



**Liceul Teoretic
Nicolae Bălcescu**
Tradiție Performanță Valori

Cluj-Napoca, Str. Constanța nr.6, cod 450158, tel./fax 0264432518,

e mail: lnbalcescu@yahoo.com, www.balcescucj.ro

REGISTRUL RISCURILOR

APROBAT, Director
prof. Zamfir Marinela
Nr. înreg. 2569/6/18.09.2025

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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			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
CONTABILITATE																
1.	Registrul-jurnal	1. Inexistența unor proceduri scrise/ privind modul de întocmire a Registrului-jurnal	Modificări legislative	Administrator financiar	Probabil	Ridicat	Major	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de realizare a Registrului - Jurnal	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		2. Neactualizarea Registrului-jurnal	Modificări legislative	Administrator financiar	Foarte puțin Probabil FPP	Redus	Minor	Actualizarea Registrului – jurnal	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		3. Completarea eronată a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	Modificări legislative	Administrator financiar	Probabil	Ridicat	Major	Completarea corectă a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
2.	Registrul-inventar	4. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a Registrului-inventar	Modificări legislative	Administrator financiar	Probabil	Ridicat	Major	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de realizare a Registrului - inventar	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		5. Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului-inventar	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Desemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului-inventar	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		6. Completarea incorectă a Registrului-inventar	Modificări legislative	Administrator financiar	Probabil	Ridicat	Major	Completarea corectă a Registrului-inventar	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-

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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			Eventualele riscuri secundare	Observatii
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		7. Neactualizarea sistematică a Registrului-inventar	Modificări legislative	Administrator financiar	Foarte Putin Probabil (FPP)	Redus	Minor	Actualizarea sistematică a Registrului-inventar	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
3.	Registrul Cartea Mare	8. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare	Modificări legislative	Administrator financiar	Probabil	Ridicat	Major	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de realizare a registrului Cartea Mare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		9. Completarea incorectă a registrului Cartea Mare	Modificări legislative	Administrator financiar	P	M	Moderat	Completarea corectă a registrului Cartea Mare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		10. Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	Modificări legislative	Administrator financiar	P	M	Moderat	Desemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
4.	Contabilitatea imobilizărilor și investițiilor	11. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	S	Minor	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		12. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	Administrator financiar	P	M	Moderat	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		13. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor și investițiilor	Modificări legislative	Administrator financiar	P	M	Moderat	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor și investițiilor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		14. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Evidențierea corectă a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea imobilizărilor sau construirea	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-

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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			Eventualele riscuri secundare	Observatii
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		achiziționarea imobilizărilor sau construirea unor obiective (custodii, recepții parțiale și finale etc.)						unor obiective (custodii, recepții parțiale și finale etc.)				Foarte redus	Improbabil	Minor		
5.	Contabilitatea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	15. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Modificări legislative	Administrator financiar	P	M	Moderat	Intocmirea unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		16. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		17. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Modificări legislative	Administrator financiar	P	M	Moderat	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		18. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Modificări legislative	Administrator financiar	P	M	Moderat	Evidențierea corectă a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-

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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			Eventualele riscuri secundare	Observatii
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		19. Evidențierea eronată a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Evidențierea corectă a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
6.	Contabilitatea datoriilor și creanțelor	20. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		21. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		22. Nedeșemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor și creanțelor	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Deșemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor și creanțelor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		23. Neactualizarea sumelor datorate sau de încasat	Modificări legislative	Administrator financiar	Probabil	Ridicat	Major	Actualizarea sumelor datorate sau de încasat	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		24. Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii acestor operațiuni	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Înregistrarea corectă în conturile aferente naturii acestor operațiuni	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
7	Contabilitatea trezoreriei	25. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei	Lipsa personalului	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-

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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			Eventualele riscuri secundare	Observatii
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		26. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	Lipsa Personalului	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		27. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	Lipsa personalului	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Personalul desemnat va instrui în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		28. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă	Lipsa personalului	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		29. Înregistrarea eronată în alte conturi a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie	Lipsa personalului	Administrator financiar	P	M	Moderat	Înregistrarea corectă în conturile aferente a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		30. Lipsa actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă	Lipsa personalului	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Completarea actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă care lipsesc	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		31. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	Lipsa personalului	Administrator financiar	Probabil	Ridicat	Major	Desemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		32. Neasigurarea securității spațiului destinat casieriei	Lipsa personalului	Administrator financiar	Probabil	Ridicat	Major	Asigurarea securității spațiului destinat casieriei	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
8.	Contabilitatea cheltuielilor	33. Inexistența unor proceduri scrise/monografii	Modificări legislative	Administrator financiar	Probabil	Ridicat	Major	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a cheltuielilor cu	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-

