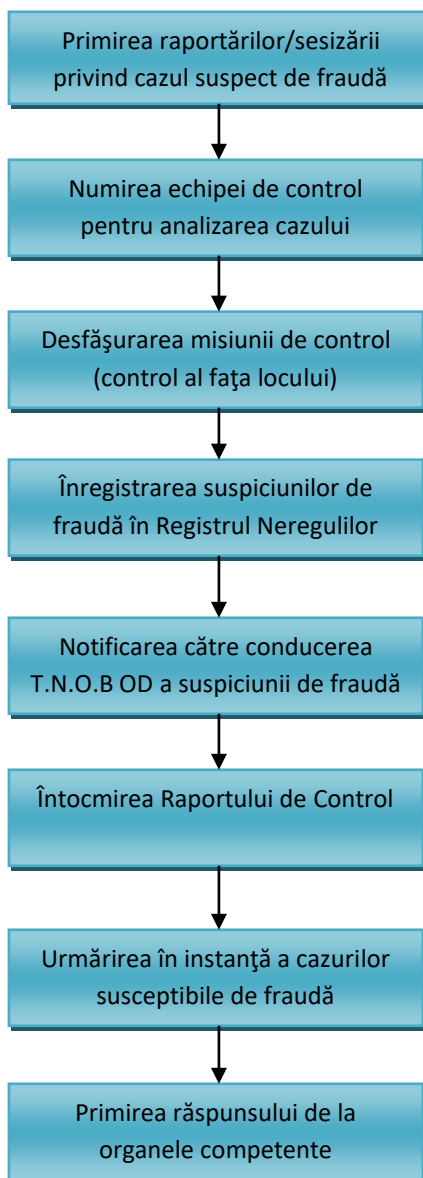
5.2. Documente utilizate


5.2.1 Lista documentelor utilizate:

- Formular sesizare nereguli
- Notă descoperire/fundamentare nereguli
- Registrul Neregulilor

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI“ CONSTANȚA</p>	PROCEDURĂ DE SISTEM Semnalarea neregulilor P.S. 07	Ediția I Nr. exemplare 1
		Revizia 0 Nr.exemplare.....
COMISIA DE MONITORIZARE		Pagina 15 din 33 Exemplar nr.....

5.2.2. Circuitul documentelor




 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI“ CONSTANȚA</p>	<p>PROCEDURĂ DE SISTEM</p> <p>Semnalarea neregulilor</p> <p>P.S. 07</p>	<p>Ediția I Nr. exemplare 1</p>
<p>COMISIA DE MONITORIZARE</p>		<p>Revizia 0 Nr.exemplare.....</p>
		<p>Pagina 16 din 33 Exemplar nr.....</p>

5.3. Resurse necesare:

5.3.1. Resurse materiale: rechizite, imprimantă, calculator, soft-uri specializate, ș.a.

5.3.2. Resurse umane: personalul TNOB „Oleg Danovski”

5.3.3. Resurse financiare: alocarea cheltuielilor de personal în bugetul de venituri și cheltuieli.

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI“ CONSTANȚA</p>	PROCEDURĂ DE SISTEM Semnalarea neregulilor P.S. 07	Ediția I Nr. exemplare 1
COMISIA DE MONITORIZARE		Revizia 0 Nr.exemplare.....
		Pagina 17 din 33 Exemplar nr.....

5.4. Modul de lucru


Precizări comune componentelor

La nivelul instituției, pe parcursul desfășurării activității pot apărea diferite tipuri de nereguli precum:

- Nereguli cu caracter financiar sau nefinanciar
- Nereguli intenționate (suspiciuni de fraudă)
- Nereguli neintenționate
- Nereguli sistemice
- Nereguli individuale

O **neregulă cu impact financiar** este o neregulă în care plata fondurilor a fost deja făcută și aceasta reprezintă o plată nejustificată în contextul proiectului. Neasigurarea cofinanțării este o neregulă care se va raporta.

O **neregulă fără impact financiar** este o neregulă care a fost identificată înainte de plata făcută beneficiarului.


	PROCEDURĂ DE SISTEM Semnalarea neregulilor P.S. 07	Ediția I Nr. exemplare 1
		Revizia 0 Nr.exemplare.....
COMISIA DE MONITORIZARE		Pagina 18 din 33 Exemplar nr.....

Neregula intenționată (suspiciune de fraudă) reprezintă orice act intenționat sau omisiune privind:

- ✓ Utilizarea sau prezentarea de declarații sau documente false, incorecte sau incomplete, având ca efect însușirea fără drept sau rețineră ilegală de fonduri/diminuarea resurselor din bugetul de venituri și cheltuieli al instituției;
- ✓ Nedezvăluirea unor informații încălcând o obligație specifică cu același efect prezentat anterior;
- ✓ Alocarea/dobândirea respectiv utilizarea nepotrivită sau incorectă a fondurilor prevăzute în bugetul instituției;
- ✓ Cheltuirea eronată a acestor fonduri în alte scopuri decât cele prevăzute inițial;
- ✓ Obținerea de bani, proprietăți sau servicii, evitarea plății, asigurarea unui avantaj personal sau de afaceri.

