

REGISTRUL RISCURILOR

Nr. crt.	Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția riscului	Risc inerent			Strategia adoptată	Responsabil	Data ultimei revizui	Risc rezidual			Observații
				Probabilitate	Impact	Expunere				Probabilitate	Impact	Expunere	
0	1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9	10	11	12=10x11	13
1	Registrul-jurnal	1. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind modul de întocmire a Registrului-jurnal					Întocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Registrului - Jurnal	Contabilul sef					
		2. Neactualizarea Registrului-jurnal					Actualizarea Registrului – jurnal	Contabilul sef					
		3. Completarea eronată a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor					Completarea corectă a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	Contabilul sef					
2	Registrul-inventar	4. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind modul de întocmire a Registrului-inventar					Întocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Registrului- inventar	Contabilul sef					
		5. Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului-inventar					Desemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului-inventar	Contabilul sef					
		6. Completarea incorectă a Registrului-inventar					Completarea corectă a Registrului-inventar	Contabilul sef					
		7. Neactualizarea sistematică a Registrului-inventar					Actualizarea sistematică a Registrului-inventar	Contabilul sef					
3	Registrul „Cartea	8. Inexistența unor proceduri scrise/					Întocmirea procedurilor scrise	Contabilul sef					

Nr. crt.	Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția	Risc inerent			Strategia adoptată	Responsabil	Data ultimei revizuirii	Risc rezidual			Observații
				Probabilitate	Impact	Expunere				Probabilitate	Impact	Expunere	
0	1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9	10	11	12=10x11	13
	mare”	monografii privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare					privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare						
		9. Completarea incorectă a registrului Cartea Mare					Completarea corectă a registrului Cartea Mare	Contabilul sef					
		10. Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare					Desemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	Contabilul sef					
4	Contabilitatea imobilizărilor și investițiilor	11. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor					Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor	Contabilul sef					
		12. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor nu este cunoscută de personalul desemnat					Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/ monografiilor privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor	Contabilul sef					
		13. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor și investițiilor					Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor și investițiilor	Contabilul sef					
		14. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea imobilizărilor sau construirea unor					Evidențierea corectă a plăților/ cheltuielilor efectuate cu achiziționarea imobilizărilor sau construirea unor obiective (custodii,	Contabilul sef					

Nr. crt.	Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția	Risc inerent			Strategia adoptată	Responsabil	Data ultimei revizurii	Risc rezidual			Observații	
				Probabilitate	Impact	Expunere				Probabilitate	Impact	Expunere		
0	1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9	10	11	12=10x11	13	
		obiective (custodii, recepții parțiale și finale etc.)					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					Întocmirea unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Contabilul sef						
		16. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar nu este cunoscută de personalul desemnat					Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind	Contabilul sef						
		17. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar						Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Contabilul sef					
		18. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar						Evidențierea corectă a plăților/ cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Contabilul sef					
		19. Evidențierea eronată a costurilor de						Evidențierea corectă a costurilor de achiziție,	Contabilul sef					

Nr. crt.	Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția	Risc inerent			Strategia adoptată	Responsabil	Data ultimei revizurii	Risc rezidual			Observații	
				Probabilitate	Impact	Expunere				Probabilitate	Impact	Expunere		
0	1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9	10	11	12=10x11	13	
		achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare					de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare							
6	Contabilitatea datoriilor și creanțelor	20. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor					Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor	Contabilul sef						
		21. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia					Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor	Contabilul sef						
		22. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor și creanțelor						Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor și creanțelor	Contabilul sef					
		23. Neactualizarea sumelor datorate sau de încasat						Actualizarea sumelor datorate sau de încasat	Contabilul sef					
		24. Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii acestor operațiuni						Înregistrarea corectă în conturile aferente naturii acestor operațiuni	Contabilul sef					
7	Contabilitatea trezoreriei	25. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei					Întocmirea procedurilor scrise privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei	Contabilul sef						
		26. Inexistența unor					Întocmirea	Contabilul						

Nr. crt.	Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția	Risc inerent			Strategia adoptată	Responsabil	Data ultimei revizui	Risc rezidual			Observații
				Probabilitate	Impact	Expunere				Probabilitate	Impact	Expunere	
0	1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9	10	11	12=10x11	13
		proceduri scrise/ monografii privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă					procedurilor scrise privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	sef					
		27. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia					Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/ monografiilor privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de banc	Contabilul sef					
		28. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă					Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă	Contabilul sef					
		29. Înregistrarea eronată în alte conturi a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie					Înregistrarea corectă în conturile aferente a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie	Contabilul sef					
		30. Lipsa actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă					Completarea actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă care lipsesc	Contabilul sef					
		31. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie					Desemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	Contabilul sef					
		32. Neasigurarea securității spațiului destinat casieriei					Asigurarea securității spațiului destinat casieriei	Contabilul sef					

