 UNIVERSITATEA POLITEHNICĂ DIN BUCUREȘTI	<b>Procedura operațională privind funcțiile sensibile în cadrul Direcției Financiar- Contabile</b>  <b>COD P.S.</b>	Ediția 1 Nr. de exemplare 1
		Revizia 0 Nr. de exemplare 1
		Pagina 1 din 7
		Exemplar nr.1

UNIVERSITATEA POLITEHNICĂ DIN BUCUREȘTI

Aprobat

RECTOR,

Prof.univ.dr.ing. George DARIE



Avizat

Președinte Comisie,  
Prof.univ.dr.ing. Claudia POPESCU  
Prorector pentru gestiune și calitate


**Procedura operațională privind  
Funcțiile sensibile**

Propunere aprobare,

Director Economic,  
Dorina Adamescu

Verificat,  
Coordonator Secretariat Comisie  
Adriana NEDU  
șef serviciu


Elaborat,  
Doina Ilie

	<p align="center"><b>Procedura operațională privind funcțiile sensibile în cadrul Direcției Financiar- Contabile</b></p> <p align="center"><b>COD P.S.</b></p>	Ediția 1 Nr. de exemplare 1
		Revizia 0 Nr. de exemplare 1
		Pagina 1 din 7
		Exemplar nr.1

## Cuprins

**Pagina de titlu**

**Ediția.....pag. 1**  
**Conținutul propriu-zis al procedurii.....pag. 2**  
**Formularul „ Lista funcțiilor sensibile”.....pag. 7**

 <p>UNIVERSITATEA POLITEHNICA DIN BUCUREȘTI</p>	<p><b>Procedura operațională privind funcțiile sensibile în cadrul Direcției Financiar- Contabile</b></p> <p><b>COD P.S.</b></p>	<p>Ediția 1 Nr. de exemplare 1</p>
		<p>Revizia 0 Nr. de exemplare 1</p>
		<p>Pagina 1 din 7</p>
		<p>Exemplar nr.1</p>

### Procedura operațională privind funcțiile sensibile

<b>2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale</b>			
<b>Nr.crt.</b>	<b>Natura reviziilor</b>	<b>Componenta reviziei</b>	<b>Data de la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției</b>
2.1.	Ediția 1		27.05.2014
2.2.	Revizia nr. 0		
2.3.	Revizia		
2.4.	Revizia		

### 3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția/revizia procedurii operaționale

Nr.crt	Scopul difuzării	Exemplar nr.	Serviciu/Birou	Funcția	Nume prenume	Data primirii	Semnătura
3.1.	Aplicare	1	Serviciul alocații bugetare și contabilitate de gestiune	Șef serviciu	Nicoleta Nicola		
3.2	Aplicare	1	Serviciul resurse extrabugetare și fonduri speciale	Șef serviciu	Vacant		
3.3	Aplicare	1	Biroul Financiar	Șef birou	Vacant		
3.4.	Aplicare	1	Biroul alocații bugetare și contabilitate de gestiune	Șef birou	Bogdan Costache		
3.5.	Aplicare	1	Biroul resurse extrabugetare și fonduri speciale	Șef birou	Vacant		
3.6.	Aplicare	1	Biroul contabilitate cămine - cantine	Șef birou	Elena Rusu		
3.7.	Aplicare	1	Biroul contabilitate cercetare	Șef birou	Alina Stan		

### 4. Scopul procedurii operaționale privind funcțiile sensibile

Scopul procedurii este asigurarea unui cadru organizațional și procedural unitar pentru desfășurarea procesului de stabilire a funcțiilor sensibile la nivelul Direcției Financiar – Contabile, întocmire a inventarului acestora și a listei salariaților care le ocupă, descriind modul în care sunt identificate acestea, dar și cum sunt stabilite și implementate acțiunile/măsurile/dispozitivele de control.

