

SC MOȘNIȚEANĂ SRL

307285 · Moșnița Nouă · nr.1121
E-mail: mosniteana@gmail.com
J35/993/2011 · CUI 28403313

APROBAT,

DOLOMET RADU ILIE

**REGISTRUL RISCURILOR
LA
SC MOȘNIȚEANĂ SRL**

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 revizui și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizui			Eventuale 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
1.	Registru-jurnal	1. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind modul de întocmire a Registrului-jurnal 2. Neactualizarea Registrului-jurnal 3. Completarea eronată a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	Modificări legislative	Contabil	R	R	Mare	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Registrului - Jurnal	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S		
			Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Actualizarea Registrului – jurnal	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S		
			Modificări legislative	Contabil	R	R	Mare	Completarea corectă a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S		
2.	Registru-inventar	4. Inexistența	Modificări	Contabil	R	R	Mare	Intocmirea	Supervizare/			S	S	S		

Nr.crf	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc Inherent			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	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a Registrului-Inventar	legislative	Contabil	S	S	Mic	procedurile scrise privind modul de întocmire a Registrului - inventar	Monitorizare			S	S	S	-	-
		5. Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului-Inventar	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Desemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului-inventar	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
		6. Completarea incorectă a Registrului-Inventar	Modificări legislative	Contabil	R	R	Mare	Completarea corectă a Registrului-inventar	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
		7. Neactualizarea sistematică a Registrului-Inventar	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Actualizarea sistematică a Registrului-inventar	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
3.	Registrul Cartea Mare	8. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare	Modificări legislative	Contabil	R	R	Mare	Întocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
		9. Completarea incorectă a registrului Cartea Mare	Modificări legislative	Contabil	M	M	Mediu	Completarea corectă a registrului Cartea Mare	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
		10. Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	Modificări legislative	Contabil	M	M	Mediu	Desemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	Supervizare/ Monitorizare			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	Mic	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
		12. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a	Modificări legislative	Contabil	M	M	Mediu	Personalul desemnat va instrui în vederea cunoașterii	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-

