

COMISIA DE MONITORIZARE A SCIM

NR. 42/28.12.2023

# REGISTRUL RISCURILOR

STANDARD 2  
STANDARD 5  
STANDARD 8

2023

**Drept de proprietate :**

Acest document este proprietatea intelectuală a S.C. CONSTRUCTORUL LUGAȘU DE JOS SRL

Orice utilizare sau multiplicare, parțială sau totală, fără acordul scris al proprietarului este interzisă.



| 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 actului | 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   |
| 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/incerente   | 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 | Exponere |  |                               |                             |  | Probabilitate                         | Impact | Exponere |                             |      |
| 1        | 2   | 3   | 4   | 5                                   | 6             | 7      | 8        | 9  | 10                            | 11                          | 12                                       | 13                                    | 14     | 15       | 16                          | 17   |
|          |   |   |   |                                     |               |        |          | imobilizărilor și investițiilor  |                               |                             |  |                                       |        |          |                             |      |
|          |   | 13. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor și investițiilor   | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S        | Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea 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 |        |          | Eventuale 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 materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar   |   |                                     |               |        |          | conducerea evidenței contabile materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar   |                               |                             |  |                                       |        |          |                             |      |
|          |   | 18. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar   | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S        | Evidențierea corectă a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materiilor, 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 preturare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principului permanenței metodelor de evaluare  | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S        | Evidențierea corectă a costurilor de achiziție, de preturare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principului permanenței metodelor de evaluare   | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S        | -                           | -    |
| 6.       | Contabilitatea datoriilor și creanțelor | 20. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor,<br>21. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia, executarea silită<br>22. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor și creanțelor, executarea silită | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S        | Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor<br>Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S        | -                           | -    |
|          |   |  |   |                                     | S             | S      | S        | Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor și creanțelor  | 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 |        |           | 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   |
|          |                            | 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/Monitorizare      | 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/incerente   | 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. |
|----------|--|--|---|---------------------------------------|----------------|--------|-----------|--|-------------------------------|-----------------------------|--|---------------------------------------|--------|-----------|------------------------------|------|
|          |  |  |   |                                       | 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   |
|          |  | justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă  | legislative                                     | Contabil                              | S              | S      | S         | justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă care lipsesc   | zare/Monitorizare             | 2024                        | 2022                                     | S                                     | S      | S         | -                            | -    |
|          |  | 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 acesteia | Modificări legislative                          | Contabil                              | S              | S      | S         | Personalul desemnat va instruit 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 acțiunii | Risc rezidual la data ultimei revizii |        |           | Evenuale 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   |
|          |                               | 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. Nedesemnarea 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         | Completearea 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<br>43. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a transferurilor nu este cunoscută de personalul desemnat | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S         | Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a transferurilor  | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S         | -                          | -    |
|          |                               | 44. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a transferurilor   | 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         | -                          | -    |

| 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   |
|          |   | 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. Nedeseemnarea 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 |        |           | 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   |
|          |                                     | 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<br>54. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a întocmirii bilanțelor de verificare nu este cunoscută de personalul desemnat                       | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S         | Intocmirea procedurilor scrise 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         | Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind 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         | Desemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea bilanțelor de verificare  | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S         | -                             | -    |
|          |                                     | 57. Balanțele de verificare nu cuprind rubricile minime obligatorii  | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S         | Preluarea corectă a datelor cuprinse în fișele conturilor   | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S         | -                             | -    |
| 13.      | Evidența tehnic-operativă           | 58. Inexistența unui sistem privind evidența tehnic-operativă<br>59. Nedesemnarea persoanelor cu atribuții în organizarea evidenței tehnic-operative<br>60. Înregistrarea eronată în sistemul de evidență tehnic-operativă (evidența pe gestiuni, evidența | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S         | Intocmirea procedurilor scrise privind evidența tehnic-operativă  | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S         | -                             | -    |
|          |                                     |  | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S         | Desemnarea persoanelor cu atribuții în organizarea evidenței tehnic-operative   | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S         | -                             | -    |
|          |                                     |  | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S         | Înregistrarea corectă în sistemul de evidență tehnic-operativă (evidența pe gestiuni, evidența                                | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S         | -                             | -    |

