

COMISIA DE MONITORIZARE A SCIM

Nr. 40/15.12.2023

REGISTRUL RISCURILOR

STANDARD 2
STANDARD 5
STANDARD 8

2023

Drept de proprietate :

Acest document este proprietatea intelectuală a S.C. CRISIUS CONS SRL
Orice utilizare sau multiplicare, parțială sau totală, fără acordul scris al proprietarului
este interzisă.

SC CRISIUS CONS SRL
COMISIA DE MONITORIZARE A SCIM

APROBAT,
ADMINISTRATOR
BUCSASIULIU IOAN



REGISTRUL RISCURILOR
STABILIREA NIVELULUI RISCULUI ȘI A PUNCTAJULUI TOTAL AL RISCULUI
PENTRU ANUL 2023

- PERSONAL DE EXECUȚIE-

Nr. crt.	Obiective	3	4	5	Risc inerent			Strategia adoptata pentru risc/ Actiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	10	Terme de punere in opera	11	12	Risc rezidual la data ultimei revizui			16	Obs.
					Pro-babi-lita-te	Im-pact	Ex-pu-ner-e						Pro-babi-lita-te	Im-pact	Ex-pu-ner-e		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
CONTABILITATE																	
1.	Registrul-jurnal	1. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind modul de întocmire a Registrului-jurnal 2. Neactualizarea Registrului-jurnal	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Registrului-jurnal	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-	
			Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Actualizarea Registrului-jurnal	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-	
			Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Completarea corecta a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-	

