

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului	Risc inerent			Strategia adoptata	Data ultimei revizuii	Risc rezidual la data ultimei revizuii			
			Proba- bili- tate	Impact nere	Expu- nere			Proba- bili- tate	Impact nere	Obs	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	servicii Procedura de atribuire este stabilita fara respectarea pragurile valorice prevazute in ordonanta Divizarea achizitiei publice astfel incat sa se obtina plafoane partiale mai mici Inexistenta unei note justificative pentru utilizarea unui tip de procedura de achizitie publica Anuntul de participare publicat in mijloace de informare diferite contine informatii diferite Anuntul de participare contine informatii care contravin precizarilor din documentatia de atribuire Modificarea anuntului de participare prin clarificari si nu prin erate Decizia de numire a comisiei de evaluare nu indeplineste					contrac- tului Incadarea corecta in pragurile prevazute de ordonanta Intocmirea notei justificative in urma proiectului tehnic/caietelor de sarcini					
Anuntul de participare		Necunoasterea cadrului legal.	S	M	Mediu	Intocmirea anunturilor de participa-re conform fisii de date a achizitiei Verificarea anunturilor de participa-re inainte de a fi publicate		S	S	S	
Comisia de evaluare		Lipsa personal	R	R	Mare	Recrutarea membrilor comisiei de evaluare in functie de specificul		S	S	S	

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului	Risc inherent		Strategia adoptata	Risc rezidual la data ultimei revizui		Data ultimei revizui	Obs Expu- Impact nere		
			Proba- bili- tate	Impact nere		Proba- bili- tate	Impact nere				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
conditiile de conformitate Membrii comisiei de evaluare nu au pregatire profesionala si experienta relevanta in domeniu Incompatibilitate între membri comisiei de evaluare si oferanti Constituirea unei singure comisii pentru atribuirea tuturor contractelor						achizitiei efectuate Verificarea incompatibilitatii membrilor comisiei si semnarea declaratiilor de confidentialitate si impartialitate Modificarea componentei comisiei de evaluare de fiecare data cand se initiaza o procedura de achizitii					
Asigurarea de investitii in scopul imbunatatirii capacitatii organizationale.Intocmirea si realizarea de proiecte si programe de investitii. Contractarea si finantarea lucrurilor de investitii conform prevederilor legale.	Fonduri insuficiente.Nerespectarea prevederilor legale	Prognozare deficitara.Alocare de fonduri insuficiente.Lipsa perfectionarii profesionale.				Intocmirea procedurilor privind activitatea de achizitii					
Organizarea , aplicarea si finalizarea procedurilor de atribuire pentru bunuri, servicii si lucrari	Intarzieri cu privire la derularea operatiunilor.Intocmirea de documente cu erori/incomplete.Acceptarea ofertei nedepusa la termen.Stabilirea eronata a clasamentului ofertelor.	Erori materiale.Necunoasterea cadrului legal. Aplicarea deficitara a legislatiei in domeniu.Supraaglomerarea salariatilor.				Intocmirea procedurilor privind activit de achizitii. Control permanent.					

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului	Risc inherent			Strategia adoptata	Risc rezidual la data ultimei revizui			Obs	
			Proba- bili- tate	Impact	Expu- nere		Data ultimei revizui	Proba- bili- tate	Impact		Expu- nere
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Desemnarea eronata a castigatorului. Intarzieri privind comunicarea rezultatului procedurii. Neintocmirea dosarului achizitiei. Nerespectarea prevederilor legale. Documentatie insuficienta										
Arhivare. Dosarul achizitiei		Lipsa perfectionarii profesionale				Intocmirea procedurilor privind dosarul achizitiei. Control permanent.					
Intocmirea raportului anual privind achizitiile	Nerespectarea prevederilor legale. Documentatie insuficienta	Lipsa perfectionarii profesionale				Intocmirea procedurilor privind activit de achizitii. Control permanent.					
CONTABILITATE											
	1. Inexistenta unor proceduri scrise/ monografii privind modul de întocmire a Registrului-jurnal	Modificari legislative	R	R	Mare	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Registrului - Jurnal		S	S	S	-
Registrul- jurnal	2. Neactualizarea Registrului-jurnal	Modificari legislative	S	S	Mic	Actualizarea Registrului - jurnal		S	S	S	-
	3. Completarea eronata a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automata a datelor	Modificari legislative	R	R	Mare	Completarea corecta a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automata a datelor		S	S	S	-
	4. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a Registrului-inventar	Modificari legislative	R	R	Mare	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Registrului - inventar		S	S	S	-
Registrul- inventar	5. Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului-inventar	Modificari legislative	S	S	Mic	Desemnarea persoanei responsabile cu condcerea Registrului-inventar		S	S	S	-