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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			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
	cu personalul	privind evidența contabilă a cheltuielilor de personal						personalul								
		34. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	Modificări legislative	Administrator financiar	Probabil	Ridicat	Major	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		35. Nedeșemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Deșemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		36. Înregistrarea eronată în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	Modificări legislative	Administrator financiar	Probabil	Ridicat	Major	Înregistrarea corectă în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
9.	Contabilitatea subvențiilor	37. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a subvențiilor	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a subvențiilor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		38. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a subvențiilor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a subvențiilor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		39. Nedeșemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a subvențiilor	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Deșemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a subvențiilor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		40. Înregistrarea	Modificări	Administrator	FPP	Redus	Minor	Înregistrarea corectă a	Supervizare/	De câte ori este	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor		-

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 revizuirii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuirii			Eventualele riscuri secundare	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponență					Probabilitate	Impact	Exponență		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		eronată a subvenției primite	legislative					subvenției primite	Monitorizare							
		41. Lipsa documentelor justificative la înregistrarea în contabilitate a subvențiilor	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Completarea documentelor justificative lipsa la înregistrarea în contabilitate a subvențiilor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
10	Contabilitatea transferurilor	42. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a transferurilor	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a transferurilor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		43. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a transferurilor nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a transferurilor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		44. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a transferurilor	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a transferurilor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		45. Înregistrarea eronată a sumelor transferate diferențe între sumele transferate și cele evidențiate	Modificări legislative	Administrator financiar	P	M	Moderat	Înregistrarea corectă a sumelor transferate diferențe între sumele transferate și cele evidențiate	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		46. Lipsa documentelor justificative privind transferurile		Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Completarea documentelor justificative lipsa privind transferurile	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
11	Contabilitatea rezultatelor Inventarierii	47. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		48. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a	Modificări legislative	Administrator financiar	Probabil	Ridicat	Major	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-

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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			Eventualele riscuri secundare	Observatii
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		rezultatelor inventarierii nu este cunoscută de personalul desemnat						privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii								
		49. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		50. Evidențierea eronată a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar,	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Evidențierea corectă a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în registrul-inventar,	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		51. Stabilirea eronată a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	Modificări legislative	Administrator financiar	P	M	Moderat	Stabilirea corectă a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		52. Netransmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc.	Modificări legislative	Administrator financiar	Probabil	Ridicat	Major	Transmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc.	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
12	Întocmirea bilanțelor de verificare	53. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind întocmirea bilanțelor de verificare	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Întocmirea procedurilor scrise privind întocmirea bilanțelor de verificare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		54. Procedurile/monogra fia privind evidența contabilă a întocmirii bilanțelor de verificare nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind întocmirii bilanțelor de verificare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		55. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea bilanțelor	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Desemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea bilanțelor de verificare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-

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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			Eventualele riscuri secundare	Observatii
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		de verificare														
		56. Preluarea eronată a datelor cuprinse în fișele conturilor	Modificări legislative	Administrator financiar	Probabil	Ridicat	Major	Preluarea corectă a datelor cuprinse în fișele conturilor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		57. Balanțele de verificare nu cuprind rubricile minime obligatorii		Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Balanțele de verificare vor fi modificate pentru a cuprinde rubricile minime obligatorii	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
13.	Evidența tehnic-operativă	58. Inexistența unui sistem privind evidența tehnic-operativă	Modificări legislative	Administrator financiar	P	M	Moderat	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența tehnic-operativă	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		59. Nedesemnarea persoanelor cu atribuții în organizarea evidenței tehnic-operative	Modificări legislative	Administrator financiar	P	M	Moderat	Desemnarea persoanelor cu atribuții în organizarea evidenței tehnic-operative	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		60. Înregistrarea eronată în sistemul de evidență tehnic-operativă (evidența pe gestiuni, evidența documentelor cu regim special etc.).	Modificări legislative	Administrator financiar	P	M	Moderat	Înregistrarea corectă în sistemul de evidență tehnic-operativă (evidența pe gestiuni, evidența documentelor cu regim special etc.).	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
14.	Activitatea de plată/încasare a datoriilor, respectiv creanțelor	61. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de plată/încasare a datoriilor respectiv creanțelor	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de plată/încasare a datoriilor respectiv creanțelor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		62. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor	Modificări legislative	Administrator financiar	Probabil	Ridicat	Major	Desemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		63. Situația analitică a creditorilor și debitorilor nu concordă cu cea sintetică a acestora	Modificări legislative	Administrator financiar	P	M	Moderat	Verificarea concordanței dintre situația analitică a creditorilor și debitorilor cu cea sintetică a acestora	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		64. Netransmiterea către debitori a înștiințărilor de plată privind sumele	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Transmiterea către debitori a înștiințărilor de plată privind sumele datorate în vederea evitării prescrierii sumelor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-