| Nr. crt. | Obiective  | Descrierea riscurilor   | Circumstanțe care favorizează apariția riscului | Responsabilul gestionării 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   |
|          |  | documentelor cu regim special etc.).  |   |                                    |               |        |          | evidența documentelor cu regim special etc.).   |                               |                             |  |                                       |        |          |                               |      |
| 14.      | Activitatea de plată/încasare a datoriilor, respectiv creanțelor | 61. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de plată/încasare a datoriilor respectiv creanțelor<br>62. Nedesenmarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor | Modificări legislative                          | Contabil                           | S             | S      | S        | Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de plată/încasare a datoriilor respectiv creanțelor  | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S        | -                             | -    |
|          |  |   | Modificări legislative                          | Contabil                           | S             | S      | S        | Desenmarea 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 concordanței 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/încasare 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 |        |           | 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   |
|          | a impozitelor și taxelor datorate statului             | impozitelor și taxelor datorate statului  |   |                                     |               |        |           | 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         | -                           | -    |
|          |  | 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         | -                           | -    |
| 16.      | Activitate a de realizare a veniturilor extra-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         | -                           | -    |
|          |  | 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         | -                           | -    |
|          |  | 74. Necalcularea și   | Modificări                                      | Contabil                            | S             | S      | S         | Calcularea și   | Supervizare/Monitorizare      | Dec.                        | Dec.                                     | S                                     | S      | S         | -                           | -    |