## **5. Domeniul de aplicare a procedurii operaționale privind funcțiile sensibile**

Procedura este aplicată la nivelul Direcției Financiar – Contabile, pentru identificarea funcțiilor sensibile și întreprinderea acțiunilor necesare care să permită implementarea prevederilor standardului 4 de control intern "Funcții sensibile".

La nivelul Direcției Financiar – Contabile se analizează periodic, lista funcțiilor sensibile identificate și sunt elaborate măsurile de asigurare a rotației salariaților care ocupă aceste funcții pentru evitarea afectării realizării obiectivelor asumat de către aceasta.

## **6. Reglementări aplicabile**

### **6.1. Legislație primară**

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- Legea Finanțelor Publice nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea educației naționale nr.1/2011, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr 946/ 2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată și cu modificările ulterioare;
- O.M.F.P. nr 1792/2002, pentru aprobarea Normelor privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice republicată;
- O.M.F.P. nr. 547/ 20.03.2009 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002;
- Legea nr. 84/2003 pentru modificarea și completarea O.U.G. nr. 119/1999 privind audit intern și controlul financiar preventiv;
- O.M.F.P. nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv; cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.P.F. nr. 1226/2003 pentru modificarea Normelor tehnologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin O.M.F.P. nr. 522/2003;
- O.M.P.F. nr. 1679/2003 pentru modificarea Normelor tehnologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin O.M.F.P. nr. 522/2003;
- O.M.P.F. nr. 912/2004, pentru modificarea Normelor tehnologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, aprobate prin O.M.F.P. nr. 522/2003;
- H.G. nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr.1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice și a Planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

## 6.2. Reglementări interne:

- Carta Universității Politehnica din București;
- Regulamentul de organizare și funcționare a Universității Politehnica din București;
- Regulamentul privind organizarea și funcționarea Direcției Financiar – Contabile;
- Fișele de post ale persoanelor care sunt implicate în activitatea privind stabilirea strategiilor de control și a programelor pentru atingerea obiectivelor, în cadrul Direcției Financiar – Contabile.

## 7. Descrierea procedurii operaționale privind funcțiile sensibile

### 7.1. Generalități

Standardele sunt grupate în cadrul a cinci elemente -cheie ale controlului intern/managerial:

-*Mediul de control* - acesta grupează problemele legate de organizare, managementul resurselor umane, etica, deontologie și integritate;

-*Performanța și managementul riscurilor* – acesta subsumează problematica managementului legată de fixarea obiectivelor, planificare, programare și performanță;

-*Informarea și comunicarea* – secțiune în care sunt grupate problemele ce țin de crearea unui sistem informațional adecvat și a unui sistem de rapoarte privind execuția planului de management, a bugetului, a utilizării resurselor, semnalarea abaterilor. De asemenea, conservarea și arhivarea documentelor trebuie avute în vedere;

-*Activități de control* - standardele subsumate acestui element-cheie al controlului intern/managerial se focalizează asupra: documentării procedurilor, continuității operațiunilor, înregistrării excepțiilor (abaterilor de proceduri), separării atribuțiilor, supravegherii (monitorizării);

-*Auditarea și evaluarea* - această grupă de standarde privește dezvoltarea capacității de evaluare a controlului intern/managerial, în scopul asigurării continuității procesului de perfecționare a acestuia. Din cadrul grupei *Mediul de control* face parte și *Standardul 4 „Funcții sensibile”* și cuprinde probleme legate de organizare, managementul resurselor umane, etică, deontologie și integritate. În descrierea standardului se specifică faptul că entitatea publică identifică funcțiile considerate ca fiind sensibile și stabilește o politică adecvată de rotație a salariaților care ocupă astfel de funcții. Standardele de control intern/managerial definite prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005, republicat, acționează interdependent, în funcție de corelațiile obiective existente între ele. Pentru întărirea sistemului de control intern/managerial, managementul de vârf trebuie să aplice măsuri care să conducă la valorificarea și maximizarea influențelor potențial benefice ale interdependențelor dintre standarde. În cazul abordat de prezenta procedură, standardul 4 “Funcții sensibil” și standardul 1 „etică, integritate” sunt strâns corelate, interdependente și asociate.