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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			Eventualele riscuri secundare	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponență					Probabilitate	Impact	Exponență		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		datorate în vederea evitării prescrierii sumelor														
		65. Inexistența unui sistem de valorificare operativă a situațiilor rezultate din activitatea de plată/încasare a datorilor respectiv creanțelor	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Intocmirea procedurilor scrise privind sistemul de valorificare operativă a situațiilor rezultate din activitatea de plată/încasare a datorilor respectiv creanțelor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
15.	Activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	66. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		67. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		68. Calculul eronat al sumelor datorate statului	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Calculul corect al sumelor datorate statului	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		69. Întârzieri în plata impozitelor și taxelor datorate statului	Modificări legislative	Administrator financiar	Probabil	Ridicat	Major	Plata la termen a impozitelor și taxelor datorate statului	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
16.	Activitate a de realizare a veniturilor extrabugetare	70. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		71. Inexistența evidenței realizării veniturilor extrabugetare	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Evidenței realizării veniturilor extrabugetare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
17.	Închiderea execuției bugetare	72. Neînchiderea conturilor care nu trebuie să aibă	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Închiderea conturilor care nu trebuie să aibă sold la sfârșitul anului (casa,	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-

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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			Eventualele riscuri secundare	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponență					Probabilitate	Impact	Exponență		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	anuale	sold la sfârșitul anului (casa, disponibilități în cont în lei/valută, cheltuieli, venituri)						disponibilități în cont în lei/valută, cheltuieli, venituri)								
		73. Nerespectarea principiului independenței exercițiului (momentul recunoașterii veniturilor și cheltuielilor)	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Respectarea principiului independenței exercițiului (momentul recunoașterii veniturilor și cheltuielilor)	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		74. Necalcularea și înregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierea reversibilă)	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Calcularea și înregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierea reversibilă)	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		75. Nerealizarea decontărilor interne		Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Realizarea decontărilor interne	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor		-
18.	Regularizarea cu bugetul statului	76. Neregularizarea excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice cu bugetul statului la sfârșitul anului	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Regularizarea excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice cu bugetul statului la sfârșitul anului	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
19.	Elaborarea și verificarea bilanțului contabil	77. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea bilanțului contabil	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea bilanțului contabil	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		78. Nerespectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Respectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		79. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil	Modificări legislative	Administrator financiar	P	M	Moderat	Raportarea unor date corecte în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		80. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-

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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			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
20.	Preluarea plăților din fișele sintetice în contul de execuție bugetară	elaborare a bilanțului contabil														
		81. Nerespectarea corelațiilor bilanțiere	Modificări legislative	Administrator financiar	P	M	Moderat	Respectarea corelațiilor bilanțiere	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor		-
		82. Lipsa documentelor justificative pentru rectificarea bugetară	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Completarea documentelor justificative lipsa pentru rectificarea bugetară	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
21.	Preluarea plăților din fișele sintetice în contul de execuție bugetară	83. Nestabilirea influențelor financiare asupra bugetului, din diferite acte normative, pe structura clasificăției bugetare	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Stabilirea influențelor financiare asupra bugetului, din diferite acte normative, pe structura clasificăției bugetare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		84. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea contului de execuție bugetară	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea contului de execuție bugetară	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		85. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a contului de execuție bugetară	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a contului de execuție bugetară	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
22.	Elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	86. Preluarea eronată a sumelor din fișele conturilor sintetice în contul de execuție bugetară	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Preluarea corectă a sumelor din fișele conturilor sintetice în contul de execuție bugetară	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		87. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		88. Nerespectarea corelațiilor de bază între contul de execuție bugetară și anexe	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Respectarea corelațiilor de bază între contul de execuție bugetară și anexe	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		89. Nerespectarea procedurilor de	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Respectarea procedurilor de întocmire a anexelor la	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor		-

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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			Eventualele riscuri secundare	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponență					Probabilitate	Impact	Exponență		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		întocmire a anexelor la contul de execuție bugetară						contul de execuție bugetară								
23.	Sistemul raportărilor financiar-contabile, cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară	90. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiar-contabile, cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Intocmirea procedurilor scrise privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiar-contabile, cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		91. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		92. Lipsa raportărilor sistematice a informațiilor financiar-contabile către management	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Raportările sistematice a informațiilor financiar-contabile către management se vor face periodic.	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
24.	Asigurarea exactității sistemului de raportare financiar-contabilă	93. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	Modificări legislative	Administrator financiar	P	M	Moderat	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		94. Comunicarea unor informații incorecte sau inadecvate	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Comunicarea unor informații corecte sau adecvate	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
25.	Cadrul de reglementare al CFP	95. Inexistența procedurilor scrise /cadrului metodologic de aplicare a CFP	Modificări legislative	Administrator financiar	Probabil	Ridicat	Major	Intocmirea procedurilor scrise privind cadrul metodologic de aplicare a CFP	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		96. Neactualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		97. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Desemnarea persoanelor responsabile cu elaborarea și actualizarea cadrului	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-