Nr. crt.	Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția	Risc inerent			Strategia adoptată	Responsabil	Data ultimei revizurii	Risc rezidual			Observații
				Probabilitate	Impact	Expunere				Probabilitate	Impact	Expunere	
0	1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9	10	11	12=10x11	13
8	Contabilitatea cheltuielilor cu personalul	33. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind evidența contabilă a cheltuielilor de personal					Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	Contabilul sef					
		34. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia					Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/ monografiilor privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	Contabilul sef					
		35. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul					Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul	Contabilul sef					
		36. Înregistrarea eronată în contabilitate a cheltuielilor cu personalul					Înregistrarea corectă în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	Contabilul sef					
9	Contabilitatea subvențiilor	37. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind evidența contabilă a subvențiilor					Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a subvențiilor	Contabilul sef					
		38. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a subvențiilor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia					Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/ monografiilor privind evidența contabilă a subvențiilor	Contabilul sef					
		39. Nedeseemnarea persoanelor					Desemnarea persoanelor responsabile cu	Contabilul sef					

Nr. crt.	Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția	Risc inerent			Strategia adoptată	Responsabil	Data ultimei revizurii	Risc rezidual			Observații
				Probabilitate	Impact	Expunere				Probabilitate	Impact	Expunere	
0	1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9	10	11	12=10x11	13
		responsabile cu conducerea evidenței contabile a subvențiilor					conducerea evidenței contabile a subvențiilor						
		40. Înregistrarea eronată a subvenției primite					Înregistrarea corectă a subvenției primite	Contabilul sef					
		41. Lipsa documentelor justificative la înregistrarea în contabilitate a subvențiilor					Completarea documentelor justificative lipsa la înregistrarea în contabilitate a subvențiilor	Contabilul sef					
10	Contabilitatea transferurilor	42. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind evidența contabilă a transferurilor					Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a transferurilor	Contabilul sef					
		43. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a transferurilor nu este cunoscută de personalul desemnat					Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/ monografiilor privind evidența contabilă a transferurilor	Contabilul sef					
		44. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a transferurilor					Deseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a transferurilor	Contabilul sef					
		45. Înregistrarea eronată a sumelor transferate diferențe între sumele transferate și cele evidențiate					Înregistrarea corectă a sumelor transferate diferențe între sumele transferate și cele evidențiate	Contabilul sef					
		46. Lipsa documentelor justificative privind transferurile					Completarea documentelor justificative lipsa	Contabilul sef					

Nr. crt.	Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția	Risc inerent			Strategia adoptată	Responsabil	Data ultimei revizurii	Risc rezidual			Observații	
				Probabilitate	Impact	Expunere				Probabilitate	Impact	Expunere		
0	1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9	10	11	12=10x11	13	
							privind transferurile							
11	Contabilitatea rezultatelor inventarierii	47. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii					Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Contabilul sef						
		48. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii nu este cunoscută de personalul desemnat					Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/ monografiilor privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Contabilul sef						
		49. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii					Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	Contabilul sef						
		50. Evidențierea eronată a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar					Evidențierea corectă a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar,	Contabilul sef						
		51. Stabilirea eronată a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar					Stabilirea corectă a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	Contabilul sef						
		52. Netransmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc.					Transmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc.	Contabilul sef						
12	Întocmirea bilanțelor	53. Inexistența unor proceduri scrise/					Întocmirea procedurilor scrise	Contabilul sef						

Nr. crt.	Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția	Risc inerent			Strategia adoptată	Responsabil	Data ultimei revizurii	Risc rezidual			Observații
				Probabilitate	Impact	Expunere				Probabilitate	Impact	Expunere	
0	1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9	10	11	12=10x11	13
	de verificare	monografii privind întocmirea bilanțelor de verificare					privind întocmirea bilanțelor de verificare						
		54. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a întocmirii bilanțelor de verificare nu este cunoscută de personalul desemnat					Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind întocmirii bilanțelor de verificare	Contabilul sef					
		55. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea bilanțelor de verificare					Desemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea bilanțelor de verificare	Contabilul sef					
		56. Preluarea eronată a datelor cuprinse în fișele conturilor					Preluarea corectă a datelor cuprinse în fișele conturilor	Contabilul sef					
		57. Balanțele de verificare nu cuprind rubricile minime obligatorii					Balanțele de verificare vor fi modificate pentru a cuprinde rubricile minime obligatorii	Contabilul sef					
13	Evidența tehnic-operativă	58. Inexistența unui sistem privind evidența tehnic-operativă					Întocmirea procedurilor scrise privind evidența tehnic-operativă	Contabilul sef					
		59. Nedesemnarea persoanelor cu atribuții în organizarea evidenței tehnic-operative					Desemnarea persoanelor cu atribuții în organizarea evidenței tehnic-operative	Contabilul sef					
		60. Înregistrarea eronată în sistemul de evidență tehnic-operativă (evidența pe gestiuni, evidența documentelor cu regim					Înregistrarea corectă în sistemul de evidență tehnic-operativă (evidența pe gestiuni, evidența documentelor cu	Contabilul sef					