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Eventualele riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
2.	Registrul-inventar	4. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a Registrului-inventar	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Registrului-inventar	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		5. Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului-inventar	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului-inventar	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		6. Completarea incorectă a Registrului-inventar	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Completarea corectă a Registrului-inventar	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		7. Neactualizarea sistematică a Registrului-inventar	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Actualizarea sistematică a Registrului-inventar	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
3.	Registrul Cartea Mare	8. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		9. Completarea incorectă a registrului Cartea Mare	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Completarea corectă a registrului Cartea Mare	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		10. Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
4.	Contabilitatea imobilizărilor și investițiilor	11. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		12. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizui			Evențualele riscuri secundare	Obs.
					Prohabilitate	Impact	Exponere					Prohabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		13. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor și investițiilor	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea persoanelor responsabile cu cond.evidenței contabile a imobilizărilor și investițiilor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		14. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea imobilizărilor sau construirea unor obiective (custodii, recepții parțiale și finale etc.)	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Evidențierea corectă a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea imobilizărilor sau construirea unor obiective (custodii, recepții parțiale și finale etc.)	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
5.	Contabilitatea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	15. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		16. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		17. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea persoanelor responsabile cu	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Eventualele riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		contabile materilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar						conducerea evidenței contabile materilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar								
		18. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Evidențierea corectă a plăților/cheltuielilor efectuate achiziționarea materilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		19. Evidențierea eronată a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Evidențierea corectă a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
6.	Contabilitatea datorilor și creanțelor	20. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a datorilor și creanțelor, 21. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a datorilor și creanțelor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia, executarea silită 22. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datorilor și creanțelor, executarea silită	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a datorilor și creanțelor Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a datorilor și creanțelor Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datorilor și	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizui			Evențurile riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		23. Neactualizarea sumelor datorate sau de încasat	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Actualizarea sumelor datorate sau de încasat	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		24. Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii acestor operațiuni	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Înregistrarea corectă în conturile aferente naturii acestor operațiuni	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
7	Contabilitatea trezoreriei	25. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		26. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		27. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		28. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		29. Înregistrarea eronată în alte conturi a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Înregistrarea corectă în conturile aferente a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		30. Lipsa actelor	Modificări	Contabil	S	S	S	Completarea actelor	Supervizare	Dec.	Dec.	S	S	S	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evenualele riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă	legislative					justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă care lipsesc	zare/Monitorizare	2024	2022					
		31. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		32. Neasigurarea securității spațiului destinat casieriei	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Asigurarea securității spațiului destinat casieriei	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
8.	Contabilitatea cheltuielilor cu personalul	33. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a cheltuielilor de personal	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		34. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acestora	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Personalul desemnat va instrui în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		35. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		36. Înregistrarea eronată în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Înregistrarea corectă în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
9.	Contabilitatea subvențiilor	37. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a subvențiilor	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a subvențiilor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunilor	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evenualele riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		38. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a subvențiilor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a subvențiilor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		39. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a subvențiilor	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a subvențiilor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		40. Înregistrarea eronată a subvenției primite	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Înregistrarea corectă a subvenției primite	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		41. Lipsa documentelor justificative la înregistrarea în contabilitate a subvențiilor	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Completarea documentelor justificative lipsa la înregistrarea în contabilitate a subvențiilor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
10	Contabilitatea transferurilor	42. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a transferurilor	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a transferurilor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		43. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a transferurilor nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a transferurilor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		44. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a transferurilor	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a transferurilor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evenualele riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		45. Înregistrarea eronată a sumelor transferate diferențe între sumele transferate și cele evidențiate	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Înregistrarea corectă a sumelor transferate diferențe între sumele transferate și cele evidențiate	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		46. Lipsa documentelor justificative privind transferurile	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Completarea documentelor justificative lipsa privind transferurile	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
11	Contabilitatea rezultatelor inventarierii	47. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		48. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		49. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		50. Evidențierea eronată a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar,	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Evidențierea corectă a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar,	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		51. Stabilirea eronată a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Stabilirea corectă a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evențualele riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		52. Netransmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc.	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Transmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc.	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
12	Întocmirea bilanțelor de verificare	53. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind întocmirea bilanțelor de verificare 54. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a întocmirii bilanțelor de verificare nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Întocmirea procedurilor scrise privind întocmirea bilanțelor de verificare Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind întocmirea bilanțelor de verificare	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		55. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea bilanțelor de verificare	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea bilanțelor de verificare	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		56. Preluarea eronată a datelor cuprinse în fișele conturilor	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Preluarea corectă a datelor cuprinse în fișele conturilor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		57. Balanțele de verificare nu cuprind rubricile minime obligatorii	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Balanțele de verificare vor fi modificate pentru a cuprinde rubricile minime obligatorii	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
13.	Evidența tehnic-operativă	58. Inexistența unui sistem privind evidența tehnic-operativă 59. Nedesemnarea persoanelor cu atribuții în organizarea evidenței tehnic-operative 60. Înregistrarea eronată în sistemul de evidență tehnic-operativă (evidența pe gestiuni, evidența	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența tehnic-operativă Desemnarea persoanelor cu atribuții în organizarea evidenței tehnic-operative Înregistrarea corectă în sistemul de evidență tehnic-operativă (evidența pe gestiuni,	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Eventualele riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Expu-nere					Probabilitate	Impact	Expu-nere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		documentelor cu regim special etc.).						evidența documentelor cu regim special etc.).								
14.	Activitatea de plată/ncasare a datoriilor, respectiv creanțelor	61. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de plată/ncasare a datoriilor respectiv creanțelor 62. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de plată/ncasare a datoriilor respectiv creanțelor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
			Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
			Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Verificarea concordantei dintre situația analitică a creditorilor și debitorilor cu cea sintetică a acestora	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
			Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Transmiterea către debitori a înștiințărilor de plată privind sumele datorate în vederea evitării prescrierii sumelor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
			Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind sistemul de valorificare operativă a situațiilor rezultate din activitatea de plată/ncasare a datoriilor respectiv creanțelor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
15.	Activitatea de stabilire și raportare	66. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de stabilire și raportare a	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evenualele riscuri secundare	Obs.	
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
	a impozitelor și taxelor datorate statului	impozitelor și taxelor datorate statului						datorate statului									
	taxelor datorate statului	67. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-	
		68. Calculul eronat al sumelor datorate statului	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Calculul corect al sumelor datorate statului	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-	
16.	Activitate a de realizare a veniturilor extra-bugetare	69. Întârzieri în plata impozitelor și taxelor datorate statului	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Plata la termen a impozitelor și taxelor datorate statului	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-	
	bugetare	70. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de realizare a veniturilor extra-bugetare	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de realizare a veniturilor extra-bugetare	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-	
		71. Inexistența evidenței realizării veniturilor extra-bugetare	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Evidenței realizării veniturilor extra-bugetare	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-	
17.	Închiderea execuției bugetare anuale	72. Neînchiderea conturilor care nu care trebuie să aibă sold la sfârșitul anului (casa, disponibilități în cont în lei/valută, cheltuieli, venituri)	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Închiderea conturilor care nu care trebuie să aibă sold la sfârșitul anului (casa, disponibilități în cont în lei/valută, cheltuieli, venituri)	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	S	-	-
		73. Nerespectarea principiului independenței exercițiului (momentul recunoașterii veniturilor și cheltuielilor)	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Respectarea principiului independenței exercițiului (momentul recunoașterii veniturilor și cheltuielilor)	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	S	-	-
		74. Necalcularea și	Modificări	Contabil	S	S	S	Calcularea și	Supervizare	Dec.	Dec.	S	S	S	-	-	