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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			Eventualele riscuri secundare	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP						metodologic de aplicare a CFP	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
26.	Nominalizarea/ retragerea și evaluarea persoanelor care acordă viza CFP	98. Inexistența ordinului de numire a persoanelor care acordă viza CFP	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Intocmirea ordinului de numire a persoanelor care acordă viza CFP	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		99. Desemnarea unor persoane incompatibile pentru acordarea vizei CFP	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Desemnarea unor persoane compatibile pentru acordarea vizei CFP	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		100. Nerealizarea evaluării persoanelor care acordă viza CFP	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Realizarea evaluării persoanelor care acordă viza CFP	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
27.	Exercitarea acordării/ refuzului vizei CFP	101. Lipsa vizelor CFP pe documente	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Aplicarea vizelor CFP pe documente	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		102. Acordarea nejustificată a vizei CFP	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Acordarea justificată a vizei CFP	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
28.	Conducerea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	103. Inexistența sau necompletarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Existența și completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		104. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Desemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
29.	Raportarea trimestrială și anuală a activității CFP	105. Raportarea unor date incomplete sau nereale	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Raportarea unor date complete și reale	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		106. Nerespectarea termenelor de raportare	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Respectarea termenelor de raportare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
30.	Manualul de utilizare a sistemului informatic	107. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind funcționalitatea	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Intocmirea procedurilor scrise privind funcționalitatea sistemului informatic financiar-contabil	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-

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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			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
	financiar-contabil	sistemului informatic financiar-contabil														
		108. Lipsa aprobării manualului de utilizare	Modificări legislative	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Aprobării manualului de utilizare a sistemului informatic	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
31.	Atribuirea Responsabilității persoanelor care au acces la sistemul informatic	109. Neatribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic;	Lipsă personal specializat	Administrator financiar	Probabil	Ridicat	Major	Atribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic;	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		110. Neasigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	Lipsă personal specializat	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Asigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		111. Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de execuție	Lipsă personal specializat	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de execuție	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
32.	Pregătirea profesională a personalului implicat în utilizarea sistemului informatic	112. Neinstruirea sistematică a utilizatorilor sistemului informatic	Lipsă personal specializat	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Instruirea sistematică a utilizatorilor sistemului informatic	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		113. Neinformarea periodică sau ori de câte ori este necesar asupra modificărilor survenite în sistemul informatic	Lipsă personal specializat	Administrator financiar	P	M	Moderat	Informarea periodică sau ori de câte ori este necesar asupra modificărilor survenite în sistemul informatic	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
33.	Procesarea datelor în cadrul sistemului informatic	114. Utilizarea unor proceduri automate neautorizate	Lipsă personal specializat	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Utilizarea unor proceduri automate autorizate	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		115. Utilizarea unor proceduri automate incorecte	Lipsă personal specializat	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Utilizarea unor proceduri automate corecte	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
34.	Sistemul de prevenire/ detectare a accesărilor și modificări-	116. Acces neautorizat la informațiile financiar-contabile din baza de date	Lipsă personal specializat	Administrator financiar	P	M	Moderat	Acces autorizat la informațiile financiar-contabile din baza de date	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		117. Nerespectarea calendarului privind	Lipsă personal	Administrator financiar	R	R	Mare	Respectarea calendarului privind modificarea periodică	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-

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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			Eventualele riscuri secundare	Observații
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	lor neautorizate ale bazelor de date (parole, programe antivirus ș.a.)	modificarea periodică a parolilor de acces	specializat					a parolilor de acces								
		118. Nedeseemnarea personalului pentru verificarea și modificarea periodică a parolilor de acces	Lipsă personal specializat	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Desemnarea personalului pentru verificarea și modificarea periodică a parolilor de acces	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
35.	Cadrul normativ și procedural privind arhivarea documentelor rezultate din activitatea financiar-contabilă	119. Inexistența procedurilor privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	Lipsa personalului	Administrator financiar	P	M	Moderat	Intocmirea procedurilor scrise privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
36.	Desemnarea personalului responsabil privind arhivarea documentelor	120. Nedeseemnarea persoanelor cu atribuții privind arhivarea documentelor pe suport de hârtie și/sau pe suport informatic	Lipsa personalului	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Desemnarea persoanelor cu atribuții privind arhivarea documentelor pe suport de hârtie și/sau pe suport informatic	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		121. Neinstruirea persoanelor cu atribuții în activitatea de arhivare	Lipsa personalului	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Instruirea persoanelor cu atribuții în activitatea de arhivare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
37.	Sistemul de păstrare al documentelor până la predarea la arhivă	122. Inexistența unor proceduri scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	Lipsa personalului	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Intocmirea procedurilor scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
38.	Locațiile de depozitare provizorii	123. Neasigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	Lipsa personalului	Administrator financiar	R	R	Mare	Asigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-

Nr. crt.	Obiective	Descriere a riscurilor	Circum-stante 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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			Eventualele riscuri secundare	Observatii
					Probabilitate	Impact	Exponere					Probabilitate	Impact	Exponere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	și definitive a documentelor financiar-contabile															
39.	Activitate a de arhivare	124. Pregătirea necorespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării	Lipsa personalului	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Pregătirea corespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării.	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		125. Nepredarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale	Lipsa personalului	Administrator financiar	FPP	Redus	Minor	Predarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-