Exemple de abateri intenționate:

- ❖ Declarații false, facturi false (eliberate de firme fictive) contabilitate falsă și în special tăinuirea;
- ❖ Facturi emise pentru servicii, bunuri sau lucrări care nu au fost realizate/achiziționate – facturi fictive;
- ❖ Facturi realizate de firme fantomă – falsuri;
- ❖ Facturi emise în duplicat;
- ❖ Facturi pentru sume incorecte sau în plus – inflație de facturi
- ❖ Aceleași facturi transmise pentru justificarea cheltuielilor din proiecte diferite;
- ❖ Facturi emise pentru sume incorecte, excesive – facturi majorate nejustificat;

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI” CONSTANȚA</p>	<p>PROCEDURĂ DE SISTEM</p> <p>Semnalarea neregulilor</p> <p>P.S. 07</p>	<p>Ediția I Nr. exemplare 1</p>
<p>COMISIA DE MONITORIZARE</p>		<p>Revizia 0 Nr.exemplare.....</p>
		<p>Pagina 19 din 33 Exemplar nr.....</p>

- ❖ Transferul fraudulos al unor fonduri către alte conturi decât cele declarate inițial pentru desfășurarea activității;
- ❖ Falsificarea și modificarea unor conturi și/sau a altor înregistrări sau documente justificative;
- ❖ Falsificarea concluziilor rezultate din verificarea documentelor;
- ❖ Falsificarea concluziilor rezultate din verificări la fața locului;
- ❖ Delapidarea sumelor încasate din bilete.


Neregula neintenționată se definește ca orice acțiune a unei persoane care face parte dintr-una din părțile implicate (serviciile/compartimentele TNOB „Oleg Danovski”, beneficiarii,etc) produsă din neglijență sau fiind, în cea mai mare parte a cazurilor, rezultatul încălcării procedurilor în vigoare.

Neregulile neintenționate pot fi:

- Greșeli și erori cauzate de neglijență
- Plata în exces
- Încălcarea neintenționată a procedurilor în vigoare
- Rezultate din definirea neclară sau insuficientă a mediului de control sau a sistemului de management financiar.

Neregula sistemică este rezultatul unui sistem de management și control eronat care nu respectă legea.

Eroarea generată de sistem are loc sau există o mare probabilitate să aibă loc, în mod repetat, fiind rezultatul unei deficiențe în sistemul de control intern.

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI” CONSTANȚA</p>	PROCEDURĂ DE SISTEM Semnalarea neregulilor P.S. 07	Ediția I Nr. exemplare 1
		Revizia 0 Nr.exemplare.....
COMISIA DE MONITORIZARE		Pagina 20 din 33 Exemplar nr.....

Eroarea accidentală are loc în cazul unei anumite activități dar nu reprezintă o deficiență la nivelul întregului sistem de control.

5.4.1. Planificarea operațiunilor și acțiunilor activității

- Semnalarea neregulilor
- Controlul
- Monitorizarea

5.4.2. Derularea operațiunilor și acțiunilor activității


Semnalarea unei nereguli poate proveni de la:

- Serviciile/Compartimentele din cadrul TNOB „Oleg Danovski”
- în urma efectuării controalelor specifice
 - audit intern
 - audit extern (ex: autoritatea de Audit din cadrul Curții de Conturi)
 - organisme cu atribuții de control (ex: Corpul de Control al Ministrului)

Fiecare angajat este obligat să raporteze în scris orice caz suspect de fraudă (nereguli) către conducerea TNOB „Oleg Danovski”.

Echipele de control va comunica constatările sale managerului TNOB „Oleg Danovski” cât mai repede posibil dacă:

- există suspiciune de fraudă;
- fraudă sau eroarea este constatată în mod real

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI” CONSTANȚA</p>	<p>PROCEDURĂ DE SISTEM</p> <p>Semnalarea neregulilor</p> <p>P.S. 07</p>	<p>Ediția I Nr. exemplare 1</p>
<p>COMISIA DE MONITORIZARE</p>		<p>Revizia 0 Nr.exemplare.....</p>
		<p>Pagina 21 din 33 Exemplar nr.....</p>

Managerul trebuie:

- să evalueze în mod regulat măsurile de prevenire a fraudei prin controlul proiectelor financiar și tehnic pentru toate operațiunile și măsurile din aria de responsabilitate.
- să evalueze și să decidă necesitatea rotirii angajaților ce ocupă funcții sensibile sau realizarea unui control pe linie ierarhică când rotația nu este posibilă.