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Eventualele riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		neregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierea reversibilă)	legislative					înregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierea reversibilă)	zare/Monitorizare	2024	2022					
		75. Neregistrarea decontărilor interne		Contabil	S	S	S	Realizarea decontărilor interne	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
18.	Procedura activității financiar-contabile	76. Inexistența unor proceduri/monografii în activitatea financiar-contabilă	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Elaborarea unor monografii/proceduri operaționale privind activitatea financiar-contabilă	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
19.	Elaborarea și verificarea bilanțului contabil	77. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea bilanțului contabil	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea bilanțului contabil	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		78. Nerespectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Respectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		79. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Raportarea unor date corecte în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		80. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Deseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		81. Nerespectarea corelațiilor bilanțiere	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Respectarea corelațiilor bilanțiere	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
20.	Preluarea plăților din fișele	82. Lipsa documentelor justificative pentru rectificarea bugetară	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Completarea documentelor justificative lipsa pentru	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evenualele riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	sintetice în conținutul de execuție bugetară	83. Nestabilirea influențelor financiare asupra bugetului, din diferite acte normative, pe structura clasificăției bugetare	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	rectificarea bugetară	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		84. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea conținutului de execuție bugetară	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea conținutului de execuție bugetară	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		85. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a conținutului de execuție bugetară	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a conținutului de execuție bugetară	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		86. Preluarea eronată a sumelor din fișele conturilor sintetice în conținutul de execuție bugetară	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Preluarea corectă a sumelor din fișele conturilor sintetice în conținutul de execuție bugetară	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
21	Elaborare a anexelor la conținutul de execuție bugetară	87. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea anexelor la conținutul de execuție bugetară	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea anexelor la conținutul de execuție bugetară	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		88. Nerespectarea corelațiilor de bază între conținutul de execuție bugetară și anexele	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Respectarea corelațiilor de bază între conținutul de execuție bugetară și anexele	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		89. Nerespectarea procedurilor de întocmire a anexelor la conținutul de execuție bugetară	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Respectarea procedurilor de întocmire a anexelor la conținutul de execuție bugetară	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
22	Sistemul	90. Inexistența unor	Modificări	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor	Supervizare	Dec.	Dec.	S	S	S	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Eventuale riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Expu-nere					Probabilitate	Impact	Expu-nere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	raportările financiar-contabile, cu excepția bilanșului contabil și a contului de execuție bugetară	proceduri scrise/monografii privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiar-contabile, cu excepția bilanșului contabil și a contului de execuție bugetară	legislative					scrise privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiar-contabile, cu excepția bilanșului contabil și a contului de execuție bugetară	Supervizare/Monitorizare	2024	2022					
	contabil și a contului de execuție bugetară	91. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		92. Lipsa raportărilor sistematice a informațiilor financiar-contabile către management	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Raportările sistematice a informațiilor financiar-contabile către management se vor face periodic.	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
23.	Asigurare a exactității sistemului de raportare financiar-contabilă	93. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		94. Comunicarea unor informații incorecte sau inadecvate	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Comunicarea unor informații corecte sau adecvate	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
24.	Cadrul de reglementare al CFP	95. Inexistența procedurilor scrise /cadrului metodologic de aplicare a CFP	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind cadrul metodologic de aplicare a CFP	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		96. Neactualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		97. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea persoanelor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunilor	Risc rezidual la data ultimei revizii			Eventualele riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP						responsabile cu elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	nitorizare							
25	Nominalizarea/retragerea și evaluarea persoanelor care acordă viza CFP	98. Inexistența ordinului de numire a persoanelor care acordă viza CFP 99. Desemnarea unor persoane incompatibile pentru acordarea vizei CFP	Modificări legislative Modificări legislative	Contabil Contabil	S S	S S	S S	Intocmirea ordinului de numire a persoanelor care acordă viza CFP Desemnarea unor persoane compatibile pentru acordarea vizei CFP	Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024 Dec. 2024	Dec. 2022 Dec. 2022	S S	S S	S S	- -	- -
26.	Exercitarea acordării/efuzului vizei CFP	100. Nerealizarea evaluării persoanelor care acordă viza CFP 101. Lipsa vizelor CFP pe documente	Modificări legislative Modificări legislative	Contabil Contabil	S S	S S	S S	Realizarea evaluării persoanelor care acordă viza CFP Aplicarea vizelor CFP pe documente	Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024 Dec. 2024	Dec. 2022 Dec. 2022	S S	S S	S S	- -	- -
27	Conducerea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	102. Acordarea nejustificată a vizei CFP 103. Inexistența sau necompletarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP 104. Nedesenarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Modificări legislative Modificări legislative	Contabil Contabil	S S	S S	S S	Acordarea, justificată a vizei CFP Existența și completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP Desemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024 Dec. 2024	Dec. 2022 Dec. 2022	S S	S S	S S	- -	- -
28	Raportarea trimestrială și anuală a activității	105. Raportarea unor date incomplete sau nereale 106. Nerespectarea termenelor de raportare	Modificări legislative Modificări legislative	Contabil Contabil	S S	S S	S S	Raportarea unor date complete și reale Respectarea termenelor de raportare	Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024 Dec. 2024	Dec. 2022 Dec. 2022	S S	S S	S S	- -	- -