| Nr. crt. | Obiective   | Descrierea riscurilor   | Circumstanțe care favorizează apariția riscului | Responsabilii 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 |        |          | Evențurile riscuri securitate | Obs. |
|----------|---|---|---|---------------------------------------|---------------|--------|----------|---|-------------------------------|-----------------------------|--|---------------------------------------|--------|----------|-------------------------------|------|
|          |   |   |   |                                       | Probabilitate | Impact | Exponere |   |                               |                             |  | Probabilitate                         | Impact | Exponere |                               |      |
| 1        | 2   | 3   | 4   | 5                                     | 6             | 7      | 8        | 9   | 10                            | 11                          | 12   | 13                                    | 14     | 15       | 16                            | 17   |
|          |   | neînregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierii reversibile)                 | legislative                                     | Contabil                              | S             | S      | S        | înregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierii reversibile)                     | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                  | S                                     | S      | S        | -                             | -    |
| 18.      | Procedura activității activitatilor financiar-contabile | 75. Nerealizarea decontărilor interne   | Modificări legislative                          | Contabil                              | S             | S      | S        | Realizarea decontărilor interne   | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                  | S                                     | S      | S        | -                             | -    |
|          |   | 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. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil | Modificări legislative                          | Contabil                              | S             | S      | S        | Desemnarea 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        | Completerea documentelor justificative lipsa pentru   | Supervizare/Monitorizare      | 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   |
|          | 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/Monitorizare      | 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 actului | Risc rezidual la data ultimei revizii |        |          | Eventuale 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   |
|          | 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                                     | Contabil                            | S             | S      | S        | scrise privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiar-contabile, cu excepția bilanșului contabil și a contului de execuție bugetară | Supervizare/Monitorizare      | 2024                        | 2022                                    | S                                     | S      | S        |                             |      |
|          | 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.      | Asigurarea 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        |                             |      |
|          |   | 95. Inexistența procedurilor scrise /cadrlui 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        |                             |      |
| 24.      | Cadrul de reglementare al CFP   | 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 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   |
|          |  | 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<br>99. Desemnarea unor persoane incompatibile pentru acordarea vizei CFP  | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S        | Intocmirea ordinului de numire a persoanelor care acordă viza CFP  | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S        | -                             | -    |
|          |  | 100. Nerealizarea evaluării persoanelor care acordă viza CFP   | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S        | Desemnarea unor persoane compatibile pentru acordarea vizei CFP  | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S        | -                             | -    |
| 26.      | Exercitarea acordării/refuzului vizei CFP                              | 101. Lipsa vizei CFP pe documente  | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S        | Realizarea evaluării persoanelor care acordă viza CFP  | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S        | -                             | -    |
|          |  | 102. Acordarea nejustificată a vizei CFP   | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S        | Aplicarea vizei CFP pe documente   | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S        | -                             | -    |
| 27       | Conducerea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP     | 103. Inexistența sau necompletearea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP<br>104. Nedesenarea persoanelor responsabile cu completearea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S        | Existența și completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP                           | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S        | -                             | -    |
| 28       | Raportarea trimestrială și anuală a activității                        | 105. Raportarea unor date incomplete sau nereale<br>106. Nerespectarea termenelor de raportare   | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S        | Desemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S        | -                             | -    |
|          |  |  | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S        | Raportarea unor date complete și reale   | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S        | -                             | -    |
|          |  |  | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S        | Respectarea termenelor de raportare  | 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 |        |          | 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   |
|          | CFP   |   |   |                                     |               |        |          |  |                               |                             |  |                                       |        |          |                               |      |
| 29       | Manualul de utilizare a sistemului informatic financiar-contabil                    | 107. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind funcționalitatea sistemului informatic financiar-contabil<br>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;<br>110. Neasigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole  | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S        | Atribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic;<br>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<br>112. Neinstruirea sistematică a utilizatorilor sistemului informatic<br>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<br>Instruirea sistematică a utilizatorilor sistemului informatic<br>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<br>115. Utilizarea unor  | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S        | Utilizarea unor proceduri automate autorizate  | 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   |
|          | informatic  | proceduri automate incorecte   | legislative  |                                     |               |             |          | proceduri automate corecte  | zare/Monitorizare  | 2024                                | 2022                                     |                                       |             |             |                               |      |
| 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<br>117. Nerespectarea calendarului privind modificarea periodică a parolilor de acces<br>118. Nedesemnarea personalului pentru verificarea și modificarea parolilor de acces | Modificări legislative<br>Modificări legislative<br>Modificări legislative | Contabil<br>Contabil<br>Contabil    | S<br>S<br>S   | S<br>S<br>S | S        | Acces autorizat la informațiile financiar-contabile din baza de date<br>Respectarea calendarului privind modificarea periodică a parolilor de acces<br>Desemnarea personalului pentru verificarea și modificarea parolilor de acces | Supervizare/Monitorizare<br>Supervizare/Monitorizare<br>Supervizare/Monitorizare | Dec. 2024<br>Dec. 2024<br>Dec. 2024 | Dec. 2022<br>Dec. 2022<br>Dec. 2022      | S<br>S<br>S                           | S<br>S<br>S | S<br>S<br>S | -<br>-<br>-                   | -    |
| 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/Monitorizare   | Dec. 2024                           | Dec. 2022                                | S                                     | S           | S           | -                             | -    |
| 35.      | Desemnarea personalului   | 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/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 |                              |      |
| 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 Evidența informatică  |  |                             |  |                                       |        |          |                              |      |
| 36       | Locațiile de depozitare provizorii și definițiile a documentelor financiar-contabile | 121. Neinstruirea persoanelor cu atribuții în activitatea de arhivare<br>123. Neasigurarea unui spațiu corespunzător arhivării                               | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S        | Instruirea persoanelor cu atribuții în activitatea de arhivare<br>Asigurarea unui spațiu corespunzător arhivării                               | Supervizare/Monitorizare<br>Supervizare/Monitorizare | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S        | -                            | -    |
| 37.      | Activitatea de arhivare  | 124. Pregătirea necorespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării.<br>125. Nepredarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale | Modificări legislative                          | Contabil                            | S             | S      | S        | Pregătirea corespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării.<br>Predarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale | Supervizare/Monitorizare<br>Supervizare/Monitorizare | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S        | -                            | -    |