Descoperirea unei nereguli

Sesizările privind neregulile din cadrul instituției vor fi centralizate de SC într-un registru și va sesiza managerul TNOB „Oleg Danovski” în vederea luării măsurilor necesare demarării unui control preliminar.

Nota de constatare a unei nereguli și de fundamentare a unui control va fi completată de către persoana responsabilă din cadrul SC după cum urmează:

Secțiunea I – Informații privind neregula descoperită

- tipul de măsură în care se încadrează neregula
- nr. contractului
- datele de identificare ale beneficiarului
- tipul de neregulă
- perioada sau momentul producerii neregulii
- descrierea neregulii
- data la care s-a primit prima informație care a condus la concluzia că s-a produs o neregulă
- autoritatea care a descoperit neregula (instituția/șeful direct/serviciu)

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI” CONSTANȚA</p>	<p>PROCEDURĂ DE SISTEM</p> <p>Semnalarea neregulilor</p> <p>P.S. 07</p>	<p>Ediția I Nr. exemplare 1</p>
<p>COMISIA DE MONITORIZARE</p>		<p>Revizia 0 Nr.exemplare.....</p>
		<p>Pagina 22 din 33 Exemplar nr.....</p>

- consecințe financiare
- natura neregulii
- măsuri întreprinse
- posibilitatea de recuperare


Secțiunea II – Informații financiare privind neregula descoperită

- suma plătită necuvenit
- valoarea contractului
- valoarea sumei plătite beneficiarului până la momentul descoperirii neregulii

Secțiunea III SC face propuneri privind desfășurarea unui control și privind componența echipei de control

- este necesară desfășurarea unui control
- propuneri privind componența echipei de control: Se vor completa următoarele rubrici: numele și prenumele persoanelor nominalizate, poziția ocupată, compartimentul în care își desfășoară activitatea.

Secțiunile I și II vor fi întocmite conform procedurii mai sus descrise iar Secțiunea III va fi supusă aprobării managerului.

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI” CONSTANȚA</p>	<p>PROCEDURĂ DE SISTEM</p> <p>Semnalarea neregulilor</p> <p>P.S. 07</p>	<p>Ediția I Nr. exemplare 1</p>
<p>COMISIA DE MONITORIZARE</p>		<p>Revizia 0 Nr.exemplare.....</p>
		<p>Pagina 23 din 33 Exemplar nr.....</p>

Nota de descoperire a unei nereguli și nota de fundamentare pentru desfășurarea unui control va fi întocmită în două exemplare originale care vor fi direcționate, după aprobare, după cum urmează:

- un exemplar original către manager, în vederea aprobării Deciziei de numire a echipei de control;
- un exemplar către SC pentru înregistrarea în Registrul Neregulilor


Monitorizarea neregulilor semnalate

Fluxul neregulilor de la prima sesizare până la momentul confirmării/infirmării, va fi monitorizat în scopul menținerii unei evidențe permanente a investigațiilor în desfășurare, urmărindu-se în principal prevenirea eventualelor prejudicii ce ar putea surveni ca urmare a efectuării plăților în condițiile existenței unei nereguli, prin identificarea posibilor debitori.

În acest sens SC va deschide un Registru al Neregulilor în care vor fi înregistrate:

- sesizările privind existența unor nereguli provenite de la organisme competente/alte entități externe;
- notele de descoperire a unei nereguli și de fundamentare pentru desfășurarea unui control;
- alte informații cerute de legislația în vigoare.

Dacă în urma exercitării unui control în caz de suspiciune de neregulă, se consideră că aceasta este neîntemeiată, persoana responsabilă din cadrul SC va introduce concluziile în Registrul Neregulilor.

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI“ CONSTANȚA</p>	<p>PROCEDURĂ DE SISTEM</p> <p>Semnalarea neregulilor</p> <p>P.S. 07</p>	<p>Ediția I Nr. exemplare 1</p>
<p>COMISIA DE MONITORIZARE</p>		<p>Revizia 0 Nr.exemplare.....</p>
		<p>Pagina 24 din 33 Exemplar nr.....</p>

Dacă se constată că neregula este întemeiată persoana responsabilă din cadrul SC va întocmi Nota de descoperire a unei nereguli și de fundamentare pentru desfășurarea unui control și o va înregistra în Registrul Neregulilor, având obligația ca în termen de 10 zile lucrătoare de la primirea sesizării privind suspiciunea de neregulă să organizeze activitățile de control și constatare.


 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI“ CONSTANȚA</p>	PROCEDURĂ DE SISTEM Semnalarea neregulilor P.S. 07	Ediția I Nr. exemplare 1
		Revizia 0 Nr.exemplare.....
COMISIA DE MONITORIZARE		Pagina 25 din 33 Exemplar nr.....