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Eventuale riscuri secundare	Obs.
					Pro-babilitate	Impact	Ex-punere					Pro-babilitate	Impact	Ex-punere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	CFP															
29	Manualul de utilizare a sistemului informatic financiar-contabil	107. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind funcționalitatea sistemului informatic financiar-contabil 108. Lipsa aprobării manualului de utilizare	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind funcționalitatea sistemului informatic financiar-contabil	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
30	Atribuirea responsabilității persoanelor care au acces la sistemul informatic	109. Neatribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic; 110. Neasigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Aprobării manualului de utilizare a sistemului informatic Atribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic; Asigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
31	Pregătirea profesională a personalului implicat în utilizarea sistemului informatic	111. Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de execuție 112. Neinstruirea sistematică a utilizatorilor sistemului informatic 113. Neinformarea ori de câte ori este necesar asupra modificărilor survenite în sistemul informatic	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de execuție Instruirea sistematică a utilizatorilor sistemului informatic Informarea ori de câte ori este necesar asupra modificărilor survenite în sistemul informatic	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
32.	Procesare a datelor în cadrul sistemului	114. Utilizarea unor proceduri automate neautorizate 115. Utilizarea unor	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Utilizarea unor proceduri automate autorizate Utilizarea unor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Actiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evențurile riscuri securitate	Obs.	
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere			
1	2 informatic	3 proceduri automate incorecte	4 legislative	5	6	7	8	9 proceduri automate corecte	10 Monitorezare	11 2024	12 2022	13	14	15	16	17	
33	Sistemul de prevenire/detectare a accesărilor și modificărilor neautorizate ale bazelor de date (parole, programe antivirus ș.a.m.d.)	116. Acces neautorizat la informațiile financiar-contabile din baza de date	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Acces autorizat la informațiile financiar-contabile din baza de date	Supervizare/Monitorezare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-	-
		117. Nerespectarea calendarului privind modificarea periodică a parolilor de acces	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Respectarea calendarului privind modificarea periodică a parolilor de acces	Supervizare/Monitorezare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-	-
		118. Nedesemnarea personalului pentru verificarea și modificarea parolilor de acces	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea personalului pentru verificarea și modificarea parolilor de acces	Supervizare/Monitorezare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-	-
34	Cadrul normativ și procedural privind arhivarea documentelor rezultate din activitatea financiar-contabilă	119. Inexistența procedurilor privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Intocmirea procedurilor scrise privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	Supervizare/Monitorezare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-	-
		120. Nedesemnarea persoanelor cu atribuții privind arhivarea documentelor pe suport de	Modificări legislative	Contabil	S	S	S	Desemnarea persoanelor cu atribuții privind arhivarea documentelor pe	Supervizare/Monitorezare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabilul cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evențurile riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	responsabil privind arhivarea documentelor	hârtie și/sau pe suport informatic						Evidența de hârtie și/sau pe Evidentainformatica								
36	Locațiile de depozitare provizorii și defini-tive a documen-telor financiar-contabile	121. Neinstruirea persoanelor cu atribuții în activitatea de arhivare 123. Neasigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	Modificări legislative Modificări legislative	Contabil Contabil	S S	S S	S S	Instruirea persoanelor cu atribuții în activitatea de arhivare Asigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024 Dec. 2024	Dec. 2022 Dec. 2022	S S	S S	S S	- -	- -
37.	Activitatea de arhivare	124. Pregătirea necorespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării. 125. Nepredarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale	Modificări legislative Modificări legislative	Contabil Contabilul	S S	S S	S S	Pregătirea corespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării. Predarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale	Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024 Dec. 2024	Dec. 2022 Dec. 2022	S S	S S	S S	- -	- -