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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			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
ADMINISTRAȚIE																
1.	Elaborarea planului anual de achiziții -1	1.Stabilirea incorectă a necesităților anuale obiective	-Inexistența procedurilor privind elaborarea Planului anual de achiziții -Lipsa unor explicații privind conținutul datelor cuprinse în proiectul de buget -Achiziții anarhice, chiar inutile -Cheltuieli nejustificate -Depasirea bugetului aprobat	Administrator	FPP	Redus	Minor	- întocmirea procedurilor scrise privind organizarea și conducerea contabilității; -exercitarea permanentă a controlului ierarhic -de desemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrelor de contabilitate; - completarea eronată a registrelor de contabilitate; -evaluarea performanțelor realizate;	Supervizare/Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	Se va evalua ori de câte ori apar modificări în structura serv si/sau ROI
		2. .Stabilirea incorectă a necesităților structurilor organizatorice anuale obiective	- Inexistența procedurilor privind elaborarea Planului anual de achiziții - Achiziții anarhice, chiar inutile - Achiziții efectuate de un personal neabilitat	Administrator	FPP	Redus	Minor	-solicitare permanentă a sumelor disponibile -orice achiziție va fi însoțită de referate justificative aprobate de ordonator	Supervizare/Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	Se va evalua ori de câte ori apar modificări în structura serv si/sau ROI
2.	Elaborarea planului anual de achiziții -2	3. Neincadrarea corectă a achiziției în programul anual al achiziției	-Obiectul achiziției nu corespunde programului anual -Depasirea bugetului aprobat	Administrator	P	M	Moderat	-controlul permanent al obiectivelor din programul de achiziții	Supervizare/Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	Se va evalua ori de câte ori apar modificări în structura serv
		4. Aprobarea incorectă a achiziției	-Depasirea bugetului aprobat -Achiziții ce nu se justifică	Administrator	P	M	Moderat	-se verifică referatul de justificare întocmit pentru achiziție -se verifică permanent sumele disponibile	Supervizare/Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	Se va evalua ori de câte ori apar modificări în structura serv si/sau ROI
		5 Estimarea eronată a valorii contractelor	-Estimarea greșită a procedurii -Selectarea greșită a procedurii	Administrator	P	M	Moderat	-se controlează prețurile trecute în referatul de estimare și se compară cu prețurile existente pe piață - se verifică calculul trecut în referatul de estimare	Supervizare/Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	Se va evalua ori de câte ori apar modificări în structura serv si/sau ROI
		6. Selectarea greșită a procedurii de atribuire a contractului	-Existența unor erori de selecție -Interpretarea incorectă a unor documente	Administrator	P	M	Moderat	-se controlează modul de întocmire a Procesului Verbal întocmit de Comisia de Evaluare a Achiziției publice -participarea la cursurile organizate în domeniul achizițiilor publice	Supervizare/Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	Se va evalua ori de câte ori apar modificări în structura serv si/sau ROI

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstante 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 revizuirii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuirii			Eventuale le riscuri secundare	Observatii
					Probabilitate	Impact	Exponenere					Probabilitate	Impact	Exponenere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		7. Intocmirea eronată a documentelor pentru elaborarea și prezentarea ofertei	-Lipsa documentelor de calificare ale ofertanților -Primirea de propuneri tehnice și financiare incomplete sau necorespunzătoare -Primirea de oferte peste termenul limita	Administrator	P	M	Moderat	-controlul documentațiilor depuse, care trebuie să corespundă cu cele solicitate în caietul de sarcini -verificarea datei de primire a ofertei data care trebuie înscrisă în documentație -controlul riguros al documentației -excluderea documentelor care nu corespund	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	Se va evalua ori de câte ori apar modificări în structura serv. și/sau ROI
		8. Constituirea eronată a comisiei de selecție a ofertelor	-Evaluarea ofertelor de un personal nespecializat	Administrator	P	M	Moderat	-sa se verifice ca în Decizia de constituire a comisiei sa se numească persoane cu abilitati în domeniu	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
		9. Evaluarea eronată a ofertei și stabilirea ofertantului castigator	-Aplicarea greșită a criteriului de selecție a ofertei -Nerespectarea criteriului de selecție a ofertei -Evaluarea greșită a ofertelor	Administrator	P	M	Moderat	controlul ofertelor care trebuie să corespundă cu formulele din fișa de date a achiziției -verificarea hotărârilor Comisiei de evaluare de serviciul Audit	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
		10. Atribuirea eronată a contractului de achiziție publică	-Contractul nu este inclus în Programul Anual -Fondurile nu sunt asigurate -Obiectul contractului nu corespunde cerințelor tehnice solicitate	Administrator	P	M	Moderat	-controlul referatului de necesitate în momentul aprobării lui -verificarea programului de achiziție -verificarea prevederilor din caietul de sarcini	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
		11. Încheierea cu greseli a contractului de achiziții publice	-Valoarea contractului este mai mare decât cea din oferta -Lipsa unor clauze contractuale importante -Contractul nu este datat și semnat de reprezentanții legali -Contractul nu poate viza CFPP	Administrator	Probabil	Ridicat	Major	-verificarea clauzelor din contractul de achiziție inclusiv anexele -controlul juridic al prevederilor din contractul de achiziție -controlul intern periodic -verificarea dosarului achiziției publice, imediat după încheierea derulării achiziției	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
3.	Aprovizionări cu produse, servicii și lucrări	12.Recepția eronată cantitativă și calitativă a produselor comandate	Neconformitate privind cantitatea și calitatea produselor comandate	Administrator	Probabil	Ridicat	Major	Verificarea clauzelor contractului -Verificarea bonității ofertantului	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
		13.Facturi întocmite greșit	Facturi întocmite greșit	Administrator	Probabil	Ridicat	Major	-controlul modului de întocmire al facturilor și anularea celor întocmite eronat	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
		14.Eliberarea greșită din magazie a bunurilor	-Neincadrarea în consumuri -Consumuri nejustificate	Administrator	Probabil	Ridicat	Major	-controlul lunar și măsuri limitative -controlul periodic al consumurilor și stocurilor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	

