

REGISTRUL RISCURILOR LA NIVELUL ENTITĂȚII

Obiectiv	Activitate	Risc	Cauzele care favorizează apariția riscului			Risc inerent			Strategia adoptată	Data ultimei revizuirii	Risc rezidual			Observații
			P	I	E	P	I	E						
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		

Activitate 1.1	Risc 1	Procedurile întocmite nu respect cerințele legislative	La nivelul entității nu există același nivel de cunoștințe cu privire la cerințele legislative necesare implementării SCIM în cadrul entității	M(2)	M(2)	MM(4)	Elaborarea unei proceduri privind modul de întocmire a procedurilor Participarea personalului la programe de pregătire profesională în domeniul SCIM	S(1)	M(2)	SM(2)
----------------	--------	--	--	------	------	-------	--	------	------	-------

Obiectivul 2. Dezvoltarea Sistemului de Control Intern Managerial

Activitate 2.1	Risc 1	Obiectivele cuprinse în cadrul programului de dezvoltare nu sunt îndeplinite.	Interes scăzut din partea personalului; Sarcini multiple ale personalului.	M(2)	M(2)	MM(4)	Instruirea personalului; comunicarea eficientă;	S(1)	M(2)	SM(2)
	Risc 2	Activitățile aferente obiectivelor din programul de dezvoltare nu sunt îndeplinite în termenele stabilite	Nu există o modalitate de monitorizare la nivelul entității publice cu privire la îndeplinirea obiectivelor din Programul de dezvoltare a SCIM	M(2)	M(2)	MM(4)	Stabilirea unui proces de monitorizare la nivelul comisiei de monitorizare, a derulării activităților cf Programului de dezvoltare	S(1)	M(2)	SM(2)
Obiectivul 3. Întocmirea Planului anual de achiziții publice conform normelor legislative										
Activitate 3.1	Risc 1	Realizarea neconformă a Planului anual de achiziții publice	Referatele de necesitate nu sunt completate conform nevoilor entității	M(2)	M(2)	MM(4)	Elaborarea unei proceduri operaționale cu privire la modul de completare a referatelor de necesitate	S(1)	M(2)	SM(2)

[illegible]

	Recepția eronată cantitativă și calitativă a produselor achiziționate	Legislație neclară și contradictorie în domeniul achizițiilor publice	M(2)	R(3)	MR(6)	Elaborarea unei proceduri cu privire la Monitorizarea	M(2)	M(2)	MM(4)
Activitate 4.2	Risc 2	Documente întocmite greșit							
		Necunoașterea diferitelor spețe aferente activității specific domeniului achizițiilor publice Experiență limitată a personalului în domeniul achizițiilor publice	S(1)	M(2)	SM(2)	Formarea profesională a angajaților	S(1)	M(2)	SM(2)
Obiectivul 5. Organizarea registrelor de contabilitate									
Activitate 5.1	Risc 1	Completarea eronată a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor							
		Lipsa unor proceduri cu privire la activitatea specifică Compartimentului Financiar-Contabil	M(2)	R(3)	MR(6)	Întocmirea unei proceduri privind documentele contabile	M(2)	M(2)	MM(4)
Activitate 5.2	Risc 2								

Activitate 5.3	Risc 3	Completarea incorectă a Registrului-Inventar	Lipsa unor proceduri cu privire la activitatea specifică Compartimentului Financiar-Contabil	M(2)	R(3)	MR(6)	Întocmirea unei proceduri privind documentele contabile	M(2)	M(2)	MM(4)
		Completarea incorectă a Registrului Cartea-Mare	Lipsa unor proceduri cu privire la activitatea specifică Compartimentului Financiar-Contabil	M(2)	R(3)	MR(6)	Întocmirea unei proceduri privind documentele contabile	M(2)	M(2)	MM(4)
	Activitate 5.4	Risc 4	Întocmirea deficitară a documentelor de organizare și monitorizare a activității financiar contabile.	Aplicarea eronată a prevederilor legislative privind documentele de organizare contabilă.	M(2)	R(3)	MR(6)	Întocmirea unei proceduri privind documentele contabile	M(2)	M(2)
Obiectivul 6. Desfășurarea eficientă a activității structurii financiar-contabile		Activitate 6.1	Risc 1							