Nr. crt.	Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția	Risc inerent			Strategia adoptată	Responsabil	Data ultimei revizurii	Risc rezidual			Observații
				Probabilitate	Impact	Expunere				Probabilitate	Impact	Expunere	
0	1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9	10	11	12=10x11	13
		special etc.).					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					Întocmirea procedurilor scrise privind activitatea de plată/ încasare a datoriilor respectiv creanțelor	Contabilul sef					
		62. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor					Desemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor	Contabilul sef					
		63. Situația analitică a creditorilor și debitorilor nu concordă cu cea sintetică a acestora					Verificarea concordantei dintre situația analitică a creditorilor și debitorilor cu cea sintetică a acestora	Contabilul sef					
		64. Netransmiterea către debitori a înștiințărilor de plată privind sumele datorate în vederea evitării prescrierii sumelor					Transmiterea către debitori a înștiințărilor de plată privind sumele datorate în vederea evitării prescrierii sumelor	Contabilul sef					
		65. Inexistența unui sistem de valorificare operativă a situațiilor rezultate din activitatea de plată/încasare a datoriilor respectiv creanțelor					Întocmirea procedurilor scrise privind sistemul de valorificare operativă a situațiilor rezultate din activitatea de plată/ încasare a datoriilor respectiv creanțelor	Contabilul sef					
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					Întocmirea procedurilor scrise privind activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor	Contabilul sef					

Nr. crt.	Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția	Risc inerent			Strategia adoptată	Responsabil	Data ultimei revizurii	Risc rezidual			Observații
				Probabilitate	Impact	Expunere				Probabilitate	Impact	Expunere	
0	1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9	10	11	12=10x11	13
		impozitelor și taxelor datorate statului					datorate statului						
		67. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului					Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	Contabilul sef					
		68. Calculul eronat al sumelor datorate statului					Calculul corect al sumelor datorate statului	Contabilul sef					
		69. Întârzieri în plata impozitelor și taxelor datorate statului					Plata la termen a impozitelor și taxelor datorate statului	Contabilul sef					
16	Activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	70. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare					Întocmirea procedurilor scrise privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	Contabilul sef					
		71. Inexistența evidenței realizării veniturilor extrabugetare					Evidenței realizării veniturilor extrabugetare	Contabilul sef					
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)					Închiderea conturilor care nu care trebuie să aibă sold la sfârșitul anului (casa, disponibilități în cont în lei/valută, cheltuieli, venituri)	Contabilul sef					
		73. Nerespectarea principiului independenței exercițiului (momentul recunoașterii veniturilor și cheltuielilor)					Respectarea principiului independenței exercițiului (momentul recunoașterii	Contabilul sef					

Nr. crt.	Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția	Risc inerent			Strategia adoptată	Responsabil	Data ultimei revizurii	Risc rezidual			Observații	
				Probabilitate	Impact	Expunere				Probabilitate	Impact	Expunere		
0	1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9	10	11	12=10x11	13	
							veniturilor și cheltuielilor)							
		74. Necalcularea și neînregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierea reversibilă)					Calcularea și înregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierea reversibilă)	Contabilul sef						
		75. Nerealizarea decontărilor interne					Realizarea decontărilor interne	Contabilul sef						
18	Regularizarea cu bugetul statului	76. Neregularizarea excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice cu bugetul statului la sfârșitul anului					Regularizarea excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice cu bugetul statului la sfârșitul anului	Contabilul sef						
19	Elaborarea și verificarea bilanțului contabil	77. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind elaborarea bilanțului contabil					Întocmirea procedurilor scrise privind elaborarea bilanțului contabil	Contabilul sef						
		78. Nerespectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil					Respectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	Contabilul sef						
		79. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil					Raportarea unor date corecte în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil	Contabilul sef						
		80. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil					Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	Contabilul sef						
		81. Nerespectarea corelațiilor bilanțiere					Respectarea corelațiilor bilanțiere	Contabilul sef						
20	Preluarea plăților din	82. Lipsa documentelor justificative pentru					Completarea documentelor	Contabilul sef						