#### ACHIZITIILE PUBLICE

| 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 |                              |      |
| 38       | Elaborare proceduri specifice care reglementează activitatea de achiziții publice | 126. Procedurile specifice elaborate pentru reglementarea activității de achiziții publice sunt insuficiente<br>127. Procedurile specifice elaborate pentru reglementarea activității de achiziții publice nu sunt actualizate funcție de modificările legislative | Modificări legislative                          | Resp. Cu achizițiile publice        | S             | S      | S        | Elaborarea proceduri specifice<br>Actualizarea procedurilor specifice                         | Supervizare/Monitorizare<br>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 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   |
|                             |  | 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        | -                     | -    |
| <b>RESURSE UMANE și SSM</b> |  |   |  |  |               |        |          |   |  |                                     |  |                                       |        |          |                       |      |
| 39                          | Întocmire contract individual de muncă (CIM) și transmiterea la ITM (REVI-SAL) | 129. CIM nu a fost emis în termen<br>130. Datele de identificare ale candidatului admis, a salariatului de încadrare și a sporurilor de care beneficiază nu au fost înregistrate corect în registrul general de evidență a salariaților în format electronic<br>131. Netransmiterea CIM în termen | Modificări legislative<br>Modificări legislative                           | Resp. Cu resursele umane<br>Resp. Cu resursele umane                             | S             | S      | S        | Cunoașterea aprofundată a legislației privind emiterea CIM<br>Cunoașterea aprofundată a legislației pentru înregistrarea corectă a datelor de identificare a salariaților, a salariului de încadrare și a sporurilor  | Supervizare/Monitorizare<br>Supervizare/Monitorizare                             | Dec. 2024<br>Dec. 2024              | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S        | -                     | -    |
| 40                          | Stabilire elemente de natură salarială   | 132. Existența unor proceduri neactualizate privind acordarea drepturilor salariale<br>133. Stabilirea eronată a salariului de bază<br>134. Acordarea unor indemnizații de conducere necuvenite   | Modificări legislative<br>Modificări legislative<br>Modificări legislative | Resp. Cu resursele umane<br>Resp. Cu resursele umane<br>Resp. Cu resursele umane | S             | S      | S        | Cunoașterea aprofundată a legislației și transmiterea CIM în termen<br>Actualizarea procedurilor<br>Stabilirea corectă a salariului de bază în conformitate cu legislația în vigoare<br>Cunoașterea aprofundată și aplicarea legislației privind acordarea indemnizațiilor de | Supervizare/Monitorizare<br>Supervizare/Monitorizare<br>Supervizare/Monitorizare | Dec. 2024<br>Dec. 2024<br>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     |
|          |                                   | 135. Stabilirea incorectă a sporurilor cuvenite   | Modificări legislative                           | Resp. Cu resurse 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 salariatului 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 resurse 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 resurse umane                           | S             | S      | S        | Efectuarea diminuarilor salariale în cazul unor decizii de sancționare   | Supervizare/Monitorizare                             | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S        | -                             | -      |
| 41       | Modificarea drepturilor salariale | 138. Neînțocmirea act adițional la CIM pentru modificarea drepturilor salariale.<br>139. Modificare neargumentată a drepturilor salariale   | Modificări legislative<br>Modificări legislative | Resp. Cu resurse umane<br>Resp. Cu resurse umane | S<br>S        | S<br>S | S<br>S   | Întocmirea actelor adiționale la CIM pentru modificarea drepturilor salariale<br>Cunoașterea aprofundată a legislației în situații de modificări ale drepturilor salariale | Supervizare/Monitorizare<br>Supervizare/Monitorizare | Dec. 2024<br>Dec. 2024      | Dec. 2022<br>Dec. 2022                   | S<br>S                                | S<br>S | S<br>S   | -<br>-                        | -<br>- |
|          |                                   | 140. Actul adițional de modificare a drepturilor salariale nu a fost operat.  | Modificări legislative                           | Resp. Cu resurse 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 resurse 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 riscul/ 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   |   |
| 43       | Întocmirea și eliberarea actelor de adevăritate                          | 142. Neeliberarea în termen a actelor de adevăritate solicitate de angajați  | Modificări legislative                          | Resp. Cu resurse umane              | S             | S      | S        | Eliberarea în termen a actelor de adevăritate solicitate de angajați   | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                  | S                                     | S      | S        | -                            | -    |   |
| 44       | Gestionarea fișelor de post  | 143. Necunoașterea atribuțiilor și responsabilităților de către angajați/angajați  | 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 concesiilor poate cauza următoarele:<br>Risc de perturbare a activității compartimentului; | Modificări legislative                          | Resp. Cu resurse umane              | S             | S      | S        | Planificarea judicioasă a concesiilor de odihnă  | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                  | S                                     | S      | S        | -                            | -    |   |
|          |  | 145. Risc de suprapunere a unor salarii cu funcții sau responsabilități similare;  | Modificări legislative                          | Resp. Cu resurse umane              | S             | S      | S        | Planificarea judicioasă a concesiilor de odihnă  | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                  | S                                     | S      | S        | -                            | -    |   |
|          |  | 146. Risc de producere a unor nemulțumiri în rândul salariaților.  | Modificări legislative                          | Resp. Cu resurse umane              | S             | S      | S        | Consultarea salariaților la întocmirea planificării concesiilor  | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                  | Dec. 2022                             | S      | S        | S                            | -    | - |
| 46       | Identificarea riscurilor și evaluarea acestora pentru fiecare componentă | 147. Imposibilitatea salariaților de a efectua concediul de odihnă în mod programat  | Modificări legislative                          | Resp. Cu resurse umane              | S             | S      | S        | Planificarea judicioasă a concesiilor de odihnă  | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                  | S                                     | S      | S        | S                            | -    | - |
|          |  | 148. Nerespectarea prevederilor legale în domeniul securității și sănătății în muncă   | Modificări legislative                          | Resp. Cu SSM                        | S             | S      | S        | Respectarea prevederilor legale în domeniul securității și sănătății în muncă și cunoașterea aprofundată a legislației | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                  | Dec. 2022                             | S      | S        | S                            | -    | - |
|          |  | 149. 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        | -                            | -    |   |