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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			Eventuale le riscuri secundare	Observatii
					Probabi- litate	Impact	Expu- nere					Probabi- litate	Impact	Expu- nere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
4.	Îndeplinirea atribuțiilor zilnice	15.Neîndeplinirea activitatilor zilnice	Inexistenta unor proceduri	Administrator	FPP	Redus	Minor	- întocmirea procedurilor scrise - exercitarea permanenta a controlului ierarhic, - desemnarea persoanei responsabile ; -evaluarea performantelor realizate de fiecare salariat;	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
5.	Acordarea rechizitelor școlare	16.Necunoașterea reglementărilor referitoare la acordarea rechizitelor școlare	Informarea elevilor și părinților sau tutorilor legali ai acestora asupra prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 33/2001, aprobată prin Legea nr. 126/2002;	Administrator	P	M	Moderat	Înstruirea membrilor comisiei și predarea procedurii operaționale pentru activitatea specifică acordării gratuit de rechizite școlare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
		17.Lipsa circuitului documentelor pentru depunerea cererilor.	Primirea dosarelor de la potențialii beneficiari;	Administrator	P	M	Moderat	Întocmirea circuitului documentelor pentru toate felurile de documente de la nivelul unității	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
		18.Lipsa cererilor completate cu toate datele cerute pentru acordarea rechizitelor școlare	Verificarea dosarelor primite;	Administrator	P	M	Moderat	Întocmirea unui model de cerere care să cuprindă toate datele necesare acordării rechizitelor școlare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
		19.Existența unor dosare incomplete ale beneficiarilor	Întocmirea și validarea listelor cu beneficiarii rechizitelor școlare	Administrator	P	M	Moderat	Întocmirea unor opisuri pentru toate dosarele primite pentru acordarea de rechizite școlare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
BIBLIOTECĂ																
6.	Regimul manualelor școlare în învățământul preuniversitar	20.Neînregistrarea manualelor școlare	Primirea și înregistrarea manualelor școlare	Bibliotecar	P	M	Moderat	Înregistrarea manualelor școlare pe baza documentelor justificative emise de către depozitul de manuale	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	

		21.Lipsa formularului tip de comandă a manualelor școlare	Completarea și transmiterea formularului tip de comandă a manualelor școlare	Bibliotecar	P	M	Moderat	Întocmirea formularului tip și transmiterea formularului tip de comandă a manualelor școlare;	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
		22.Lipsa comenzii la nivelul unității noastre școlare privind manualele școlare.	Stabilirea necesarului de manuale școlare la nivelul unității noastre școlare	Bibliotecar	P	M	Moderat	Întocmirea comenzilor privind manualele școlare pe fiecare ciclu de învățământ și încadrarea în bugetul repartizat de către ISJ	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
		23.Necunoașterea atribuțiilor comisiei privind regimul manualelor școlare în învățământul preuniversitar;	Atribuțiile comisiei privind regimul manualelor școlare	Bibliotecar	P	M	Moderat	Înștiințarea membrilor comisiei și anunțarea atribuțiilor în această comisie;	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
		24.Lipsa referatului cuprinzând legislația ce stă la baza activității;	Numirea comisiei de către conducătorul unității prin decizie scrisă;	Bibliotecar	P	M	Moderat	Întocmirea unui referat înregistrat la registratura unității și aprobat de conducătorul unității	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
		25.Lipsa referatului cuprinzând legislația ce stă la baza activității	Numirea comisiei de către conducătorul unității prin decizie scrisă	Bibliotecar	P	M	Moderat	Întocmirea unui referat înregistrat la registratura unității și aprobat de conducătorul unității	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	