Se impune ca și pentru Direcția Financiar – Contabilă să fie definite, înregistrate și actualizate acele funcții sensibile care prezintă un risc semnificativ pentru realizarea obiectivelor specifice.

Pentru fiecare funcție sensibilă identificată este necesară realizarea unei analize de risc, cu instituirea unor controale corespunzătoare.

## 7.2. Cerințe generale ale Standardului 4 „Funcții sensibile”

Ca cerință generală, acest standard de control intern/managerial prevede că în cadrul Direcției Financiar – Contabile trebuie să se:

- realizeze inventarul funcțiilor sensibile;
- întocmească o listă a salariaților care ocupă aceste funcții sensibile
- elaboreze un plan de rotație a salariaților care ocupă funcții sensibile, astfel încât un angajat să nu fie activ în acea funcție mai mult de 5 ani.

Funcția sensibilă este considerată acea funcție care prezintă un risc semnificativ în raport cu obiectivele entității, iar planul de rotație a personalului trebuie să aibă în vedere manifestarea unui efect minim asupra instituției și a angajaților săi.

Managementul la cel mai înalt nivel (președintele Comisiei) are obligația instituirii sistemelor de control care să conducă la ținerea sub control a riscurilor ce pot pune în pericol realizarea obiectivelor instituției.

Astfel, acesta coordonează procesul de stabilire și gestionare a funcțiilor sensibile.

Procesul demarează cu angajamentul președintelui Comisiei privind implementarea prevederilor standardului de control intern/managerial nr. 4, rezultatul acestui proces fiind reprezentat de Lista funcțiilor sensibile, lista angajaților care ocupă aceste funcții și planul de rotație ales.

## 7.3. Considerații specifice pentru Standardul 4 “Funcții sensibile”

Direcția Financiar - Contabilă, prin propria evaluare a riscurilor, a identificat factorii de risc pe baza cărora trebuie să stabilească categoriile/tipurile de funcții care ar trebui să fie calificate ca fiind funcții sensibile.

Factorii de risc identificați sunt, în principal:

- accesul la resursele materiale, financiare și informaționale, fără deținerea unui document de autorizare;
- activități ce se exercită în condiții de monopol, drepturi exclusive sau speciale;
- modul de delegare a competențelor;
- evaluare și consiliere, care pot implica grave consecințe;
- neexecutarea sau executarea necorespunzătoare a sarcinii de muncă atribuite;
- lucrul în relație directă cu cetățenii, politicienii sau terțe persoane juridice;
- funcțiile cu competență decizională exclusivă.

Poate fi calificată ca funcție sensibilă, acel tip de funcție în realizarea căreia, există, în general, posibilitatea de a produce daune activității desfășurate în cadrul Direcției Financiar – Contabile și în care apar riscuri care pot afecta atingerea obiectivelor stabilite.

Ocuparea unei funcții sensibile este posibilă dacă, din documentarea și verificările efectuate, rezultă că sunt îndeplinite, integral, condițiile stabilite în acest sens.

Funcția sensibilă și verificarea antecedentelor (investigația de securitate) sunt asociate. Spre exemplu, următorii indicatori arată dacă un candidat este vulnerabil sau reprezintă un risc potențial pentru siguranță, în general:

- antecedente judiciare;
- activități subversive și/sau antidemocratice;
- simptome de dependență, generatoare de acțiuni lipsite de integritate;
- vulnerabilitate financiară;
- supus influențelor din exterior;
- comportament înșelător, fals și secretos;
- comportament iresponsabil și riscant.

#### **7.4. Procesul de identificare a funcțiilor sensibile**

Printr-o proprie evaluare a riscurilor, în cadrul Direcției Financiar - Contabile s-au identificat o serie de factori de risc pe baza cărora să se poată stabili acele tipuri de funcții, care ar trebui să fie calificate ca fiind funcții sensibile.