Nr.crf	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 revizuri și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuri			Eventuale 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	
5.	Contabilitatea materialelor inclusiv a celor de natura de inventar	13. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor și investițiilor	Modificări legislative	Contabil	M	M	Mediu	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor și investițiilor	Supervizare/ Monitorizare			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	Mic	Evidențierea corectă a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea imobilizărilor sau construirea unor obiective (custodii, recepții parțiale și finale etc.)	Supervizare/ Monitorizare				S	S	S	-	-
5.	Contabilitatea materialelor inclusiv a celor de natura de inventar	15. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materialelor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Modificări legislative	Contabil	M	M	Mediu	Intocmirea unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materialelor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Supervizare/ Monitorizare				S	S	S	-	-
		16. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a materialelor, materialelor inclusiv a obiectelor de inventar nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Personalul desemnat va instrui în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind	Supervizare/ Monitorizare				S	S	S	-	-
		17. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile materialelor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Modificări legislative	Contabil	M	M	Mediu	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile materialelor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Supervizare/ Monitorizare			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 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
		18. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materialelor, materialelor inclusiv a obiectelor de natura inventar	Modificări legislative	Contabili	M	M	Mediu	Evidențierea corectă a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materialelor, materialelor inclusiv a obiectelor de natura inventar	Supervizare/Monitorizare			S	S	S		
		19. Evidențierea eronată a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare	Modificări legislative	Contabili	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			S	S	S		
6.	Contabilitatea datorilor și creanțelor	20. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a datorilor și creanțelor	Modificări legislative	Contabili	S	S	Mic	Înlocuirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a datorilor și creanțelor	Supervizare/Monitorizare			S	S	S		
		21. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a datorilor și creanțelor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	Modificări legislative	Contabili	S	S	Mic	Personalul desemnat va instrui în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a datorilor și creanțelor	Supervizare/Monitorizare			S	S	S		
		22. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datorilor și creanțelor	Modificări legislative	Contabili	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datorilor și creanțelor	Supervizare/Monitorizare			S	S	S		
		23. Neactualizarea sumelor datorate sau de încasat	Modificări legislative	Contabili	R	R	Mare	Actualizarea sumelor datorate sau de încasat	Supervizare/Monitorizare			S	S	S		
		24. Înregistrarea eronată în altele conturi decât cele aferente naturii acestor operațiuni	Modificări legislative	Contabili	S	S	Mic	Înregistrarea corectă în conturile aferente naturii acestor operațiuni	Supervizare/Monitorizare			S	S	S		
7	Contabilitatea trezoreriei	25. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de organizare și	Lipsa personalului	Contabili	S	S	Mic	Înlocuirea procedurilor scrise privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei	Supervizare/Monitorizare			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 revizuri și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuri			Eventuale 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
		funcționare a casieriei														
		26. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	Lipsa personalului	Contabil	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	Supervizare/Monitorizare			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	Lipsa personalului	Contabil	S	S	Mic	Personalul desemnat va instrui în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		28. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă	Lipsa personalului	Contabil	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		29. Înregistrarea eronată în afize conturi a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie	Lipsa personalului	Contabil	M	M	Mediu	Înregistrarea corectă în conturile aferente a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		30. Lipsa actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă	Lipsa personalului	Contabil	S	S	Mic	Completarea actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă care lipsesc	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		31. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	Lipsa personalului	Contabil	R	R	Mare	Desemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		32. Neasigurarea securității spațiului destinat casieriei	Lipsa personalului	Contabil	R	R	Mare	Asigurarea securității spațiului destinat casieriei	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
8.	Contabilitatea cheltuielilor cu personalul	33. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a cheltuielilor de personal 34. Procedurile/monografia privind	Modificări legislative	Contabil	R	R	Mare	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
			Modificări legislative	Contabil	R	R	Mare	Personalul desemnat va instrui în vederea	Supervizare/Monitorizare			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	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
9.	Contabilitatea subvențiilor	35. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		36. Înregistrarea eronată în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	Modificări legislative	Contabil	R	R	Mare	Înregistrarea corectă în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	Supervizare/Monitorizare				S	S	S	-
9.	Contabilitatea subvențiilor	37. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a subvențiilor	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a subvențiilor	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		38. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a subvențiilor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Personalul desemnat va institui în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a subvențiilor	Supervizare/Monitorizare				S	S	S	-
10	Contabilitatea transferurilor	39. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a subvențiilor	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a subvențiilor	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		40. Înregistrarea eronată a subvenției primite	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Înregistrarea corectă a subvenției primite	Supervizare/Monitorizare				S	S	S	-
10	Contabilitatea transferurilor	41. Lipsa documentelor justificative la înregistrarea în contabilitate a subvențiilor	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Completarea documentelor justificative lipsa la înregistrarea în contabilitate a subvențiilor	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		42. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a transferurilor	Supervizare/Monitorizare				S	S	S	-

Nr.crf	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabili 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
		transferurilor 43. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a transferurilor nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Personalul desemnat va instrui în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a transferurilor	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		44. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a transferurilor	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a transferurilor	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		45. Înregistrarea eronată a sumelor transferate diferite între sumele transferate și cele evidențiate	Modificări legislative	Contabil	M	M	Mediu	Înregistrarea corectă a sumelor transferate diferite între sumele transferate și cele evidențiate	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		46. Lipsa documentelor justificative privind transferurile		Contabil	S	S	Mic	Completerea documentelor justificative lipsa privind transferurile	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
11	Contabilitatea rezultatelor inventarierii	47. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Înlocuirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		48. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	Contabil	R	R	Mare	Personalul desemnat va instrui în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		49. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		50. Evidențierea eronată a diferentelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-Inventar.	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Evidențierea corectă a diferentelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-Inventar.	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-