ACHIZITIȚI PUBLICE

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabilul cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evențurile riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
38	Elaborare proceduri specifice care reglementează activitatea de achiziții publice	126. Procedurile specifice elaborate pentru reglementarea activității de achiziții publice sunt insuficiente 127. Procedurile specifice elaborate pentru reglementarea activității de achiziții publice nu sunt actualizate funcție de modificările legislative	Modificări legislative Modificări legislative	Resp. Cu achizițiile publice Resp. Cu achizițiile publice	S S	S S	S S	Elaborarea proceduri specifice Actualizarea procedurilor specifice	Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024 Dec. 2024	Dec. 2022 Dec. 2022	S S	S S	S S	- -	- -

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Eventualele riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Expu-nere					Probabilitate	Impact	Expu-nere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		128. Procedurile specifice elaborate pentru reglementarea activității de achiziții publice nu sunt cunoscute și/sau nu se aplica	Modificări legislative	Resp. Cu achizițiile publice	S	S	S	Instruirea personalului privind procedurile specifice	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
RESURSE UMANE și SSM																
39	Întocmire contract individual de muncă (CIM) și transmiterea la ITM (REVISAL)	129. CIM nu a fost emis în termen 130. Datele de identificare ale candidatului admis, a salariului de încadrare și a sporurilor de care beneficiază nu au fost înregistrate corect în registrul general de evidență a salariaților în format electronic 131. Netransmiterea CIM în termen	Modificări legislative	Resp. Cu resursele umane	S	S	S	Cunoașterea aprofundată a legislației privind emiterea CIM Cunoașterea aprofundată a legislației pentru înregistrarea corectă a datelor de identificare a salariaților, a salariului de încadrare și a sporurilor	Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024 Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
40	Stabilire elemente de natură salarială	132. Existența unor proceduri neactualizate privind acordarea drepturilor salariale 133. Stabilirea eronată a salariului de bază 134. Acordarea unor indemnizații de conducere necuvenite	Modificări legislative	Resp. Cu resursele umane	S	S	S	Cunoașterea aprofundată a legislației și transmiterea CIM în termen Actualizarea procedurilor Stabilirea corectă a salariului de bază în conformitate cu legislația în vigoare Cunoașterea aprofundată și aplicarea legislației privind acordarea indemnizațiilor de	Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024 Dec. 2024 Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizui			Evențurile riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		135.Stabilirea incorectă a sporurilor cuvenite	Modificări legislative	Resp. Cu resursele umane	S	S	S	Cunoașterea aprofundată a legislației și stabilirea corectă a sporurilor cuvenite	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		136.Prejudicierea salariului prin netransmiterea la Compartimentul Financiar-contabil a Statului de personal cuprinzând drepturile salariale, ori de câte ori acestea au fost modificate	Modificări legislative	Resp. Cu resursele umane	S	S	S	Cunoașterea aprofundată a legislației	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		137.Nediminuarea salariilor pentru abateri disciplinare prin netransmiterea Deciziei de sancționare la comp. Financiar-contabil și salarizare	Modificări legislative	Resp. Cu resursele umane	S	S	S	Efectuarea diminuării salariale în cazul unor decizii de sancționare	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
41	Modificarea drepturilor salariale	138.Neintocmirea act adițional la CIM pentru modificarea drepturilor salariale. 139.Modificare neargumentată a drepturilor salariale	Modificări legislative	Resp. Cu resursele umane	S	S	S	Intocmirea actelor adiționale la CIM pentru modificarea drepturilor salariale	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		140. Actul adițional de modificare a drepturilor salariale nu a fost operat.	Modificări legislative	Resp. Cu resursele umane	S	S	S	Operarea la timp a actelor adiționale privind modificarea drepturilor salariale	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
42	Întocmirea pontajelor	141.Prejudicierea angajatului sau angajatorului prin acordare de drepturi salariale necuvenite	Modificări legislative	Resp. Cu resursele umane	S	S	S	Cunoașterea aprofundată a legislației pentru a preveni acordarea de drepturi salariale necuvenite	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evențurile riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
43	Întocmirea și eliberarea actelor de autorizare	3 142.Neeliberarea în termen a actelor solicitate de angajat	4 Modificări legislative	5 Resp. Cu resurse umane	6 S	7 S	8 S	9 Eliberarea în termen a actelor solicitate de angajat	10 Supervizare/Monitorizare	11 Dec. 2024	12 Dec. 2022	13 S	14 S	15 S	16 -	17 -
44	Gestionarea fișelor de post	143.Necunoașterea atribuțiilor și responsabilităților de către angajați/angajator	Modificări legislative	Resp. Cu resurse umane	S	S	S	Instruirea angajaților privind cunoașterea atribuțiilor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