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului		Risc inherent		Strategia adoptata		Data ultimei revizui		Risc rezidual la data ultimei revizui		Obs
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	6. Completarea incorecta a Registrului-inventar	Modificari legislative	R	R	Mare	Completarea corecta a Registrului-inventar	S	S	S	S	-	
	7. Neactualizarea sistematica a Registrului-inventar	Modificari legislative	S	S	Mic	Actualizarea sistematica a Registrului-inventar	S	S	S	S	-	
	8. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind modul de intocmire a registrului Cartea Mare	Modificari legislative	R	R	Mare	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de intocmire a registrului Cartea Mare	S	S	S	S	-	
	9. Completarea incorecta a registrului Cartea Mare	Modificari legislative	M	M	Mediu	Completarea corecta a registrului Cartea Mare	S	S	S	S	-	
	10. Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	Modificari legislative	M	M	Mediu	Desemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	S	S	S	S	-	
	11. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind evidenta contabila a imobilizarilor si investitiilor	Modificari legislative	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind evidenta contabila a imobilizarilor si investitiilor	S	S	S	S	-	
	12. Procedurile/ monografia privind evidenta contabila a imobilizarilor si investitiilor nu este cunoscuta de personalul desemnat	Modificari legislative	M	M	Mediu	Personalul desemnat va instruit in vederea cunoasterii procedurilor/monografiilor privind evidenta contabila a imobilizarilor si investitiilor	S	S	S	S	-	
	13. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile a imobilizarilor si investitiilor	Modificari legislative	M	M	Mediu	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile a imobilizarilor si investitiilor	S	S	S	S	-	
	14. Evidentierea eronata a	Modificari legislative	S	S	Mic	Evidentierea corecta a	S	S	S	S	-	

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului	Risc inerent			Strategia adoptata	Data ultimei revizui revizuii	Risc rezidual la data ultimei revizuii			
			Proba- bili- tate	Impact nere	Expu- nere			Proba- bili- tate	Impact nere	Expu- nere	Obs
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	platilor/cheltuielilor efectuate cu achizitionarea imobilizarilor sau construirea unor obiective (custodii, receptii partiale si finale etc.)					platilor/cheltuielilor efectuate cu achizitionarea imobilizarilor sau construirea unor obiective (custodii, receptii partiale si finale etc.)					
	15. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind evidenta contabila a materiiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Modificari legislative	M	M	Mediu	Intocmirea unor proceduri scrise/monografii privind evidenta contabila a materiiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar		S	S	S	-
	16. Procedurile/monografia privind evidenta contabila a materiiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar nu este cunoscuta de personalul desemnat	Modificari legislative	S	S	Mic	Personalul desemnat va instruit in vederea cunoasterii procedurilor/monografiilor privind		S	S	S	-
Contabilitatea materiiilor, materialelor inclusiv a, celor de natura obiectelor de inventar	17. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile materiiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Modificari legislative	M	M	Mediu	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile materiiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar		S	S	S	-
	18. Evidentierea eronata a platilor/cheltuielilor efectuate cu achizitionarea materiiilor, materialelor inclusiv a celor de natura	Modificari legislative	M	M	Mediu	Evidentierea corecta a platilor/cheltuielilor efectuate cu achizitionarea materiiilor, materialelor inclusiv a celor de natura		S	S	S	-

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului	Risc inherent		Strategia adoptata	Risc rezidual la data ultimei revizurii		Data ultimei revizurii	Proba- bili- tate	Impact	Expu- nere	Obs
			Proba- bili- tate	Impact		Proba- bili- tate	Impact					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	obiectelor de inventar					obiectelor de inventar						
	19. Evidentierea eronata a costurilor de achizitie, de prelucrare si a valorii de iesire, prin nerespectarea principiului permanentei metodelor de evaluare	Modificari legislative	S	S	Mic	Evidentierea corecta a costurilor de achizitie, de prelucrare si a valorii de iesire, prin nerespectarea principiului permanentei metodelor de evaluare	S	S	S	S	-	
	20. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind evidenta contabila a datoriilor si creantelor	Modificari legislative	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind evidenta contabila a datoriilor si creantelor	S	S	S	S	-	
	21. Procedurile/ monografia privind evidenta contabila a datoriilor si creantelor nu este cunoscuta de personalul desemnat in conducerea acesteia	Modificari legislative	S	S	Mic	Personalul desemnat va instruit in vederea cunoasterii procedurilor/monografiilor privind evidenta contabila a datoriilor si creantelor	S	S	S	S	-	
	22. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile a datoriilor si creantelor	Modificari legislative	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile a datoriilor si creantelor	S	S	S	S	-	
	23. Neactualizarea sumelor datorate sau de incasat	Modificari legislative	R	R	Mare	Actualizarea sumelor datorate sau de incasat	S	S	S	S	-	
	24. Inregistrarea eronata in alte conturi decât cele aferente naturii acestor operatiuni	Modificari legislative	S	S	Mic	Inregistrarea corecta in conturile aferente naturii acestor operatiuni	S	S	S	S	-	
	25. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de	Lipsa personalului	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de organizare si	S	S	S	S	-	