Nr.crt	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabili cu gestionarea riscului	Risc Inherent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerenti/Inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evenimentele 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
		51. Stabilirea eronată a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-Inventar	Modificări legislative	Contabil	M	M	Mediu	Stabilirea corectă a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-Inventar	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		52. Neînregistrarea corectă a debitorilor a extraselor de cont privind sumele datorate etc.	Modificări legislative	Contabil	R	R	Mare	Transmiterea corectă a debitorilor a extraselor de cont privind sumele datorate etc.	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
12	Întocmirea bilanțelor de verificare	53. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind întocmirea bilanțelor de verificare	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Întocmirea procedurilor scrise privind întocmirea bilanțelor de verificare	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		54. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a întocmirii bilanțelor de verificare nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Personalul desemnat va instrui în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind întocmirea bilanțelor de verificare	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		55. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea bilanțelor de verificare	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea bilanțelor de verificare	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		56. Preluarea eronată a datelor cuprinse în fișele conturilor	Modificări legislative	Contabil	R	R	Mare	Preluarea corectă a datelor cuprinse în fișele conturilor	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		57. Balanțele de verificare nu cuprind rubricile minime obligatorii	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Balanțele de verificare vor fi modificate pentru a cuprinde rubricile minime obligatorii	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
13.	Evidența tehnic-operativă	58. Inexistența unui sistem privind evidența tehnic-operativă	Modificări legislative	Contabil	M	M	Mediu	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența tehnic-operativă	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		59. Nedesemnarea persoanelor cu atribuții în organizarea evidenței tehnic-operative	Modificări legislative	Contabil	M	M	Mediu	Desemnarea persoanelor cu atribuții în organizarea evidenței tehnic-operative	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
		60. Înregistrarea eronată în sistemul de evidență tehnic-operativă (evidența pe gestiuni, evidența documentelor cu regim special etc.)	Modificări legislative	Contabil	M	M	Mediu	Înregistrarea corectă în sistemul de evidență tehnic-operativă (evidența pe gestiuni, evidența documentelor cu regim special etc.)	Supervizare/Monitorizare			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 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
14.	Activitatea de plată/incasare a datoriilor, respectiv creanțelor	61. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de plată/incasare a datoriilor respectiv creanțelor 62. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor 63. Situația analitică a creditorilor și debitorilor nu concordă cu cea sintetică a acestora 64. Neînregistrarea către debitorii a plății înșiși înșiși privind sumele datorate în vederea evitării prescrierii sumelor 65. Inexistența unui sistem de valorificare operativă a situațiilor rezultate din activitatea de plată/incasare a datoriilor respectiv creanțelor	Modificări legislative	Casier	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de plată/incasare a datoriilor respectiv creanțelor	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
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 67. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului 68. Calculul eronat al sumelor datorate statului 69. Întârzieri în plata impozitelor și taxelor	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-

Nr.crf	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc Inherent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Risc rezidual la data ultimei revizuri			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
16.	Activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	datorate statului 70. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
17.	Închiderea execuției bugetare anuale	71. Inexistența evidenței realizării veniturilor extrabugetare 72. Neînchiderea conturilor care nu care irebute să aibă sold la sfârșitul anului (casa, disponibilități în cont în lei/valută, cheltuieli, venituri) 73. Nerespectarea principiului independenței exercițiului (momentul recunoașterii veniturilor și cheltuielilor)	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Evidenței realizării veniturilor extrabugetare	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
18.	Regularizarea cu bugetul statului	74. Necalcularea și neînregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierea reversibilă) 75. Nerealizarea decontărilor interne	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Calcularea și înregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierea reversibilă)	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
19.	Elaborarea și verificarea bilanțului contabil	76. Neregularizarea excedențelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice cu bugetul statului la sfârșitul anului 77. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea bilanțului contabil 78. Nerespectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil 79. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare anexe la bilanțul	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Realizarea decontărilor interne Regularizarea excedențelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice cu bugetul statului la sfârșitul anului Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea bilanțului contabil Respectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil Raportarea unor date corecte în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil	Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-

