

APROBAT,  
 Director,  
 prof. Claudia Nițu

**REGISTRUL RISCURILOR  
 LA NIVELUL COMPARTIMENTIULUI CONTABILITATE DIN CADRUL  
 COLEGIUL TEHNIC ENERGETIC CONSTANTA**

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea a 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 le riscuri secundare	Observatii
					Probabilitate	Impact	Exponență					Probabilitate	Impact	Exponență		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Registrul-jurnal	1. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind modul de întocmire a Registrului-jurnal	Modificări legislative	Contabilul sef	R	R	Mare	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Registrului - Jurnal	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		2. Neactualizarea Registrului-jurnal	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Actualizarea Registrului – jurnal	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		3. Completarea eronată a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	Modificări legislative	Contabilul sef	R	R	Mare	Completarea corectă a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
2.	Registrul-inventar	4. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a Registrului-inventar	Modificări legislative	Contabilul sef	R	R	Mare	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Registrului - inventar	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		5. Nedeseemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului-inventar	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Desemnarea persoanei responsabile cu condcerea Registrului-inventar	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		6. Completarea incorectă a Registrului-inventar	Modificări legislative	Contabilul sef	R	R	Mare	Completarea corectă a Registrului-inventar	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-

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	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponență					Probabilitate	Impact	Exponență		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		7. Neactualizarea sistematică a Registrului-inventar	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Actualizarea sistematică a Registrului-inventar	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
3.	Registrul Cartea Mare	8. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare	Modificări legislative	Contabilul sef	R	R	Mare	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		9. Completarea incorectă a registrului Cartea Mare	Modificări legislative	Contabilul sef	M	M	Mediu	Completarea corectă a registrului Cartea Mare	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		10. Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	Modificări legislative	Contabilul sef	M	M	Mediu	Desemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
4.	Contabilitatea immobilizărilor și investițiilor	11. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a immobilizărilor și investițiilor	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a immobilizărilor și investițiilor	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		12. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a immobilizărilor și investițiilor nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	Contabilul sef	M	M	Mediu	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a immobilizărilor și investițiilor	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		13. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a immobilizărilor și investițiilor	Modificări legislative	Contabilul sef	M	M	Mediu	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a immobilizărilor și investițiilor	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		14. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Evidențierea corectă a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea immobilizărilor sau construirea	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-

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	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponență					Probabilitate	Impact	Exponență		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		achiziționarea imobilizărilor sau construirea unor obiective (custodii, recepții parțiale și finale etc.)						unor obiective (custodii, recepții parțiale și finale etc.)								
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	Contabilul șef	M	M	Mediu	Intocmirea unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		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	Contabilul șef	S	S	Mic	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		17. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Modificări legislative	Contabilul șef	M	M	Mediu	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		18. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Modificări legislative	Contabilul șef	M	M	Mediu	Evidențierea corectă a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-

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	Observatii
					Probabilitate	Impact	Exponență					Probabilitate	Impact	Exponență		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		19. Evidențierea eronată a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Evidențierea corectă a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
6.	Contabilitatea datoriilor și creanțelor	20. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		21. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		22. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor și creanțelor	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor și creanțelor	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		23. Neactualizarea sumelor datorate sau de încasat	Modificări legislative	Contabilul sef	R	R	Mare	Actualizarea sumelor datorate sau de încasat	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		24. Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii acestor operațiuni	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Înregistrarea corectă în conturile aferente naturii acestor operațiuni	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
7	Contabilitatea trezoreriei	25. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei	Lipsa personalului	Contabilul sef	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-