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului	Risc incert			Strategia adoptata	Risc rezidual la data				
			Proba- bili- tate	Impact	Expu- nere		Data ultimei revizui- ri	Proba- bili- tate	Impact	Expu- nere	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	organizare si functionare a casieriei				functionare a casieriei						
	26. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind evidenta contabila a operatiunilor de casa si de banca	Lipsa personalului	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind evidenta contabila a operatiunilor de casa si de banca	S	S	S	S	-
	27. Procedurile/ monografia privind evidenta contabila a operatiunilor de casa si de banca nu este cunoscuta de personalul desemnat in conducerea acesteia	Lipsa personalului	S	S	Mic	Personalul desemnat va instruit in vederea cunoasterii procedurilor/monografiilor privind evidenta contabila a operatiunilor de casa si de banc	S	S	S	S	-
	28. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile a operatiunilor de casa si de banca	Lipsa personalului	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile a operatiunilor de casa si de banca	S	S	S	S	-
	29. Inregistrarea cronata in alte conturi a sumelor derulate prin trezorerie, banci sau casierie	Lipsa personalului	M	M	Mediu	Inregistrarea corecta in conturile aferente a sumelor derulate prin trezorerie, banci sau casierie	S	S	S	S	-
	30. Lipsa actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casa	Lipsa personalului	S	S	Mic	Completarea actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casa care lipsesc	S	S	S	S	-
	31. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu	Lipsa personalului	R	R	Mare	Desemnarea persoanelor responsabile cu controlul	S	S	S	S	-

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului	Risc inherent		Strategia adoptata	Risc rezidual la data ultimei revizurii					
			Proba- bili- tate	Impact nere		Data ultimei revizurii	Proba- bili- tate	Impact nere	Obs	Expu- nere	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	controlul sistematic al activitatii de casierie					sistematic al activitatii de casierie					
	32. Neasigurarea securitatii spatiului destinat casieriei	Lipsa personalului	R	R	Mare	Asigurarea securitatii spatiului destinat casieriei		S	S	S	-
	33. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind evidenta contabila a cheltuielilor de personal	Modificari legislative	R	R	Mare	Intocmirea procedurilor scrise privind evidenta contabila a cheltuielilor cu personalul		S	S	S	-
	34. Procedurile/ monografia privind evidenta contabila a cheltuielilor cu personalul nu este cunoscuta de personalul desemnat in conducerea acesteia					Personalul desemnat va instruit in vederea cunoasterii procedurilor/monografiilor privind evidenta contabila a cheltuielilor cu personalul					
	35. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile a cheltuielilor cu personalul	Modificari legislative	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile a cheltuielilor cu personalul		S	S	S	-
	36. Inregistrarea eronata in contabilitate a cheltuielilor cu personalul	Modificari legislative	R	R	Mare	Inregistrarea corecta in contabilitate a cheltuielilor cu personalul		S	S	S	-
	37. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind evidenta contabila a subventiilor	Modificari legislative	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind evidenta contabila a subventiilor		S	S	S	-
	38. Procedurile/ monografia privind evidenta contabila a subventiilor nu este cunoscuta de personalul	Modificari legislative	S	S	Mic	Personalul desemnat va instruit in vederea cunoasterii procedurilor/monografiilor		S	S	S	-

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului	Risc inerent			Strategia adoptata	Risc rezidual la data ultimei revizui				
			Proba- bili- tate	Impact	Expu- nere		Data ultimei revizui	Proba- bili- tate	Impact	Expu- nere	Obs
			4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	desemnata in conducerea acesteia					privind evidenta contabila a subventiilor					
	39. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile a subventiilor	Modificari legislative	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile a subventiilor	S	S	S	S	-
	40. Inregistrarea eronata a subventiei primite	Modificari legislative	S	S	Mic	Inregistrarea corecta a subventiei primite	S	S	S	S	-
	41. Lipsa documentelor justificative la inregistrarea in contabilitate a subventiilor	Modificari legislative	S	S	Mic	Completea documentelor justificative lipsa la inregistrarea in contabilitate a subventiilor	S	S	S	S	-
	42. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind evidenta contabila a transferurilor	Modificari legislative	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind evidenta contabila a transferurilor	S	S	S	S	-
	43. Procedurile/ monografia privind evidenta contabila a transferurilor nu este cunoscuta de personalul desemnat	Modificari legislative	S	S	Mic	Personalul desemnat va instructi in vederea cunoasterii procedurilor/monografiilor privind evidenta contabila a transferurilor	S	S	S	S	-
Contabilitatea transferurilor	44. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile a transferurilor	Modificari legislative	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile a transferurilor	S	S	S	S	-
	45. Inregistrarea eronata a sumelor transferate diferite intre sumele transferate si cele evidentiata	Modificari legislative	M	M	Mediu	Inregistrarea corecta a sumelor transferate diferente intre sumele transferate si cele evidentiata	S	S	S	S	-