| 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 |        |          | 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   |
|          | nență a sistemului de muncă  |  |   |                                     |               |        |          |  |                               |                             |  |                                       |        |          |                              |      |
| 47       | Elaborarea/actualizarea/aplicarea Planului de prevenire și protecție | 150.Imposibilitatea adoptării măsurilor tehnice, organizatorice, igienico-sanitare, etc., optime în vederea eliminării/diminuării riscurilor specifice<br>151.Sanționarea 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       | Elaborarea/actualizarea/aplicarea Instrucțiunilor proprii SSM        | 152.Periclitarea sănătății și securității lucrătorilor prin producerea unor accidente în muncă sau boli profesionale<br>153.Sanționarea angajatorului pentru nerespectarea prevederilor legale                                   | Modificări legislative                          | Resp. Cu SSM                        | S             | S      | S        | Instruirea periodică a salariaților pentru prevenirea producerii unor accidente în muncă sau boli profesionale<br>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<br>155.Necomunicarea instrucțiunilor proprii SSM la nivelul institutiei   | Modificări legislative                          | Resp. Cu SSM                        | S             | S      | S        | Instruirea personalului cu privire la riscurile existente la locurile de muncă<br>Comunicarea instrucțiunilor proprii SSM la nivelul institutiei                           | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S        | -                            | -    |
| 50       | Declarația, cercetarea, înregistrarea și                             | 156.Sanționarea 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 |         |            | Even-tualele riscuri securizare | Obs. |
|----------|--|--|---|-------------------------------------|-----------------|---------|------------|---|-------------------------------|-----------------------------|--|---------------------------------------|---------|------------|---------------------------------|------|
|          |  |  |   |                                     | Pro-babi-litate | Im-pact | Ex-pu-nera |   |                               |                             |  | Pro-babi-litate                       | Im-pact | Ex-pu-nera |                                 |      |
| 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/Organigrama                              | 157.Omiterea unor funcții cu imposibilitatea desfășurării activității  | Modificări legislative                          | Resp. R.U.                          | S               | S       | S          | Cunoașterea aprofundată a legislației la întocmirea organigramei corelată cu nevoile institutiei  | 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 comisi a unor membrii incompatibili.   | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S       | S          | -                               | -    |
| 53       | Întocmire a dosarului candidatului                       | 162.Dosarele nu îndeplinesc condițiile de conformitate (lipsa documente)<br>163.Acceptarea unor dosare incomplete<br>164.Dosar acceptat în afara termenului stipulat | Modificări legislative                          | Resp. R.U.                          | S               | S       | S          | Intocmirea dosarelor conform prevederilor legale<br>Neacceptarea unor dosare incomplete<br>Neacceptarea unor dosare în afara termenului stipulat în | 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 |        |          | Evenimentele 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   |
|                          |  |  |   |                                     |               |        |          | 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. procedurarea activității de evaluare a angajaților                                    | Modificări legislative                          | Resp. R.U.                          | M             | M      | M        | Emiterrea și aplicarea unei monografii/proceduri  | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | -  | -                                     | -      | -        | -                              | -    |
| <b>SECRETARIAT</b>       |  |  |   |                                     |               |        |          |   |                               |                             |  |                                       |        |          |                                |      |
| 55                       | Asigurare gestionare documente și corespondență  | 167. Nefectuare activități specifice gestionarea a documentelor procedură                  | Supercificalitate/ 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. Nefectuare sau efectuarea defectuoasă a activitatilor specifice de arhivare documente | Supercificalitate/ volum mare de muncă          | secretara.                          | S             | S      | S        | Organizarea și planificarea juducioasa a activitatilor de arhivare a documentelor             | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S        | -                              | -    |
| <b>STRUCTURA TEHNICĂ</b> |  |  |   |                                     |               |        |          |   |                               |                             |  |                                       |        |          |                                |      |
| 57                       | Asigurare efectuare lucrări conform contractelor | 169. Intarzieri in realizarea activitatii lucrări, accidente de muncă.                     | Supercificalitate/ volum mare de muncă          | Responsabil transportlucrări        | S             | S      | S        | Organizarea și planificarea judicioasa a ctivitatii de lucrări                                | Supervizare/Monitorizare      | Dec. 2024                   | Dec. 2022                                | S                                     | S      | S        | -                              | -    |