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			Eventualele riscuri secundare	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponență					Probabilitate	Impact	Exponență		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		26. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	Lipsa personalului	Contabilul șef	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		27. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	Lipsa personalului	Contabilul șef	S	S	Mic	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		28. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă	Lipsa personalului	Contabilul șef	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		29. Înregistrarea eronată în alte conturi a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie	Lipsa personalului	Contabilul șef	M	M	Mediu	Înregistrarea corectă în conturile aferente a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		30. Lipsa actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă	Lipsa personalului	Contabilul șef	S	S	Mic	Completarea actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă care lipsesc	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		31. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	Lipsa personalului	Contabilul șef	R	R	Mare	Desemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		32. Neasigurarea securității spațiului destinat casieriei	Lipsa personalului	Contabilul șef	R	R	Mare	Asigurarea securității spațiului destinat casieriei	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
8.	Contabilitatea cheltuielilor	33. Inexistența unor proceduri scrise/monografii	Modificări legislative	Contabilul șef	R	R	Mare	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a cheltuielilor cu	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-

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			Eventualele riscuri secundare	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponență					Probabilitate	Impact	Exponență		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	or cu personalul	privind evidența contabilă a cheltuielilor de personal						personalul								
		34. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	Modificări legislative	Contabilul sef	R	R	Mare	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		35. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		36. Înregistrarea eronată în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	Modificări legislative	Contabilul sef	R	R	Mare	Înregistrarea corectă în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
9.	Contabilitatea subvențiilor	37. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a subvențiilor	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a subvențiilor	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		38. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a subvențiilor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a subvențiilor	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		39. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a subvențiilor	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a subvențiilor	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		40. Înregistrarea	Modificări	Contabilul	S	S	Mic	Înregistrarea corectă a	Supervizare/	10.08.2014					-	-

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	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		eronată a subvenției primite	legislative	sef				subvenției primite	Monitorizare							
		41. Lipsa documentelor justificative la înregistrarea în contabilitate a subvențiilor	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Completarea documentelor justificative lipsa la înregistrarea în contabilitate a subvențiilor	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
10	Contabilitatea transferurilor	42. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a transferurilor	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a transferurilor	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		43. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a transferurilor nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a transferurilor	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		44. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a transferurilor	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a transferurilor	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		45. Înregistrarea eronată a sumelor transferate diferențe între sumele transferate și cele evidențiate	Modificări legislative	Contabilul sef	M	M	Mediu	Înregistrarea corectă a sumelor transferate diferențe între sumele transferate și cele evidențiate	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		46. Lipsa documentelor justificative privind transferurile		Contabilul sef	S	S	Mic	Completarea documentelor justificative lipsa privind transferurile	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
11	Contabilitatea rezultatelor inventarierii	47. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		48. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a	Modificări legislative	Contabilul sef	R	R	Mare	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-

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	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponență					Probabilitate	Impact	Exponență		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		rezultatelor inventarierii nu este cunoscută de personalul desemnat						privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii								
		49. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		50. Evidențierea eronată a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar,	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Evidențierea corectă a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în registrul-inventar,	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		51. Stabilirea eronată a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	Modificări legislative	Contabilul sef	M	M	Mediu	Stabilirea corectă a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		52. Netransmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc.	Modificări legislative	Contabilul sef	R	R	Mare	Transmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc.	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
12	Întocmirea bilanțelor de verificare	53. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind întocmirea bilanțelor de verificare	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Întocmirea procedurilor scrise privind întocmirea bilanțelor de verificare	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		54. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a întocmirii bilanțelor de verificare nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind întocmirii bilanțelor de verificare	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		55. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea bilanțelor	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea bilanțelor de verificare	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-