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului	Risc inherent		Strategia adoptata	Risc rezidual la data		Data ultimei revizui	Obs		
			Proba- bili- tate	Expu- nere		Proba- bili- tate	Expu- nere				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	46. Lipsa documentelor justificative privind transferurile		S	S	Mic	Completarea documentelor justificative lipsa privind transferurile	S	S	S	S	-
	47. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind evidenta contabila a rezultatelor inventarierii	Modificari legislative	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind evidenta contabila a rezultatelor inventarierii	S	S	S	S	-
	48. Procedurile/ monografia privind evidenta contabila a rezultatelor inventarierii nu este cunoscuta de personalul desemnat	Modificari legislative	R	R	Mare	Personalul desemnat va instruit in vederea cunoasterii procedurilor/monografiilor privind evidenta contabila a rezultatelor inventarierii	S	S	S	S	-
	49. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile a rezultatelor inventarierii	Modificari legislative	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidentei contabile a rezultatelor inventarierii	S	S	S	S	-
	50. Evidentierea cronata a diferentelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar,	Modificari legislative	S	S	Mic	Evidentierea corecta a diferentelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar,	S	S	S	S	-
	51. Stabilirea cronata a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	Modificari legislative	M	M	Mediu	Stabilirea corecta a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	S	S	S	S	-
	52. Netransmiterea catre debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc.	Modificari legislative	R	R	Mare	Transmiterea catre debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc.	S	S	S	S	-
	53. Inexistenta unor	Modificari legislative	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor	S	S	S	S	-

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele			Risc inerent			Data ultimei revizuii	Risc rezidual la data ultimei revizuii		
		care favorizeaza aparitia riscului	3	4	5	6	7		8	9	10
			Proba- bilitate	Impact nere	Proba- bilitate	Impact nere	Strategia adoptata		Proba- bilitate	Impact nere	Obs
1 verificare	2 proceduri scrise/monografii privind întocmirea balanțelor de verificare	3 Modificari legislative	S	S	Mic	scrisse privind întocmirea balanțelor de verificare					
	54. Procedurile/monografia privind evidenta contabila a întocmirii balanțelor de verificare nu este cunoscuta de personalul desemnat	Modificari legislative	S	S	Mic	Personalul desemnat va instrui în vederea cunoasterii procedurilor/monografiilor privind întocmirii balanțelor de verificare		S	S	S	-
	55. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea balanțelor de verificare	Modificari legislative	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea balanțelor de verificare		S	S	S	-
	56. Preluarea eronata a datelor cuprinse în fisele conturilor	Modificari legislative	R	R	Mare	Preluarea corecta a datelor cuprinse în fisele conturilor		S	S	S	-
	57. Balantele de verificare nu cuprind rubricile minime obligatorii		S	S	Mic	Balantele de verificare vor fi modificate pentru a cuprinde rubricile minime obligatorii		S	S	S	-
	58. Inexistenta unui sistem privind evidenta tehnic- operativa	Modificari legislative	M	M	Mediu	Intocmirea procedurilor scrise privind evidenta tehnic-operativa		S	S	S	-
	59. Nedesemnarea persoanelor cu atributii în organizarea evidentei tehnic- operative	Modificari legislative	M	M	Mediu	Desemnarea persoanelor cu atributii în organizarea evidentei tehnic-operative		S	S	S	-
Evidenta tehnic-operativa	60. Înregistrarea eronata în sistemul de evidenta tehnic- operativa (evidenta pe gestiuni, evidenta	Modificari legislative	M	M	Mediu	Înregistrarea corecta în sistemul de evidenta tehnic-operativa (evidenta pe gestiuni, evidenta		S	S	S	-