Nr.crit	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabili 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
		contabil 80. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
20.	Preluarea plăților din fișele sintetice în contul de execuție bugetară	81. Nerespectarea corelațiilor bilanțiere 82. Lipsa documentelor justificative pentru rectificarea bugetară	Modificări legislative Modificări legislative	Contabil Contabil	M	S	Mediu Mic	Respectarea corelațiilor bilanțiere Completerea documentelor justificative lipsa pentru rectificarea bugetară	Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
21.	Preluarea plăților din fișele sintetice în contul de execuție bugetară	83. Nestabilirea influențelor financiare asupra bugetului, din diferite acte normative, pe structura clasificății bugetare 84. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea contului de execuție bugetară	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Stabilirea influențelor financiare asupra bugetului, din diferite acte normative, pe structura clasificății bugetare Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea contului de execuție bugetară	Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
22.	Elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	85. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a contului de execuție bugetară 86. Preluarea eronată a sumelor din fișele conturilor sintetice în contul de execuție bugetară 87. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară 88. Nerespectarea corelațiilor de bază între contul de execuție bugetară și anexe 89. Nerespectarea procedurilor de întocmire a anexelor	Modificări legislative Modificări legislative Modificări legislative	Contabil Contabil Contabil	S S S	S S S	Mic Mic Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a contului de execuție bugetară Preluarea corectă a sumelor din fișele conturilor sintetice în contul de execuție bugetară Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară Respectarea corelațiilor de bază între contul de execuție bugetară și anexe Respectarea procedurilor de întocmire a anexelor	Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare			S S S	S S S	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 inerente/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
23.	Sistemul raportărilor financiare-contabile cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară	la contul 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	Contabil	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			S	S	S	-	-
24.	Asigurarea exactității sistemului de raportare financiar-contabilă	91. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile 92. Lipsa raportărilor sistematice a informațiilor financiar-contabile către management	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile Raportările sistematice a informațiilor financiar-contabile către management se vor face periodic.	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
25.	Cadrul de reglementare al CFP	93. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile 94. Comunicarea unor informații incorecte sau inadecvate 95. Inexistența procedurilor scrise/cadrului metodologic de aplicare a CFP 96. Neactualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP 97. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	Modificări legislative	Contabil	M	M	Mediu	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile Comunicarea unor informații corecte sau adecvate	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
26.	Nominizarea/	98. Inexistența ordinului de numire a	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Intocmirea ordinului de numire a	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-

Nr.crt	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabili 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 revizuri și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuri			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
	retragerea și evaluarea persoanelor care acordă viza CFP	persoanelor care acordă viza CFP 99. Desemnarea unor persoane incompatibile pentru acordarea vizei CFP 100. Nerealizarea evaluării persoanelor care acordă viza CFP	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Desemnarea unor persoane compatibile pentru acordarea vizei CFP	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
27.	Exercitarea acordării/retuzului vizei CFP	101. Lipsa vizeilor CFP pe documente 102. Acordarea nejustificată a vizei CFP	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Realizarea evaluării persoanelor care acordă viza CFP Aplicarea vizeilor CFP pe documente Acordarea justificată a vizei CFP	Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
28.	Conducerea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	103. Inexistența sau necompletarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP 104. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Existența și completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
29.	Raportarea trimestrială și anuală a activității CFP	105. Raportarea unor date incomplete sau nereale 106. Nerespectarea termenelor de raportare	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
30.	Manualul de utilizare a sistemului informatic financiar-contabil	107. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind funcționalitatea sistemului informatic financiar-contabil 108. Lipsa aprobării manualului de utilizare	Modificări legislative	Contabil	S	S	Mic	Raportarea unor date complete și reale Respectarea termenelor de raportare	Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-
31.	Atribuirea responsabilității persoanelor care au acces la sistemul informatic	109. Neatribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a	Lipsă personal specializat	Primar	R	R	Mare	Intocmirea procedurilor scrise privind funcționalitatea sistemului informatic financiar-contabil Aprobării manualului de utilizare a sistemului informatic	Supervizare/Monitorizare Supervizare/Monitorizare			S	S	S	-	-