| Nr. crt. | Obiective | Descrierea riscurilor | Circumstanțe care favorizează apariția riscului | Responsabil cu gestionarea riscului | Risc incert   |        |          | 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 |        |          | Evenimentele 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   |

**COMISIA DE MONITORIZARE A SCIM**

|    |  |  |  |                             |   |   |   |  |                          |           |           |   |   |   |   |   |
|----|--|--|--|-----------------------------|---|---|---|--|--------------------------|-----------|-----------|---|---|---|---|---|
| 58 | Reducerea la minim neconformităților datorate neimplementării SCIM | 170. Neimplementarea SCIM  | Neresponsabilitate în implementarea SCIM / Volum mare de muncă | Comisia SCIM, resp.de comp. | S | S | S | Implementare și dezvoltare SCIM                                | Supervizare/Monitorizare | Dec. 2024 | Dec. 2022 | S | S | S | - | - |
|    |  | 171. Neconformități datorate inexistenței, neaplicării procedurilor documentate              | Pers. și timp insuficient                                      | Comisia SCIM, resp.de comp. | S | S | S | Intocmire proceduri de sistem și operaționale/aplicare         | Supervizare/Monitorizare | Dec. 2024 | Dec. 2022 | S | S | S | - | - |
| 59 | Identificarea și gestionarea riscurilor                            | 172. Neconformități datorate neactualizării / nemiterii procedurilor documentate conform LAP | Pers. și timp insuficient                                      | Comisia SCIM, resp.de comp. | S | S | S | Emitere proceduri documentate conform LAP                      | Supervizare/Monitorizare | Dec. 2024 | Dec. 2022 | S | S | S | - | - |
|    |  | 173. Neconformități datorate neinventarierii și nemonitorizării riscurilor                   | Pers. și timp insuficient                                      | Comisia SCIM, resp.de comp. | S | S | S | Inventarierea periodică a riscurilor și monitorizarea acestora | Supervizare/Monitorizare | Dec. 2024 | Dec. 2022 | S | S | S | - | - |
| 60 | Semnalarea neregularităților                                       | 174. Neintocmirea /neactualizarea registrului riscurilor                                     | Pers. și timp insuficient                                      | Comisia SCIM, resp.de comp. | S | S | S | Intocmirea R.R. și actualizarea periodică a acestuia           | Supervizare/Monitorizare | Dec. 2024 | Dec. 2022 | S | S | S | - | - |
|    |  | 175. Inexistența unor monografii/proceduri privind semnarea neregularităților                | Pers. și timp insuficient                                      | Comisia SCIM, resp.de comp. | S | S | S | Intocmirea R.R. și actualizarea periodică a acestuia           | Supervizare/Monitorizare | Dec. 2024 | Dec. 2022 | S | S | S | - | - |
| 61 | Semnalaarea neregularităților                                      | 176. Inexistența unor monografii/proceduri privind activitatea Comisiei de SCIM              | Pers. și timp insuficient                                      | Comisia SCIM, resp.de comp. | M | M | M | Emiterea unei proceduri privind activitatea Comisiei de SCIM   | Supervizare/Monitorizare | Dec. 2024 | -         | - | - | - | - | - |

| 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 actului | 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   |

**CONSILIERUL DE ETICĂ**

|    |   |   |                           |                    |   |   |   |  |                          |           |           |   |   |   |   |   |
|----|---|---|---------------------------|--------------------|---|---|---|--|--------------------------|-----------|-----------|---|---|---|---|---|
| 62 | Asigurarea și monitorizarea standardelor de etică | 177. Neconformitate datorată neaplicării unui cod de etică, respectiv un registru de riscuri la corupție<br>178. Neconformitate datorată 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.**

LUCACIU FLORINA