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 revizuiți și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuiți			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
SECRETARIAT																
1.	Întocmirea Registrului de intrare-ieșire (corespondență)	1.Inexistența sau pierderea registrului de intrări-ieșiri	Neglijență în păstrarea registrului	secretar	FPP	Redus	Minor	Verificarea existenței registrului	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		2.Completarea eronată a registrului fără respectarea rubricăției acestuia	Lipsa unui program de instruire	secretar	P	M	Moderat	Verificare completare registru	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
2.	Întocmirea Registrului de evidență acte de studii	3.Inexistența sau pierderea registrului	Neglijență în păstrarea registrului	secretar	P	M	Moderat	Verificare existență registru	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		4.Nedeseemnarea persoanei responsabile cu completarea registrului	Lipsă informare	director	FPP	Redus	Minor	Verificare existența decizie	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		5.Completarea incorectă a registrului	Lipsa unui program de instruire	secretar	FPP	Redus	Minor	Verificare completare registru	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
3.	Întocmirea Registrului de evidență a deciziilor	6.Inexistența sau pierderea registrului	Neglijență în păstrarea registrului	secretar	FPP	Redus	Minor	Verificare existență registru	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		7.Completarea incorectă a registrului	Lipsa unui program de instruire	secretar	P	M	Moderat	Verificare completare registru	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
4.	Întocmirea Registrului de evidență contracte de muncă	8.Nedeseemnarea persoanei responsabile cu completarea registrului	Lipsă informare	director	P	M	Moderat	Verificare existență decizie	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
		9.Neînregistrarea contractelor de muncă	Lipsa unui program de instruire	secretar	P	M	Moderat	Verificare registru	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-

5.	Întocmirea Registrului evidență sigilii și ștampile	10.Completarea eronată a datelor de ieșire din uz a ștampilei	Lipsă program instruire	secretar	FPP	Redus	Minor	Verificare registru	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
6.	Întocmirea Registrului de evidență a elevilor și preșcolarilor	11.Neactualizarea datelor privind mișcarea elevilor și preșcolarilor	Lipsă informare	secretar	P	M	Moderat	Verificare registru	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
7.	Întocmirea Registrului de evidență a salariaților în format electronic	12.Neactualizarea datelor și transmiterea lor în format electronic (revisal) la ITM	Lipsă program instruire	secretar	P	M	Moderat	Verificare transmitere date	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
8.	Întocmirea Registrului inventar-arhivă	13.Inexistența unei proceduri operaționale referitoare la activitatea de arhivare	Lipsă informare	secretar	FPP	Redus	Minor	Verificare existență procedură	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
9.	Conducerea activității	14.Nerepartizarea corespondenței în dosarele	Lipsă informare	secretar	P	M	Moderat	Verificare repartizării corespondenței	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
10.	Organizarea sistemului de raportare a datelor	15.Inexistența bazei de date reale și corecte	Lipsă informare	secretar	FPP	Redus	Minor	Verificare periodică a existenței bazei de date.	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
		16.Netransmiterea raportărilor în termenele stabilite	Lipsă informare	secretar	P	M	Moderat	Verificarea transmiterii raportărilor	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
		17.Neactualizarea bazei de date cu date recente și reale	Lipsă informare	secretar	P	M	Moderat	Verificare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
11.	Fiabilitatea sistemului informatic	18.Nepregătirea persoanei implicate în sistemul informatic	Lipsă fonduri	director	FPP	Redus	Minor	verificare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
		19.Neraportarea datelor în sistem informatic	Lipsă informare	secretar	P	M	Moderat	verificare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
12.	Organizarea si efectuarea arhivării documentelor	20.Nerespectarea cadrului normativ și procedural privind arhivarea documentelor	Lipsă informare	secretar	P	M	Moderat	verificare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
		21.Neinstruirea persoanelor cu atribuții de arhivare	Lipsă fonduri	director	P	M	Moderat	verificare	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
		22.Neasigurarea unui spațiu corespunzător arhivării.	Lipsă spațiu adecvat	director	P	M	Moderat	Verificare spatii	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circum- stante care favorizează aparitia riscului	Respon- sabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptata pentru risc/ Actiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrumente de control intern	Termenul de punere in opera	Data ultimei revizuirii si stadiul actiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuirii			Eventuale le riscuri secundare	Observatii
					Probabi- litate	Impact	Expu- -nere					Probabi- -litate	Impact	Expu- -nere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
ACTIVITATEA DIDACTICĂ: CURRICULUM																
1.	Curriculum: Implementarea viabilă a curriculum-ului si programului grupei pregătitoare în concordanță cu cerințele și particularitățile de vârstă, psihosociale și individuale ale elevilor.	1.Adaptarea insuficientă la nevoile educabililor (lipsa diversificării CDȘ)	Infrastructură necorespunză toare. Stres profesional	Directorul instituției, Comisia de curriculum	P	M	Moderat	Monitorizare Elaborare proceduri Asigurarea formării cadrelor didactice Proiecte finanțate din afara bugetului școlii (pentru acoperirea cheltuielilor de infrastructură, material didactic, consumabile, auxiliare). Asigurarea unui climat socio-profesional adecvat.	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
1.		2.Lipsa materialelor didactice și auxiliare pentru implementarea corectă și eficientă a programului.	Factorul de timp diminuat Noutatea programului si insuficienta formare a cadrelor didactice.	Directorul instituției, Comisia de curriculum	P	M	Moderat		Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
2.	Elaborarea Ofertei educationale în concordanță cu programele școlare în vigoare, cerintele educabililor si nevoile comunității.	3.Oferta școlii nu satisface nevoile tuturor educabililor	Fluctuația personalului Baza materială limitată Neimplicarea cadrelor didactice în proiecte internationale si de finantare.	Directorul instituției, Comisia de curriculum	P	M	Moderat		Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
3.	Personalizarea procesului instructiv-educativ prin oferta variată de programe școlare pentru opționale.	4.Aplicarea ineficientă a chestionarelor pentru elevi		Directorul instituției, Comisia de curriculum	P	M	Moderat		Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
4.	Asigurarea concordantei dintre „curriculum ascuns si cel formal.			Directorul instituției, Comisia de curriculum	P	M	Moderat		Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	-
ACTIVITATEA DIDACTICĂ: RESURSE UMANE																
5.	Asigurarea unei încadrări corespunzătoare , cu personal didactic calificat și dispus pentru formare continuă. Atragerea unui număr mare de elevi pentru asigurarea tuturor posturilor cadrelor didactice titulare și menținerea prestigiului activității școlii.	5.Scăderea numărului de elevi si implicit a numărului de ore/ catedre 6.Acoperirea parțială si/sau inadecvată a unor posturi/catedre.	Fluctuația personalului. Media ridicată de vârstă a personalului didactic. Management deficitar la nivelul unor cadre didactice și responsabili de catedră.	Directorul instituției, Comisia de curriculum	P	M	Moderat	Monitorizare Elaborare proceduri Asigurarea formării cadrelor didactice Asigurarea unei încadrări corespunzătoareProiecte finanțate din afara bugetului școlii (pentru acoperirea cheltuielilor de infrastructură, material didactic, consumabile, auxiliare). Asigurarea unui climat socio-profesional adecvat.	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor		