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului	Risc inherent		Strategia adoptata	Data ultimei revizui	Risc rezidual la data ultimei revizui				
			Proba- bili- tate	Expu- nere			Proba- bili- tate	Impact	Expu- nere	Obs	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	documentelor cu regim special etc.).				documentelor cu regim special etc.).						
	61. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de plata/incasare a datorilor respectiv creantelor	Modificari legislative	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de plata/incasare a datorilor respectiv creantelor		S	S	S	-
	62. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu urmarirea operativa a datorilor si creantelor	Modificari legislative	R	R	Mare	Desemnarea persoanelor responsabile cu urmarirea operativa a datorilor si creantelor		S	S	S	-
Activitatea de plata/incasare a datorilor, respectiv creantelor	63. Situatia analitica a creditorilor si debitorilor nu concorda cu cea sintetica a acestora	Modificari legislative	M	M	Mediu	Verificarea concordantei dintre situatia analitica a creditorilor si debitorilor cu cea sintetica a acestora		S	S	S	-
	64. Netransmiterea catre debitori a instiintarilor de plata privind sumele datorate in vederea evitarii prescrierii sumelor	Modificari legislative	S	S	Mic	Transmiterea catre debitori a instiintarilor de plata privind sumele datorate in vederea evitarii prescrierii sumelor		S	S	S	-
	65. Inexistenta unui sistem de valorificare operativa a situatiilor rezultate din activitatea de plata/incasare a datorilor respectiv creantelor	Modificari legislative	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind sistemul de valorificare operativa a situatiilor rezultate din activitatea de plata/incasare a datorilor respectiv creantelor		S	S	S	-
Activitatea de stabilire si raportare a impozitelor si taxelor datorate statului	66. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de stabilire si raportare a	Modificari legislative	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de stabilire si raportare a impozitelor si taxelor		S	S	S	-

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului			Risc inerent			Risc rezidual la data ultimei revizui			Obs
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	
		cauzele aparitia riscului	Proba- bilitate	Impact nere	Strategia adoptata datorate statului	Data ultimei revizui	Proba- bilitate	Impact nere			
1	2 impozitelor si taxelor datorate statului										
	67. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de stabilire si raportare a impozitelor si taxelor datorate statului	3 Modificari legislative	S	S	6 Mic	7 Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de stabilire si raportare a impozitelor si taxelor datorate statului	S	S	S		
	68. Calculul eronat al sumelor datorate statului	3 Modificari legislative	S	S	6 Mic	7 Calculul corect al sumelor datorate statului	S	S	S		
	69. Intarzieri in plata impozitelor si taxelor datorate statului	3 Modificari legislative	S	S	6 Mare	7 Plata la termen a impozitelor si taxelor datorate statului	S	S	S		
	70. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	3 Modificari legislative	S	S	6 Mic	7 Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	S	S	S		
Activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	71. Inexistenta evidentei realizarii veniturilor extrabugetare	3 Modificari legislative	S	S	6 Mic	7 Evidentei realizarii veniturilor extrabugetare	S	S	S		
	72. Neinchiderea conturilor care nu care trebuie sa aiba sold la sfarsitul anului (casa, disponibilitati in cont in lei/valuta, cheltuieli, venituri)	3 Modificari legislative	S	S	6 Mic	7 Inchiderea conturilor care nu care trebuie sa aiba sold la sfarsitul anului (casa, disponibilitati in cont in lei/valuta, cheltuieli, venituri)	S	S	S		
Inchiderea executiei bugetare anuale	73. Nerespectarea principiului independentei exercitiului (momentul recunoasterii veniturilor si cheltuielilor)	3 Modificari legislative	S	S	6 Mic	7 Respectarea principiului independentei exercitiului (momentul recunoasterii veniturilor si cheltuielilor)	S	S	S		

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului		Risc inherent		Strategia adoptata	Data ultimei revizui		Risc rezidual la data ultimei revizui		Obs
		3	4	5	6		7	8	9	10	
	2										
	74. Necalcularea si neinregistrarea in contabilitate a provizioanelor (deprecierea reversibila)	Modificari legislative	S	S	Mic	Calcularea si inregistrarea in contabilitate a provizioanelor (deprecierea reversibila)	S	S	S	S	-
	75. Nerealizarea decontarilor interne		S	S	Mic	Realizarea decontarilor interne	S	S	S	S	-
	76. Neregularizarea excedentelor rezultate din executia bugetelor					Regularizarea excedentelor rezultate din executia bugetelor					
Regularizarea cu bugetul statului	institutiilor publice cu bugetul statului la sfarsitul anului	Modificari legislative	S	S	Mic	bugetelor institutiilor publice cu bugetul statului la sfarsitul anului	S	S	S	S	-
	77. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea bilanului contabil	Modificari legislative	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea bilanului contabil	S	S	S	S	-
	78. Nerespectarea procedurilor de intocmire a bilanului contabil	Modificari legislative	S	S	Mic	Respectarea procedurilor de intocmire a bilanului contabil	S	S	S	S	-
Elaborarea si verificarea bilanului contabil	79. Raportarea unor date erone in situatiile financiare anexe la bilanul contabil	Modificari legislative	M	M	Mediu	Raportarea unor date corecte in situatiile financiare anexe la bilanul contabil	S	S	S	S	-
	80. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanului contabil	Modificari legislative	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanului contabil	S	S	S	S	-
	81. Nerespectarea corelatiilor bilantiere	Modificari legislative	M	M	Mediu	Respectarea corelatiilor bilantiere	S	S	S	S	-
Preluarea platilor din fisele	82. Lipsa documentelor	Modificari legislative	S	S	Mic	Completarea documentelor	S	S	S	S	-