45	Întocmirea planificării concesiilor de odihnă ale personalului	144.Gestionarea defectuoasă a modalității de efectuare a concediilor poate cauza următoarele: Risc de perturbare a activității compartimentului; 145.Risc de suprapunere a unor salarii cu funcții sau responsabilități similare; 146.Risc de producere a unor nemulțumiri în rândul salariaților. 147.Imposibilitatea salariatului de a efectua concediul de odihnă în mod programat	Modificări legislative	Resp. Cu resurse umane	S	S	S	Planificarea judicioasă a concediilor de odihnă	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
46	Identificarea riscurilor și evaluarea acestora pentru fiecare componentă	148.Nerespectarea prevederilor legale în domeniul securității și sănătății în muncă 149.Sanționarea angajatorului pentru nerespectarea prevederilor legale	Modificări legislative	Resp. Cu SSM	S	S	S	Respectarea prevederilor legale în domeniul securității și sănătății în muncă și cunoașterea aprofundată a legislației Cunoașterea aprofundată a legislației	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern.	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul actiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Eventuale riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	nentă a sistemului de muncă															
47	Elaborare a/actualizarea/aplicarea Planului de prevenire și protecție	150.Imposibilitatea adoptării măsurilor tehnice, organizatorice, igienico-sanitare, etc., optime în vederea eliminării/diminuării riscurilor specifice	Modificări legislative	Resp. Cu SSM	S	S	S	Cunoașterea aprofundată a legislației	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		151.Sancționarea angajatorului pentru nerespectarea prevederilor legale	Modificări legislative	Resp. Cu SSM	S	S	S	Cunoașterea aprofundată a legislației	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
48	Elaborare a/actualizarea/aplicarea Instrucțiunilor proprii SSM	152.Periclitarea sănătății și securității lucrătorilor prin producerea unor accidente în muncă sau boli profesionale	Modificări legislative	Resp. Cu SSM	S	S	S	Instruirea periodică a salariaților pentru prevenirea producerii unor accidente în muncă sau boli profesionale	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		153.Sancționarea angajatorului pentru nerespectarea prevederilor legale	Modificări legislative	Resp. Cu SSM	S	S	S	Cunoașterea aprofundată a prevederilor legale în domeniu	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
49	Instruirea angajaților pe linie de SSM	154.Neinstruirea personalului cu privire la riscurile existente la locurile de muncă	Modificări legislative	Resp. Cu SSM	S	S	S	Instruirea personalului cu privire la riscurile existente la locurile de muncă	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		155.Necomunicarea instrucțiunilor proprii SSM la nivelul instituției	Modificări legislative	Resp. Cu SSM	S	S	S	Comunicarea instrucțiunilor proprii SSM la nivelul instituției	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
50	Declarația, cercetarea, înregistrarea și	156.Sancționarea angajatorului pentru nerespectarea prevederilor legale	Modificări legislative	Resp. Cu SSM	S	S	S	Cunoașterea aprofundată a legislației și respectarea acesteia	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evențurile riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Expu-nere					Probabilitate	Impact	Expu-nere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	evidența accidentelor de muncă și a bolilor profesionale															
51	Stat de funcții/Organograma	157.Omiterea unor funcții cu imposibilitatea desfășurării activității	Modificări legislative	Resp. R.U.	S	S	S	Cunoașterea aprofundată a legislației la întocmirea organigramei corelate cu nevoile instituției	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
52	Activitatea de angajare personal	158.Deciziile de constituire a comisiilor pentru concurs și de soluționare a contestațiilor nu sunt întocmite la timp	Modificări legislative	Resp. R.U.	S	S	S	Intocmirea la timp a deciziilor de constituire a comisiilor pentru concurs și de soluționare a contestațiilor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		159.Anularea concursului	Modificări legislative	Resp. R.U.	S	S	S	Cunoașterea aprofundată a legislației	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		160.Nerespectarea termenelor pentru desfășurarea concursului	Modificări legislative	Resp. R.U.	S	S	S	Respectarea termenelor pentru desfășurarea concursului	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		161.Incompatibilitatea membrilor comisiei	Modificări legislative	Resp. R.U.	S	S	S	Nominalizarea în comisia a unor membrii incompatibili	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
53	Întocmirea a dosarului candidului datului	162.Dosarele nu îndeplinesc condițiile de conformitate (lipsa documente) 163.Acceptarea unor dosare incomplete 164.Dosar acceptat în afara termenului stipulat	Modificări legislative	Resp. R.U.	S	S	S	Intocmirea dosarelor conform prevederilor legale Neacceptarea unor dosare incomplete Neacceptarea unor dosare în afara termenului stipulat în	Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024 Dec. 2024 Dec. 2024	Dec. 2022 Dec. 2022 Dec. 2022	S S S	S S S	S S S	- - -	- - -