Poate fi calificată ca funcție sensibilă, acel tip de funcție în realizarea căreia, există, în general, posibilitatea de a produce daune securității și desfășurării activităților financiar – contabile, în care apar riscuri care pot afecta realizarea obiectivelor specifice.

Procesul de implementare a prevederilor Standardului 4 implică derularea succesivă a următoarelor etape:

- identificarea funcțiilor sensibile din cadrul Direcției Financiar – Contabile, defalcate pe funcții de conducere/de execuție;
- inventarierea funcțiilor sensibile la nivelul Direcției Financiar – Contabile;
- întocmirea listei ce conține funcțiile sensibile identificate, funcții care prezintă riscuri semnificative în raport cu obiectivele specifice aferente Direcției Financiar – Contabile;
- transmiterea listei către Secretariatul Comisiei de monitorizare (Serviciul legislație și contencios);
- analizarea proiectului de listă a funcțiilor sensibile de către președintele Comisiei și conducătorul Direcției Informatizare și Resurse Umane (DIRU);
- finalizarea listei funcțiilor sensibile;
- aprobarea listei funcțiilor sensibile și a măsurilor ce vor fi întreprinse, de către conducerea UPB;
- stabilirea inventarierii/revizuirii anuale a funcțiilor sensibile identificate.

Zonele cu risc înalt în care se poate manifesta riscul apariției unei funcții sensibile sunt considerate următoarele:

- executarea operațiunilor și activităților financiar – contabile;
- organizarea strictă a evidențelor veniturilor pe surse de proveniență și a cheltuielilor pe destinații prestabilite/aprobate;
- conformitatea cu normele legale în vigoare aplicabile domeniului financiar – contabil, a procedurilor existente și aplicate în cadrul Direcției Financiar – Contabile;
- accesul la informații confidențiale;
- gestionarea banilor;
- puterea și monopolul;
- garantarea drepturilor/puterilor personalului;
- evaluarea și consilierea;
- achiziția publică de bunuri și servicii;



-performanța individului.

Finalizarea procesului de identificare a funcțiilor vulnerabile din cadrul Direcției Financiar – Contabile, presupune gestionarea riscurile identificate, prin una din următoarele opțiuni:

-*separarea atribuțiilor* (Standardul 18) – măsura ce constă în separarea atribuțiilor și responsabilităților persoanelor decidente și a angajaților din cadrul Direcției Financiar – Contabile; astfel se crează condițiile ca nici o persoană sau serviciu/birou să nu poată controla toate etapele importante ale unei operațiuni sau a unei/unor activități economice; se are în vedere evitarea executarea, în mod exclusiv individual, a unor operațiuni care determină riscuri semnificative de integritate. Acționând în echipă, este evitat riscul de integritate, prin eroare, fraudă, încălcare a legislației, precum și riscul de a nu putea detecta aceste probleme.

-*rotația personalului* este o politică a universității, potrivit căreia angajații cu funcții sensibile, după o perioadă prestabilită (de regulă, 5ani) schimbă funcțiile; în cadrul Direcției Financiar – Contabile în se are în vedere ca această etapă să fie realizată cu un efect minim asupra activității desfășurate și asupra angajaților.

-*verificarea candidaților* - funcțiile sensibile impun verificarea antecedentelor, verificarea candidaților în timpul procesului de recrutare și selecție diminuează posibilitatea de a angaja persoane care, într-o funcție anterioară, nu au demonstrat un comportament integru.

## 8. Formulare

### 8.1. Lista funcțiilor sensibile

#### LISTA FUNCȚIILOR SENSIBILE

Nr. crt.	Domeniu de activitate	Denumire compartiment	Funcție sensibilă		Ocupant funcție sensibilă	Factori de risc	Măsuri de gestionare a riscurilor
			De conducere	De execuție			
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							