Activitate 6.2	Nerespectarea atribuțiilor privind conducerea evidenței contabile a materiilor și materialelor, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Nedesemnarea persoanelor responsabile	M(2)	M(2)	MM(4)	Numirea, prin decizie, a persoanei responsabile cu conducerea evidenței contabile a materiilor și materialelor, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	S(1)	M(2)	SM(2)
	Risc 2 Înregistrarea eronată în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	Lipsa unor proceduri cu privire la activitatea specifică Compartimentului Financiar-Contabil				Elaborarea procedurilor aferente activităților financiar-contabile			
Activitate 6.3	Risc 3 Întârzieri în plata impozitelor și taxelor datorate statului	Estimare greșită a termenelor de plată	M(2)	R(3)	MR(6)	Întocmirea procedurilor interne cu privire la ALOP	M(2)	M(2)	MM(4)
	Risc 4								

Obiectivul 7. Întocmirea proiectului de buget, rectificare bugetară					
Activitate 7.1	Risc 1	Nefundamentarea corectă a proiecției de buget, a rectificărilor bugetare	Nepreluarea corectă a datelor din documentele justificative de către persoana cu atribuții în domeniu	M(2)	R(3)
				MR(6)	
			Elaborarea procedurilor operaționale privind Bugetul de venituri și cheltuieli	M(2)	MM(4)
Obiectivul 8. Elaborarea bilanțului contabil					
Activitate 8.1	Risc 1				

Activitate 8.2	Imposibilitatea încheierii execuției bugetare anuale și a elaborării situației financiare	Neînchiderea conturilor care nu trebuie să aibă sold la sfârșitul anului (casa, disponibilități în contul de lei/valută, cheltuieli, venituri)	M(2)	R(3)	MR(6)	Elaborarea procedurilor de lucru privind organizarea și conducerea contabilității	M(2)	M(2)	MM(4)
	Risc 2								
Activitate 9.1	Întocmirea eronată a bilanțului contabil	Raportarea unor date eronate în situațiile financiare, anexe la bilanțul contabil	M(2)	R(3)	MR(6)	Suplimentarea filtrelor de verificare în cadrul Compartimentului	M(2)	M(4)	MM(4)
	Risc 1								
Obiectivul 9. Organizarea și efectuarea Controlului Financiar Preventiv									
Activitate 9.2	Nerespectarea atribuțiilor privind elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	Lipsa unei decizii de numire a persoanelor responsabile	M(2)	M(2)	MM(4)	Numirea persoanelor responsabile cu elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	S(1)	M(2)	SM(2)
	Risc 2								

Activitate 9.3	Lipsa vizelor CFP pe documente, datorită exercitării acordării/refuzului de viză	Neîndeplinirea atribuțiilor corespunzătoare și deprinderilor necesare pentru acordarea vizei CFP	M(2)	R(3)	MR(6)	Elaborarea procedurii privind Acordarea vizei CFP	M(2)	M(2)	MM(4)
	Risc 3								
	Raportarea eronată sau incompletă a datelor cuprinse în raportarea trimestrială sau anuală a activității CFP	Lipsa monitorizării activității CFP, modificări legislative.	M(2)	M(2)	MR(4)	Verificări suplimentare la informațiile raportate.	S(1)	M(2)	SM(2)
Obiectivul 10. Asigurarea activității structurii responsabile de gestionarea resurselor umane									
Activitate 10.1	Risc 1								
	Realizarea formării profesionale la nivelul entității într-un procent prea mic față de nevoia de formare identificată	Elaborarea eronată a Planului anual de Pregătire Profesională la nivelul entității	M(2)	M(2)	MM(4)	Elaborarea unei proceduri privind procesul de identificare a nevoilor de formare profesională	S(1)	M(2)	SM(2)
Activitate 10.2	Risc 2								

Dosare profesionale neconforme cu prevederile legale, din punct de vedere al conținutului documentelor obligatorii	Gestionarea defectuoasă a dosarelor profesionale; Lipsa unei evidențe a documentelor dosarelor profesionale	M(2)	M(2)	MM(4)	Intocmirea de proceduri operaționale privind desfășurarea activităților de gestionare a dosarelor profesionale	S(1)	M(2)	SM(2)
Obiectivul 11. Asigurarea respectării reglementărilor privind datele cu caracter personal								
Activitate 11.1 Risc 1								
Identificarea unei breșe de Securitate, scurgerea de informații care să conțină date cu caracter personal.	Nu există un nivel de cunoștințe adecvat privind reglementările aferente procesului de prelucrare a datelor cu caracter personal.	M(2)	M(2)	MM(4)	Elaborarea unei proceduri privind Prelucrarea datelor cu caracter personal, și instruirea personalului cu privire la reglementările din domeniu.	S(1)	M(2)	SM(2)

Notă:

P-probabilitate, I-impact, E-expunere;
S(1)-scăzut, M(2)-mediu, R(3)-ridicat.

Întocmit,

Nume, Prenume, Semnătura

DUMITRESCU CORINA