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	Observatii
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		de verificare														
		56. Preluarea eronată a datelor cuprinse în fișele conturilor	Modificări legislative	Contabilul sef	R	R	Mare	Preluarea corectă a datelor cuprinse în fișele conturilor	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		57. Balanțele de verificare nu cuprind rubricile minime obligatorii		Contabilul sef	S	S	Mic	Balanțele de verificare vor fi modificate pentru a cuprinde rubricile minime obligatorii	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
13.	Evidența tehnic-operativă	58. Inexistența unui sistem privind evidența tehnic-operativă	Modificări legislative	Contabilul sef	M	M	Mediu	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența tehnic-operativă	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		59. Nedeseemnarea persoanelor cu atribuții în organizarea evidenței tehnic-operative	Modificări legislative	Contabilul sef	M	M	Mediu	Desemnarea persoanelor cu atribuții în organizarea evidenței tehnic-operative	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		60. Înregistrarea eronată în sistemul de evidență tehnic-operativă (evidența pe gestiuni, evidența documentelor cu regim special etc.).	Modificări legislative	Contabilul sef	M	M	Mediu	Înregistrarea corectă în sistemul de evidență tehnic-operativă (evidența pe gestiuni, evidența documentelor cu regim special etc.).	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
14.	Activitatea de plată/încasare a datoriilor, respectiv creanțelor	61. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de plată/încasare a datoriilor respectiv creanțelor	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de plată/încasare a datoriilor respectiv creanțelor	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		62. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor	Modificări legislative	Contabilul sef	R	R	Mare	Desemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		63. Situația analitică a creditorilor și debitorilor nu concordă cu cea sintetică a acestora	Modificări legislative	Contabilul sef	M	M	Mediu	Verificarea concordanței dintre situația analitică a creditorilor și debitorilor cu cea sintetică a acestora	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		64. Netransmiterea către debitori a înștiințării de plată privind sumele	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Transmiterea către debitori a înștiințării de plată privind sumele datorate în vederea evitării prescrierii sumelor	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-

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	Observatii
					Probabilitate	Impact	Exponență					Probabilitate	Impact	Exponență		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		datorate în vederea evitării prescrierii sumelor														
		65. Inexistența unui sistem de valorificare operativă a situațiilor rezultate din activitatea de plată/încasare a datoriilor respectiv creanțelor	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind sistemul de valorificare operativă a situațiilor rezultate din activitatea de plată/încasare a datoriilor respectiv creanțelor	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
15.	Activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	66. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		67. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		68. Calculul eronat al sumelor datorate statului	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Calculul corect al sumelor datorate statului	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		69. Întârzieri în plata impozitelor și taxelor datorate statului	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mare	Plata la termen a impozitelor și taxelor datorate statului	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
16.	Activitate de realizare a veniturilor extrabugetare	70. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		71. Inexistența evidenței realizării veniturilor extrabugetare	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Evidenței realizării veniturilor extrabugetare	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
17.	Închiderea execuției bugetare	72. Neînchiderea conturilor care nu trebuie să aibă	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Închiderea conturilor care nu trebuie să aibă sold la sfârșitul anului (casa,	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-

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	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponență					Probabilitate	Impact	Exponență		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	anuale	sold la sfârșitul anului (casa, disponibilități în cont în lei/valută, cheltuieli, venituri)						disponibilități în cont în lei/valută, cheltuieli, venituri)								
		73. Nerespectarea principiului independenței exercițiului (momentul recunoașterii veniturilor și cheltuielilor)	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Respectarea principiului independenței exercițiului (momentul recunoașterii veniturilor și cheltuielilor)	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		74. Necalcularea și neînregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierea reversibilă)	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Calcularea și înregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierea reversibilă)	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		75. Nerealizarea decontărilor interne		Contabilul sef	S	S	Mic	Realizarea decontărilor interne	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
18.	Regularizarea cu bugetul statului	76. Neregularizarea excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice cu bugetul statului la sfârșitul anului	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Regularizarea excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice cu bugetul statului la sfârșitul anului	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
19.	Elaborarea și verificarea bilanțului contabil	77. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea bilanțului contabil	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea bilanțului contabil	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		78. Nerespectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Respectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		79. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil	Modificări legislative	Contabilul sef	M	M	Mediu	Raportarea unor date corecte în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		80. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-