Objective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului			Risc inherent			Risc rezidual la data ultimei revizui			Obs	
		2	3	4	5	6	7	8	9	10		11
				Proba- bilitate	Impact nere	Strategia adoptata	Data ultimei revizui	Proba- bilitate	Impact nere			
1 sintetice în contul de executie bugetara	2 justificative pentru rectificarea bugetara 83. Nestabilirea influentelor financiare asupra bugetului, din diferite acte normative, pe structura clasificatiei bugetare 84. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea contului de executie bugetara 85. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a contului de executie bugetara	3 Modificari legislative	4 S	5 S	6 Mic	7 justificative lipsa pentru rectificarea bugetara Stabilirea influentelor financiare asupra bugetului, din diferite acte normative, pe structura clasificatiei bugetare Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea contului de executie bugetara	8	9 S	10 S	11 S	12	
Preluarea platilor din fisele sintetice în contul de executie bugetara	86. Preluarea eronata a sumelor din fisele conturilor sintetice în contul de executie bugetara	Modificari legislative	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a contului de executie bugetara		S	S	S		
Elaborarea anexelor la contul de executie bugetara	87. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea anexelor la contul de executie bugetara	Modificari legislative	S	S	Mic	Preluarea corecta a sumelor din fisele conturilor sintetice în contul de executie bugetara		S	S	S		
contul de executie bugetara	88. Nerespectarea corelatiilor de baza între contul de executie bugetara si anexa 89. Nerespectarea	Modificari legislative	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea anexelor la contul de executie bugetara Respectarea corelatiilor de baza între contul de executie bugetara si anexa		S	S	S		
		Modificari legislative	S	S	Mic	Respectarea procedurilor		S	S	S		

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului	Risc inherent		Strategia adoptata	Data ultimei revizuii	Risc rezidual la data ultimei revizuii			Obs	
			Proba- bili- tate	Impact nere			Proba- bili- tate	Impact nere	Expu- nere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	procedurilor de intocmire a anexelor la contul de executie bugetara				de intocmire a anexelor la contul de executie bugetara						
	90. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiar-contabile, cu exceptia bilanțului contabil si a contului de executie bugetara	Modificari legislative	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiar-contabile, cu exceptia bilanțului contabil si a contului de executie bugetara			S	S	S	-
	Sistemul raportarilor financiar-contabile, cu exceptia bilanțului contabil si a contului de executie bugetara	Modificari legislative	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportarilor financiar-contabile			S	S	S	-
	91. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportarilor financiar-contabile	Modificari legislative	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportarilor financiar-contabile			S	S	S	-
	92. Lipsa raportarilor sistematice a informatiilor financiar-contabile catre management	Modificari legislative	S	Mic	Raportarile sistematice a informatiilor financiar-contabile catre management se vor face periodic.			S	S	S	-
	93. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiza a informatiilor financiar-contabile	Modificari legislative	M	Mediu	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiza a informatiilor financiar-contabile			S	S	S	-
	94. Comunicarea unor informatii incorecte sau inadecvate	Modificari legislative	S	Mic	Comunicarea unor informatii corecte sau adecvate			S	S	S	-
	95. Inexistenta procedurilor scrise /cadrlui metodologic	Modificari legislative	M	Mare	Intocmirea procedurilor scrise privind cadrul			S	S	S	-

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului	Risc inerent			Strategia adoptata	Risc rezidual la data ultimei revizui				Obs
			Probabi- tate	Impact	Expu- nere		Data ultimei revizui	Probabi- tate	Impact	Expu- nere	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	de aplicare a CFP					metodologic de aplicare a CFP					
	96. Neactualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	Modificari legislative	S	S	Mic	Actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	S	S	S	S	-
	97. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu elaborarea si actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	Modificari legislative	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu elaborarea si actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	S	S	S	S	-
	98. Inexistenta ordinului de numire a persoanelor care acorda viza CFP	Modificari legislative	S	S	Mic	Intocmirea ordinului de numire a persoanelor care acorda viza CFP	S	S	S	S	-
	Nominalizarea/ retragerea si evaluarea persoanelor care acorda viza CFP	Modificari legislative	S	S	Mic	Desemnarea unor persoane compatibile pentru acordarea vizei CFP	S	S	S	S	-
	100. Nerealizarea evaluarii persoanelor care acorda viza CFP	Modificari legislative	S	S	Mic	Realizarea evaluarii persoanelor care acorda viza CFP	S	S	S	S	-
	Exercitarea acordarii/refuzului vizei CFP	Modificari legislative	S	S	Mic	Aplicarea vizelor CFP pe documente	S	S	S	S	-
	102. Acordarea nejustificata a vizei CFP	Modificari legislative	S	S	Mic	Acordarea justificata a vizei CFP	S	S	S	S	-
	103. Inexistenta sau necompletearea Registrului privind operatiunile prezentate la viza CFP	Modificari legislative	S	S	Mic	Existenta si completarea Registrului privind operatiunile prezentate la viza CFP	S	S	S	S	-
	Conducerea Registrului privind operatiunile prezentate la viza CFP	Modificari legislative	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operatiunile	S	S	S	S	-
	104. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operatiunile	Modificari legislative	S	S	Mic	Desemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operatiunile	S	S	S	S	-