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/merente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunilor	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evențurile riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
								anunț								
54	Evaluarea personalului	165. Refuzul nejustificat pentru acceptarea dosarelor candidaților	Modificări legislative	Resp. R.U.	S	S	S	Cunoașterea aprofundată a legislației	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
		166. procedurarea activității de valoare a angajaților	Modificări legislative	Resp. R.U.	M	M	M	Emiterea și aplicarea unei monografii/proceduri	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	-	-	-	-	-	-
SECRETARIAT																
55	Asigurare gestionare documente și corespondență	167. Neefectuare activități specifice gestionarea a documentelor procedură	Suprafațitate/ volum mare de muncă	secretara.	S	S	S	Organizarea și planificarea activității re	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
56	Arhivare documente	168. Neefectuare sau efectuarea defectuoasă a activităților specifice de arhivare documente	Suprafațitate/ volum mare de muncă	secretara.	S	S	S	Organizarea și planificarea judicioasă a activităților de arhivare a documentelor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
STRUCTURA TEHNICĂ																
57	Asigurare efectuare lucrări conform contractelor	169. Intarzieri in realizarea activitatii lucrări, accidente de muncă.	Suprafațitate/ volum mare de muncă	Responsabil transportul rări	S	S	S	Organizarea și planificarea judicioasă a ctivitatii de lucrări	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-