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	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponenere					Probabilitate	Impact	Exponenere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		elaborare a bilanțului contabil														
		81. Nerespectarea corelațiilor bilanțiere	Modificări legislative	Contabilul sef	M	M	Mediu	Respectarea corelațiilor bilanțiere	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
20.	Preluarea plăților din fișele sintetice în contul de execuție bugetară	82. Lipsa documentelor justificative pentru rectificarea bugetară	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Completarea documentelor justificative lipsa pentru rectificarea bugetară	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		83. Nestabilirea influențelor financiare asupra bugetului, din diferite acte normative, pe structura clasificăției bugetare	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Stabilirea influențelor financiare asupra bugetului, din diferite acte normative, pe structura clasificăției bugetare	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
21.	Preluarea plăților din fișele sintetice în contul de execuție bugetară	84. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea contului de execuție bugetară	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea contului de execuție bugetară	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		85. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a contului de execuție bugetară	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a contului de execuție bugetară	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		86. Preluarea eronată a sumelor din fișele conturilor sintetice în contul de execuție bugetară	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Preluarea corectă a sumelor din fișele conturilor sintetice în contul de execuție bugetară	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
22.	Elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	87. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		88. Nerespectarea corelațiilor de bază între contul de execuție bugetară și anexe	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Respectarea corelațiilor de bază între contul de execuție bugetară și anexe	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		89. Nerespectarea procedurilor de	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Respectarea procedurilor de întocmire a anexelor la	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-

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	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponență					Probabilitate	Impact	Exponență		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		întocmire a anexelor la contul de execuție bugetară						contul de execuție bugetară								
23.	Sistemul raportărilor financiar-contabile, cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară	90. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiar-contabile, cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară	Modificări legislative	Contabilul șef	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiar-contabile, cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		91. Nedeseșnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile	Modificări legislative	Contabilul șef	S	S	Mic	Deseseșnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		92. Lipsa raportărilor sistematice a informațiilor financiar-contabile către management	Modificări legislative	Contabilul șef	S	S	Mic	Raportările sistematice a informațiilor financiar-contabile către management se vor face periodic.	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
24.	Asigurare a exactității sistemului de raportare financiar-contabilă	93. Nedeseșnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	Modificări legislative	Contabilul șef	M	M	Mediu	Deseseșnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		94. Comunicarea unor informații incorecte sau inadecvate	Modificări legislative	Contabilul șef	S	S	Mic	Comunicarea unor informații corecte sau adecvate	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
5.	Cadrul de reglementare al CFP	95. Inexistența procedurilor scrise /cadrului metodologic de aplicare a CFP	Modificări legislative	Contabilul șef	M	M	Mare	Intocmirea procedurilor scrise privind cadrul metodologic de aplicare a CFP	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		96. Neactualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	Modificări legislative	Contabilul șef	S	S	Mic	Actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		97. Nedeseșnarea persoanelor responsabile cu	Modificări legislative	Contabilul șef	S	S	Mic	Deseseșnarea persoanelor responsabile cu elaborarea și actualizarea cadrului	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-

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	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP						metodologic de aplicare a CFP								
26.	Nominalizarea/ retragerea și evaluarea persoanelor care acordă viza CFP	98. Inexistența ordinului de numire a persoanelor care acordă viza CFP	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Intocmirea ordinului de numire a persoanelor care acordă viza CFP	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		99. Desemnarea unor persoane incompatibile pentru acordarea vizei CFP	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Desemnarea unor persoane compatibile pentru acordarea vizei CFP	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		100. Nerealizarea evaluării persoanelor care acordă viza CFP	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Realizarea evaluării persoanelor care acordă viza CFP	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
27.	Exercitarea acordării/refuzului vizei CFP	101. Lipsa vizelor CFP pe documente	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Aplicarea vizelor CFP pe documente	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		102. Acordarea nejustificată a vizei CFP	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Acordarea justificată a vizei CFP	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
28.	Conducerea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	103. Inexistența sau necompletarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Existența și completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		104. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
29.	Raportarea trimestrială și anuală a activității CFP	105. Raportarea unor date incomplete sau nereale	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Raportarea unor date complete și reale	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		106. Nerespectarea termenelor de raportare	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Respectarea termenelor de raportare	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
30.	Manualul de utilizare a sistemului informatic	107. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind funcționalitatea	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind funcționalitatea sistemului informatic financiar-contabil	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-

