

nemeritate , cum ar fi bunuri materiale / nemateriale sau avantaje ; darea de mită , traficul de influență, etc...

8. Elementele care formează conceptul de triumfi al fraudei , necesar în prevenirea fenomenului respectiv , sunt următoarele:  
Oportunitatea- situațiile și circumstanțele care favorizează comiterea fraudelor , cum ar fi activități, procese, asupra cărora persoanele au acces ~~justificat~~ (conștientizarea) – necesitatea persoanelor să-și justifice acțiunile frauduloase în propria minte, acceptând psihologic propriile acțiuni conform principiului anormalității – „contrar regulilor stabilite”.

#### IV PRINCIPII ȘI INSTRUMENTE

9. Conducerea ÎIS”Acva-Nord” promovează o politică de toleranță zero în legătură cu fraudă, mobilizând toți angajații să acționeze, în toate circumstanțele demn și imparțial , cu onestitate și integritate, să nu facă abuz de poziția ocupată, să protejeze toate resursele încredințate.
10. La nivelul ÎIS”Acva-Nord”, politica antifraudă este promovată prin următoarele:
- investigarea internă a oricărui semnalări de fraudă, dacă acestea conțin suficiente probe sau detalii privind fraudă comisă sau presupusă;
  - sesizarea organelor abilitate , în cazul constatării faptelor de fraudă;
  - **întreprinderea măsurilor în vederea recuperării oricăror pierderi materiale și de imagine, rezultate din fraudă, cum ar fi controlul modului de consum al apei potabile de către consumatorii întreprinderii.**
  - **aplicarea măsurilor disciplinare asupra responsabililor de stabilire a măsurilor de control și supraveghere, în admiterea erorii, care au condiționat fraudă,**
  - raportarea imediată a tuturor fraudelor /suspiciunilor de fraudă administratorului întreprinderii.

#### V. RISCURI DE FRAUDĂ ȘI DE CORUPȚI

11. Scopul gestionării riscului este de a permite managementului entității 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 economice și eficiente.

12. Procesul de gestionare a riscului de fraudă și corupție implică:

- identificarea riscurilor aferente obiectivelor entității, inclusiv a celor datorate factorilor interni și externi, la nivel de entitate și la nivel de activități ;
- evaluarea riscurilor prin estimarea semnificației și probabilității procedurii acestora;
- stabilirea acțiunilor ce trebuie întreprinse.

13. Riscurile de fraudă și de corupție, precum și măsurile de control în vederea diminuării acestora sunt rezumate, după cum urmează:

##### **a) Riscuri de fraudă și corupție:**

- evitarea, manipularea măsurilor de securitate, inclusiv divulgarea informației ~~confidențiale~~ sistemelor informaționale, inclusiv introducerea, eliminarea sau modificarea neautorizată, intenționată a datelor informatice,
- manipularea datelor sau a documentelor financiare și contabile,
- plățile nefondate, nejustificate;
- furtul la nivelul casieriiilor ;
- furtul și falsificarea înregistrărilor contabile, manipularea în raportarea patrimonială;
- furtul de informații relevante, deturnarea de fonduri, de bunuri sau alte active;
- abuz de bunuri sociale;
- falsificarea și manipularea contractelor încheiate;