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului	Risc inherent			Strategia adoptata	Risc rezidual la data				
			Proba- bilitate	Impact	Expu- nere		Data ultimei revizui	Proba- bilitate	Impact	Expu- nere	Obs
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	prezentate la viza CFP					prezentate la viza CFP					
Raportarea trimestriala si anuala a activitatii CFP	105. Raportarea unor date incomplete sau nereale 106. Nerespectarea termenelor de raportare	Modificari legislative Modificari legislative	S S S S	S S S S	Mic Mic	Raportarea unor date complete si reale Respectarea termenelor de raportare	S S S S	S S S S	S S S S	S S S S	-
Manualul de utilizare a sistemului informatic financiar-contabil	107. Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind functionalitatea sistemului informatic financiar-contabil	Modificari legislative	S S	S S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind functionalitatea sistemului informatic financiar- contabil	S S	S S	S S	S S	-
	108. Lipsa aprobarii manualului de utilizare	Modificari legislative	S S	S S	Mic	Aprobarea manualului de utilizare a sistemului informatic	S S	S S	S S	S S	-
	109. Neatribuirea responsabilitatilor persoanelor care au drept de operare si consultare a sistemului informatic;	Lipsa personal specializat	R R	R R	Mare	Atribuirea responsabilitatilor persoanelor care au drept de operare si consultare a sistemului informatic;	S S	S S	S S	S S	-
Atribuirea responsabilitatii persoanelor care au acces la sistemul informatic	110. Neasigurarea protectiei impotriva accesarii de catre persoane neautorizate prin sistem de parole	Lipsa personal specializat	S S	S S	Mic	Asigurarea protectiei impotriva accesarii de catre persoane neautorizate prin sistem de parole	S S	S S	S S	S S	-
	111. Separarea atributiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de executie	Lipsa personal specializat	S S	S S	Mic	Separarea atributiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de executie	S S	S S	S S	S S	-
Pregatirea profesionala a personalului implicat in utilizarea sistemului informatic	112. Neinstruirea sistemica a utilizatorilor sistemului informatic	Lipsa personal specializat	S S	S S	Mic	Instruirea sistemica a utilizatorilor sistemului informatic	S S	S S	S S	S S	-
	113. Neinformarea periodica sau ori de câte ori este	Lipsa personal specializat	M M	M M	Mediu	Informarea periodica sau ori de câte ori este necesar	S S	S S	S S	S S	-

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele			Risc inerent			Strategia adoptata	Data ultimei revizuii	Risc rezidual la data ultimei revizuii		
		care favorizeaza aparitia riscului	Probabil- tate	Impact nere	Probabil- tate	Impact nere	Probabil- tate			Impact nere	Obs	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	necesari asupra modificarilor survenite în sistemul informatic					asupra modificarilor survenite în sistemul informatic						
Procesarea datelor în cadrul sistemului informatic	114. Utilizarea unor proceduri automate neautorizate 115. Utilizarea unor proceduri automate incorecte 116. Acces neautorizat la informatiile financiar- contabile din baza de date	Lipsa personal specializat	S	S	Mic	Utilizarea unor proceduri automate autorizate	S	S	S	S	-	
	117. Nerespectarea calendarului privind actualizarilor si modificarilor modificarea periodica a neautorizate ale bazelor de acces	Lipsa personal specializat	S	S	Mic	Utilizarea unor proceduri automate corecte	S	S	S	S	-	
Sistemul de prevenire/detectare a accidentelor si modificarilor neautorizate ale bazelor de acces date (parole, programe antivirus s.a.)	118. Nedesemnarea personalului pentru verificarea si modificarea periodica a parolilor de acces	Lipsa personal specializat	M	M	Mediu	Acces autorizat la informatiile financiar- contabile din baza de date	S	S	S	S	-	
	119. Inexistenta procedurilor privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	Lipsa personal specializat	R	R	Mare	Respectarea calendarului privind modificarea periodica a parolilor de acces	S	S	S	S	-	
Cadrul normativ si procedural privind arhivarea documentelor rezultate din activitatea financiar-contabila	120. Nedesemnarea persoanelor cu atributii privind arhivarea documentelor pe suport de hartie si/sau pe suport	Lipsa personal specializat	S	S	Mic	Desemnarea personalului pentru verificarea si modificarea periodica a parolilor de acces	S	S	S	S	-	
Desemnarea personalului responsabil privind arhivarea documentelor		Lipsa personalului	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind arhivarea dosarelor financiar- contabile	S	S	S	S	-	