Nr. crt.	Obiective	Desertarea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunilor	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evenualele securizare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
								anunț								
		165. Refuzul nejustificat pentru acceptarea dosarelor candidaților	Modificări legislative	Resp. R.U.	S	S	S	Cunoașterea aprofundată a legislației	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
54	Evaluarea personalului	166. Neefectuarea evaluării angajaților	Modificări legislative	Resp. R.U.	S	S	S	Emiterea și aplicarea unei monografii/proceduri	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	-	-	-	-	-	-

SECRETARIAT

55	Asigurare gestionare documente și corespondență	167. Neefectuare activități specifice gestionarea a documentelor procedură	Suprafațitate/ volum mare de muncă	secretara.	S	S	S	Organizarea și planificarea activității	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
56	Arhivare documente	168. Neefectuare sau efectuarea defectuoasă a activităților specifice de arhivare documente	Suprafațitate/ volum mare de muncă	secretara.	S	S	S	Organizarea și planificarea judicioasă a activităților de arhivare a documentelor	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-

STRUCTURA TEHNICĂ

57	Asigurare efectuare lucrări conform contractelor	169. Intarzieri în realizarea activității lucrări, accidente de muncă.	Suprafațitate/ volum mare de muncă	Responsabil transportul rări	S	S	S	Organizarea și planificarea judicioasă a activității de lucrări	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-
----	--	--	------------------------------------	------------------------------	---	---	---	---	--------------------------	-----------	-----------	---	---	---	---	---

Nr. crt.	Objective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evenualele riscuri secundare	Obs.
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
62	Asigurarea și monitorizarea standardelor de etică	177. Neconformitate datorate neaplicării unui cod de etică, respectiv un registru de riscuri la corupție 178. Neconformitate datorate inexistenței unor proceduri de etică – funcții sensibile	Necunoașterea legislației	Consilier de etică	S	S	S	Emiterea / actualizare Cod de etică și Registru de riscuri la corupție	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	M	M	M	-	-
			Pers. și timp insuficient	Consilier de etică	S	S	S	Emitere și aplicare proceduri de etică	Supervizare/Monitorizare	Dec. 2024	Dec. 2022	S	S	S	-	-

Nota: S- risc scazut, M- risc mediu, R- risc ridicat

INTOCMIT,
SECRETARIAT TEHNIC COMISIE MONITORIZARE S.C.I.M.

KOLOZSVARI BEATA ANKO