Nr. crt.	Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția	Risc inerent			Strategia adoptată	Responsabil	Data ultimei revizuirii	Risc rezidual			Observații
				Probabilitate	Impact	Expunere				Probabilitate	Impact	Expunere	
0	1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9	10	11	12=10x11	13
	fișele sintetice în contul de execuție bugetară	rectificarea bugetară					justificative lipsa pentru rectificarea bugetară						
		83. Nestabilirea influențelor financiare asupra bugetului, din diferite acte normative, pe structura clasificăției bugetare					Stabilirea influențelor financiare asupra bugetului, din diferite acte normative, pe structura clasificăției bugetare	Contabilul sef					
21	Preluarea plăților din fișele sintetice în contul de execuție bugetară	84. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind elaborarea contului de execuție bugetară					Întocmirea procedurilor scrise privind elaborarea contului de execuție bugetară	Contabilul sef					
		85. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a contului de execuție bugetară					Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a contului de execuție bugetară	Contabilul sef					
		86. Preluarea eronată a sumelor din fișele conturilor sintetice în contul de execuție bugetară					Preluarea corectă a sumelor din fișele conturilor sintetice în contul de execuție bugetară	Contabilul sef					
22	Elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	87. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară					Întocmirea procedurilor scrise privind elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	Contabilul sef					
		88. Nerespectarea corelațiilor de bază între contul de execuție bugetară și anexe					Respectarea corelațiilor de bază între contul de execuție bugetară și anexe	Contabilul sef					
		89. Nerespectarea procedurilor de					Respectarea procedurilor de	Contabilul sef					

Nr. crt.	Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția	Risc inerent			Strategia adoptată	Responsabil	Data ultimei revizurii	Risc rezidual			Observații
				Probabilitate	Impact	Expunere				Probabilitate	Impact	Expunere	
0	1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9	10	11	12=10x11	13
		întocmire a anexelor la contul de execuție bugetară					întocmire a anexelor la 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					Întocmirea procedurilor scrise privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiar-contabile, cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară	Contabilul sef					
		91. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile					Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile	Contabilul sef					
		92. Lipsa raportărilor sistematice a informațiilor financiar-contabile către management					Raportările sistematice a informațiilor financiar-contabile către management se vor face periodic.	Contabilul sef					
24	Asigurarea exactității sistemului de raportare financiar-contabilă	93. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile					Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	Contabilul sef					
		94. Comunicarea unor informații incorecte sau inadecvate					Comunicarea unor informații corecte sau adecvate	Contabilul sef					
25	Cadrul de reglementare al CFPP	95. Inexistența procedurilor scrise /cadrului metodologic de aplicare a CFPP					Întocmirea procedurilor scrise privind cadrul metodologic de aplicare a CFPP	Contabilul sef					
		96. Neactualizarea					Actualizarea cadrului	Contabilul					

Nr. crt.	Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția	Risc inerent			Strategia adoptată	Responsabil	Data ultimei revizurii	Risc rezidual			Observații
				Probabilitate	Impact	Expunere				Probabilitate	Impact	Expunere	
0	1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9	10	11	12=10x11	13
		cadrlui metodologic de aplicare a CFPP					metodologic de aplicare a CFPP	sef					
		97. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFPP					Desemnarea persoanelor responsabile cu elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFPP	Contabilul sef					
26	Nominalizarea/ retragerea și evaluarea persoanelor care acordă viza CFPP	98. Inexistența ordinului de numire a persoanelor care acordă viza CFPP					Intocmirea ordinului de numire a persoanelor care acordă viza CFPP	Contabilul sef					
		99. Desemnarea unor persoane incompatibile pentru acordarea vizei CFPP					Desemnarea unor persoane compatibile pentru acordarea vizei CFPP	Contabilul sef					
		100. Nerealizarea evaluării persoanelor care acordă viza CFPP					Realizarea evaluării persoanelor care acordă viza CFPP	Contabilul sef					
27	Exercitarea acordării/refuzului vizei CFPP	101. Lipsa vizelor CFPP pe documente					Aplicarea vizelor CFPP pe documente	Contabilul sef					
		102. Acordarea nejustificată a vizei CFP					Acordarea justificată a vizei CFPP	Contabilul sef					
28	Conducerea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFPP	103. Inexistența sau necompletarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFPP					Existența și completarea Registrului privind operațiunile prezentate vizei CFPP	Contabilul sef					
		104. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFPP					Desemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operațiunile prezentate vizei CFPP	Contabilul sef					
29	Raportarea	105. Raportarea unor date incomplete sau					Raportarea unor date complete și reale	Contabilul sef					