Nr.crit	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerenti/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere în opera	Data ultimei revizuri și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuri			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
		sistemului informatic; 110. Neasigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	Lipsă personal specializat	Primar	S	S	Mic	Asigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
		111. Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de execuție	Lipsă personal specializat	Primar	S	S	Mic	Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de execuție	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
32.	Pregătirea profesională a personalului implicat în utilizarea sistemului informatic	112. Neînștiințarea sistematică a utilizatorilor sistemului informatic	Lipsă personal specializat	Primar	S	S	Mic	Înștiințarea sistematică a utilizatorilor sistemului informatic	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
		113. Neinformarea periodică sau ori de câte ori este necesar asupra modificărilor survenite în sistemul informatic	Lipsă personal specializat	Secretar	M	M	Mediu	Informarea periodică sau ori de câte ori este necesar asupra modificărilor survenite în sistemul informatic	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
33.	Procesarea datelor în cadrul sistemului informatic	114. Utilizarea unor proceduri automate neautorizate	Lipsă personal specializat	Secretar	S	S	Mic	Utilizarea unor proceduri automate autorizate	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
		115. Utilizarea unor proceduri automate incorecte	Lipsă personal specializat	Secretar	S	S	Mic	Utilizarea unor proceduri automate corecte	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
34.	Sistemul de prevenire/defectare a accesărilor și modificărilor neautorizate ale bazelor de date (parole, programe antivirus ș.a.)	116. Acces neautorizat la informațiile financiare contabile din baza de date	Lipsă personal specializat	Cantabil	M	M	Mediu	Acces autorizat la informațiile financiare contabile din baza de date	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
		117. Nerespectarea calendarului privind modificarea periodică a parolelor de acces	Lipsă personal specializat	Secretar	R	R	Mare	Respectarea calendarului privind modificarea periodică a parolelor de acces	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
		118. Nedesemnarea personalului pentru verificarea și modificarea periodică a parolelor de acces	Lipsă personal specializat	Primar	S	S	Mic	Desemnarea personalului pentru verificarea și modificarea periodică a parolelor de acces	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
35.	Cadrul normativ și procedurile privind arhivarea documentelor	119. Inexistența procedurilor privind arhivarea dosarelor	Lipsa personalului	Secretar	M	M	Mediu	Intocmirea scrisorilor privind arhivarea dosarelor	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-

Nr.crit.	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 revizuri și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuri			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
36.	Desemnarea personalului responsabil privind arhivarea documentelor	120. Nedesemnarea persoanelor cu atribuții privind arhivarea documentelor pe suport de hârtie și/sau pe suport informatic 121. Neinstruirea persoanelor cu atribuții în activitatea de arhivare	Lipsa personalului	Secretar	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor cu atribuții privind arhivarea documentelor pe suport de hârtie și/sau pe suport informatic	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
37.	Sistemul de păstrare al documentelor până la predarea la arhivă	122. Inexistența unor proceduri scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	Lipsa personalului	Secretar	S	S	Mic	Infocmirea procedurilor scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
38.	Locațiile de depozitare provizorii și definitive a documentelor	123. Neasigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	Lipsa personalului	Secretar	R	R	Mare	Asigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
39.	Activitatea de arhivare	124. Pregătirea necorespunzătoare a dosarelor în vederea arhivării.	Lipsa personalului	Secretar	S	S	Mic	Pregătirea corespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării.	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
40.	Perfecționarea activității personalului din subordine	125. Nepredarea dosarelor la termenul legal 126. Neasigurarea condițiilor pentru dezvoltarea / formarea profesională a personalului	Lipsa personalului Necunoașterea prevederilor legale Neaplicarea prevederilor legale Neatenție Omisiune Inexistența timpului sau a resurselor financiare	Secretar Primar	S S	S	Mic	Predarea dosarelor la termenele legale Studierea legislației Schimburi de experiență și de exemple de bună practică în domeniu Informarea periodică asupra acțiunilor de formare sau de perfecționare ale furnizorilor autorizați și desemnarea lor în rețea	Supervizare/ Monitorizare Supervizare/ Monitorizare			S S	S S	S	-	-
41.	Prestarea de servicii	127. Deciziile sa nu fie relevante, oportune sau legale	Neatenție Omisiune Inexistența timpului sau a resurselor financiare	Primar	S	S	Mic	Studierea legislației Schimburi de experiență și de exemple de bună practică în domeniu	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-
42.	Personalul sa fie calificat corespunzător pentru sarcinile	128. Sarcinile sa fie delegate catre personal ne calificat sau sarcinile sa nu fie	Neatenție Omisiune	Primar	S	S	Mic	Asigurarea calificării personalului	Supervizare/ Monitorizare			S	S	S	-	-

Nr.crf	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțe care favorizează apariția riscului	Responsabili 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
43.	derulate Personalul institutiei sa respecte principiile morale si legislatia aplicabila	conforme 129. Personalul institutiei sa nu respecte legislatia in vigoare sau principiile etice si morale in derularea activitatilor sale	Neglijențe Omisioane	Primar	\$	\$	Mic	Reducere prin instituirea unui sistem de avertizare a neregularitatilor				\$	\$	\$		

INTOCMIT