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	Observatii
					Probabilitate	Impact	Exponenere					Probabilitate	Impact	Exponenere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	financiar-contabil	sistemului informatic financiar-contabil														
		108. Lipsa aprobării manualului de utilizare	Modificări legislative	Contabilul sef	S	S	Mic	Aprobării manualului de utilizare a sistemului informatic	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
31.	Atribuirea responsabilității persoanelor care au acces la sistemul informatic	109. Neatribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic;	Lipsă personal specializat	Contabilul sef	R	R	Mare	Atribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic;	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		110. Neasigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	Lipsă personal specializat	Contabilul sef	S	S	Mic	Asigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		111. Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de execuție	Lipsă personal specializat	Contabilul sef	S	S	Mic	Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de execuție	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
32.	Pregătirea profesională a personalului implicat în utilizarea sistemului informatic	112. Neinstruirea sistematică a utilizatorilor sistemului informatic	Lipsă personal specializat	Contabilul sef	S	S	Mic	Instruirea sistematică a utilizatorilor sistemului informatic	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		113. Neinformarea periodică sau ori de câte ori este necesar asupra modificărilor survenite în sistemul informatic	Lipsă personal specializat	Contabilul sef	M	M	Mediu	Informarea periodică sau ori de câte ori este necesar asupra modificărilor survenite în sistemul informatic	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
33.	Procesarea datelor în cadrul sistemului informatic	114. Utilizarea unor proceduri automate neautorizate	Lipsă personal specializat	Contabilul sef	S	S	Mic	Utilizarea unor proceduri automate autorizate	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		115. Utilizarea unor proceduri automate incorecte	Lipsă personal specializat	Contabilul sef	S	S	Mic	Utilizarea unor proceduri automate corecte	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
34.	Sistemul de prevenire/detectare a accesărilor și modificări	116. Acces neautorizat la informațiile financiar-contabile din baza de date	Lipsă personal specializat	Contabilul sef	M	M	Mediu	Acces autorizat la informațiile financiar-contabile din baza de date	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		117. Nerespectarea calendarului privind	Lipsă personal	Contabilul sef	R	R	Mare	Respectarea calendarului privind modificarea periodica	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-

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	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	lor neautorizate ale bazelor de date (parole, programe antivirus ș.a.)	modificarea periodică a parolelor de acces	specializat					a parolelor de acces								
		118. Nedeseemnarea personalului pentru verificarea și modificarea periodică a parolelor de acces	Lipsă personal specializat	Contabilul sef	S	S	Mic	Desemnarea personalului pentru verificarea și modificarea periodică a parolelor de acces	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
35.	Cadrul normativ și procedural privind arhivarea documentelor rezultate din activitatea financiar-contabilă	119. Inexistența procedurilor privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	Lipsa personalului	Contabilul sef	M	M	Mediu	Intocmirea procedurilor scrise privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
36.	Desemnarea personalului responsabil privind arhivarea documentelor	120. Nedeseemnarea persoanelor cu atribuții privind arhivarea documentelor pe suport de hârtie și/sau pe suport informatic	Lipsa personalului	Contabilul sef	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor cu atribuții privind arhivarea documentelor pe suport de hârtie și/sau pe suport informatic	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
		121. Neinstruirea persoanelor cu atribuții în activitatea de arhivare	Lipsa personalului	Contabilul sef	S	S	Mic	Instruirea persoanelor cu atribuții în activitatea de arhivare	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
37.	Sistemul de păstrare al documentelor până la predarea la arhivă	122. Inexistența unor proceduri scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	Lipsa personalului	Contabilul sef	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-
38.	Locațiile de depozitare provizorii	123. Neasigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	Lipsa personalului	Contabilul sef	R	R	Mare	Asigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	Supervizare/Monitorizare	10.08.2014					-	-



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	Observatii
					Probabilitate	Impact	Exponență					Probabilitate	Impact	Exponență		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	și definitive a documentelor financiar-contabile															
39.	Activitate a de arhivare	124. Pregătirea necorespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării.	Lipsa personalului	Contabilul șef	S	S	Mic	Pregătirea corespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării.	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-
		125. Nepredarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale	Lipsa personalului	Contabilul șef	S	S	Mic	Predarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale	Supervizare/ Monitorizare	10.08.2014					-	-

Întocmit,  
ec. Ionescu Daniela – contabil șef