Nr. crt.	Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția	Risc inerent			Strategia adoptată	Responsabil	Data ultimei revizurii	Risc rezidual			Observații
				Probabilitate	Impact	Expunere				Probabilitate	Impact	Expunere	
0	1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9	10	11	12=10x11	13
	trimestrială și anuală a activității CFPP	nereale											
		106. Nerespectarea termenelor de raportare					Respectarea termenelor de raportare	Contabilul sef					
30	Manualul de utilizare a sistemului informatic financiar-contabil	107. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind funcționalitatea sistemului informatic financiar-contabil					Întocmirea procedurilor scrise privind funcționalitatea sistemului informatic financiar-contabil	Contabilul sef					
		108. Lipsa aprobării manualului de utilizare					Aprobării manualului de utilizare a sistemului informatic	Contabilul sef					
31	Atribuirea responsabilității persoanelor care au acces la sistemul informatic	109. Neatribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic;					Atribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic;	Contabilul sef					
		110. Neasigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole					Asigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	Contabilul sef					
		111. Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de execuție					Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de execuție	Contabilul sef					
32	Pregătirea profesională a personalului implicat în utilizarea sistemului informatic	112. Neinstruirea sistematică a utilizatorilor sistemului informatic					Instruirea sistematică a utilizatorilor sistemului informatic	Contabilul sef					
		113. Neinformarea periodică sau ori de câte ori este necesar asupra modificărilor survenite în sistemul informatic					Informarea periodică sau ori de câte ori este necesar asupra modificărilor survenite în sistemul informatic	Contabilul sef					

Nr. crt.	Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția	Risc inerent			Strategia adoptată	Responsabil	Data ultimei revizurii	Risc rezidual			Observații
				Probabilitate	Impact	Expunere				Probabilitate	Impact	Expunere	
0	1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9	10	11	12=10x11	13
33	Procesarea datelor în cadrul sistemului informatic	114. Utilizarea unor proceduri automate neautorizate					Utilizarea unor proceduri automate autorizate	Contabilul sef					
		115. Utilizarea unor proceduri automate incorecte					Utilizarea unor proceduri automate corecte	Contabilul sef					
34	Sistemul de prevenire/ detectare a accesărilor și modificărilor neautorizate ale bazelor de date (parole, programe antivirus ș.a.)	116. Acces neautorizat la informațiile financiar-contabile din baza de date					Acces autorizat la informațiile financiar-contabile din baza de date	Contabilul sef					
		117. Nerespectarea calendarului privind modificarea periodica a parolilor de acces					Respectarea calendarului privind modificarea periodica a parolilor de acces	Contabilul sef					
		118. Nedesemnarea personalului pentru verificarea și modificarea periodică a parolilor de acces					Desemnarea personalului pentru verificarea și modificarea periodică a parolilor de acces	Contabilul sef					
35	Cadrul normativ și procedural privind arhivarea documentelor rezultate din activitatea financiar-contabilă	119. Inexistența procedurilor privind arhivarea dosarelor financiar-contabile					Întocmirea procedurilor scrise privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	Contabilul sef					
36	Desemnarea personalului responsabil privind arhivarea documentelor	120. Nedesemnarea persoanelor cu atribuții privind arhivarea documentelor pe suport de hârtie și/sau pe suport informatic					Desemnarea persoanelor cu atribuții privind arhivarea documentelor pe suport de hârtie și/sau pe suport informatic	Contabilul sef					
		121. Neinstruirea persoanelor cu atribuții în activitatea de arhivare					Instruirea persoanelor cu atribuții în activitatea de arhivare	Contabilul sef					

Nr. crt.	Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția	Risc inerent			Strategia adoptată	Responsabil	Data ultimei revizurii	Risc rezidual			Observații
				Probabilitate	Impact	Expunere				Probabilitate	Impact	Expunere	
0	1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9	10	11	12=10x11	13
37	Sistemul de păstrare al documentelor până la predarea la arhivă	122. Inexistența unor proceduri scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului					Întocmirea procedurilor scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	Contabilul sef					
38	Locațiile de depozitare provizorii și definitive a documentelor financiar-contabile	123. Neasigurarea unui spațiu corespunzător arhivării					Asigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	Contabilul sef					
39	Activitatea de arhivare	124. Pregătirea necorespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării.					Pregătirea corespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării.	Contabilul sef					
		125. Nepredarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale					Predarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale	Contabilul sef					