6. Responsabilități

Nr. crt.	Denumirea sarcinii/activității	Posturi / responsabili							
		1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Emiterea deciziilor privind numirea echipei de control	A	V	E/Ah					
2.	Coordonarea activităților de monitorizare a a neregulilor	A	V	E/Ah					
3.	Întocmirea notei de fundamentare a semnalării neregulilor	A	V	E/Ah					
4.	Întocmirea Registrului Neregulilor	A	V	E/Ah					

Responsabili:

1. **Managerul TNOB „Oleg Danovski”**
2. **Directorul economic**
3. **Persoana responsabilă gestionarea neregulilor din cadrul SC**


 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI” CONSTANȚA</p>	PROCEDURĂ DE SISTEM Semnalarea neregulilor P.S. 07	Ediția I Nr. exemplare 1
		Revizia 0 Nr.exemplare.....
COMISIA DE MONITORIZARE		Pagina 30 din 33 Exemplar nr.....

F-PS 07.01

**NOTĂ DE DESCOPERIRE A UNOR NEREGULI ȘI DE FUNDAMENTARE PENTRU
DESFĂȘURAREA UNUI CONTROL**

I. INFORMAȚII PRIVIND NEREGULA DESCOPERITĂ

Nr. crt.	Tipul de măsură în care se încadrează neregula	
1.	tipul de măsură în care se încadrează neregula	
2.	nr. contractului	
3.	datele de identificare ale beneficiarului	
4.	tipul de neregulă	
5.	perioada sau momentul producerii neregulii	
6.	descriere a neregulii	
7.	data la care s-a primit prima informație care a condus la concluzia că s-a produs o neregulă	
8.	autoritatea care a descoperit neregula (instituția/șeful direct/serviciu)	
9.	consecințe financiare	
10.	natura neregulii	
11.	măsuri întreprinse	
12.	posibilitatea de recuperare	
13.	tipul de măsură în care se încadrează neregula	
14.	nr. contractului	

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI“ CONSTANȚA</p>	PROCEDURĂ DE SISTEM Semnalarea neregulilor P.S. 07	Ediția I Nr. exemplare 1
		Revizia 0 Nr.exemplare.....
COMISIA DE MONITORIZARE		Pagina 31 din 33 Exemplar nr.....

15.	datele de identificare ale beneficiarului	
16.	tipul de neregulă	

II INFORMAȚII FINANCIARE PRIVIND NEREGULA DESCOPERITĂ

1.	suma plătită necuvenit	
2.	valoarea contractului	
3.	valoarea sumei plătite beneficiarului până la momentul descoperirii neregulii	
4.	documente justificative privind neregula	

Întocmit,

Avizat,
Director

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI“ CONSTANȚA</p>	PROCEDURĂ DE SISTEM Semnalarea neregulilor P.S. 07	Ediția I Nr. exemplare 1
		Revizia 0 Nr.exemplare.....
COMISIA DE MONITORIZARE		Pagina 32 din 33 Exemplar nr.....

III PROPUNERI PRIVIND DESFĂȘURAREA UNUI CONTROL ȘI PRIVIND COMPONENȚA ECHIPEI DE CONTROL


1. Este necesară desfășurarea unui control ?

2. Propuneri privind componența echipei de control

Nr.	Nume și prenume	Poziția ocupată	Compartimentul	Avizat*

* de către Compartimentul în care persoana nominalizată își desfășoară activitatea

Manager

 <p>MINISTERUL CULTURII ȘI IDENTITĂȚII NAȚIONALE TEATRUL NAȚIONAL DE OPERA ȘI BALET „OLEG DANOVSKI” CONSTANȚA</p>	PROCEDURĂ DE SISTEM Semnalarea neregulilor P.S. 07	Ediția I Nr. exemplare 1
		Revizia 0 Nr.exemplare.....
COMISIA DE MONITORIZARE		Pagina 33 din 33 Exemplar nr.....

Cuprins

Numărul componentei în cadrul procedurii de sistem	Denumirea componentei din cadrul procedurii de sistem	Pagina
1.	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau după caz a reviziei în cadrul ediției procedurii de sistem.	2
2.	Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii de sistem	3
3.	Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția, sau după caz, revizia în cadrul ediției procedurii de sistem	4
1.	Scopul procedurii de sistem	6
2.	Domeniul de aplicare a procedurii de sistem	7
3.	Documente de referință (reglementări) aplicabile activității procedurale	8
4.	Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura de sistem	11
5.	Descrierea procedurii de sistem	13
6.	Responsabilități și răspunderi în derularea activității	25
7.	Formular evidență modificări	26
8.	Formular analiză procedură	27
9.	Lista de difuzare a procedurii	28
10.	Anexe, înregistrări, arhivări	29
11.	Cuprins	33