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului	Risc inherent			Strategia adoptata	Data ultimei revizuii	Risc rezidual la data ultimei revizuii			
			Proba- bilitate	Impact tate	Expu- nere			Proba- bilitate	Impact tate	Expu- nere	Obs
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
informativ											
121. Neinstruirea persoanelor cu atributii în activitatea de arhivare		Lipsa personalului	S	S	Mic	Instruirea persoanelor cu atributii în activitatea de arhivare		S	S	S	-
Sistemul de pastrare al documentelor pâna la predarea la arhiva		Lipsa personalului	S	S	Mic	Intocmirea procedurilor scrise privind pastrarea documentelor în timpul anului		S	S	S	-
Locatiile de depozitare provizorii si definitive a documentelor financiar- contabile		Lipsa personalului	R	R	Mare	Asigurarea unui spatiu corespunzator arhivarii		S	S	S	-
123. Neasigurarea unui spatiu corespunzator arhivarii		Lipsa personalului	R	R	Mare	Asigurarea unui spatiu corespunzator arhivarii		S	S	S	-
124. Pregatirea necorespunzatoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivarii.		Lipsa personalului	S	S	Mic	Pregatirea corespunzatoare a dosarelor financiar- contabile în vederea arhivarii.		S	S	S	-
125. Nepredarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale		Lipsa personalului	S	S	Mic	Predarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale		S	S	S	-
Activitatea de arhivare		Lipsa personalului	S	S	Mic	Predarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale		S	S	S	-
Registratura											
Neinregistrarea corespondentei	Neinregistrarea corespondentei sau inregistrarea eronata							S	S	S	-
Transmiterea gresita a corespondentei	Sortarea si transmiterea gresita a corespondentei catre compartimente/servicii					Verificarea sistematica a respectarii si aplicarii procedurii		S	S	S	-
Depasirea termenelor de solutionare	Depasirea termenelor de solutionare si transmiterea a rezolutiei							S	S	S	-

Obiective/ activitati	1	2	3	Cauzele		Risc inerent		7	Risc rezidual la data		12	
				Riscul	care favorizeaza aparitia riscului	Proba- bili- tate	Impact nere		Data ultimei revizui	Proba- bili- tate		Impact nere

RESURSE UMANE

Organigrama intocmita eronat
Termene de concurs nerespectate, dosare de inscriere incomplete si anunturi eronate
Contracte de munca. Intocmite gresit, fise de post incomplete, fara semnatura
Dispozitii emise necorespunzator
Indexari, majorari si modificari aplicate eronat
Sporuri de vechime calculate eronat, netransmitere catre biroul contabilitate
Rapoarte de evaluare a performantelor profesionale individuale ale salariatilor intocmite necorespunzator
Evidenta concediilor tinuta eronat, drepturi banesti calculate gresit
Dari de seama statistice intocmite eronat
Dosare incomplete, lipsa documente
Registru general de evidenta a salariatilor intocmit eronat

Asiuarea activitatii de resurse umane

-Intocmirea de proceduri scrise privind desfasurarea activitatilor de Resurse Umane
-Participarea personalului responsabil cu activitatea de resurse umane a primariei la instruire periodice pe teme specifice.
-Efectuarea de controale interne privind activitatea de resurse umane

Obiective/ activitati	Riscul	Cauzele care favorizeaza aparitia riscului	Risc inerent			Strategia adoptata	Data ultimei revizui revizui	Risc rezidual la data ultimei revizui			
			Proba- bilitate	Impact nere	Expu- nere			Proba- bilitate	Impact nere	Expu- nere	Obs
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Incalcarea dreptului privind accesul la informatiile de interes public Nerealizarea raspunsurilor in termenul legal Neintocmirea la timp sau intocmirea necorespunzatoare a documentelor prevazute de actele normative in domeniul Nedezbaterea mostenirilor cu consecinta privati bugetului local de incasarea creantelor bugetare Nerealizarea drepturilor persoanelor indreptatite										

Verificat,
Presedinte SCIM
Ec. Stinea Marilena



Intocmit,
Secretar SCIM
Zaharia Codruta-Simona