6.	Crearea unor relații interpersonale care să favorizeze un climat educațional deschis, stimulativ.	7.Imposibilitatea desfășurării optime a unor activități din lipsă de personal.	Stresul profesional. Conservatorism și rezistență la schimbare. Slaba pregătire și implicare a cadrelor didactice debutante	Directorul instituției, Comisia de curriculum	P	M	Moderat	Accesarea și implementarea unor proiecte viabile și benefice. Realizarea unei oferte educaționale personalizate și eficiente	Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
7.	Implicarea activă a părinților în viața școlii.		Disponibilitate scăzută a părinților pentru problemele și nevoile propriilor copii.	Directorul instituției, Comisia de curriculum	P	M	Moderat		Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
8.	Identificarea unor parteneri și posibili finanțatori care să contribuie la proiectele educaționale în beneficiul școlii.		Lipsa din schema de încadrare a unui administrator de rețea		P	M	Moderat		Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	

ACTIVITATEA DIDACTICĂ: RESURSE MATERIALE ȘI FINANCIARE

9.	Asigurarea stării fizice a spațiilor și încadrarea în normele de securitate și igienă corespunzătoare	8.Administrarea necorespunzătoare a resurselor materiale și financiare existente.	Lipsa spațiilor de depozitare a materialelor (la nivelul comisiilor metodice).	Directorul instituției, CEAC, Responsabili comisii metodice	P	M	Moderat		Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
10.	Asigurarea funcționalității optime a cabinetelor, laboratoarelor, sălii de sport, sălii de festivități și celorlalte spații destinate activității elevilor și cadrelor didactice.	9.Lipsa fondurilor necesare asigurării funcționalității optime a procesului de învățământ 10.Degradarea spațiilor școlare	Absența unor proceduri de responsabilizare a cadrelor didactice și elevilor pentru menținerea în stare de funcționare a bazei materiale și spațiilor școlii și pentru dezvoltarea patrimoniului unității de învățământ.	Directorul instituției, CEAC, Responsabili comisii metodice	P	M	Moderat		Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
11.	Reactualizarea fondului de manuale și fondului de carte al bibliotecii în concordanță cu cerințele și nevoile actelor educaționale.	11.Diminuarea conștiinței morale a elevilor privind păstrarea și întreținerea spațiilor și bunurilor școlii.	Înghețarea posturilor personalului nedidactic auxiliar.	Directorul instituției, CEAC, Responsabili comisii metodice	P	M	Moderat		Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
12.	Asigurarea unei baze materiale funcționale și corespunzătoare tuturor demersurilor didactice.	12.Ritmul accelerat al schimbărilor tehnologice favorizează uzura rapidă a echipamente lor existente.	Lipsa unor proiecte de finanțare.	Directorul instituției, CEAC, Responsabili comisii metodice	P	M	Moderat		Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	
13.	Gestionarea eficientă a bugetului și atragerea de fonduri extrabugetare în beneficiul desfășurării activităților formale și nonformale.			Directorul instituției, CEAC, Responsabili comisii metodice	P	M	Moderat		Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-	

ACTIVITATEA DIDACTICĂ: RELAȚIA CU COMUNITATEA ȘI ACTIVITĂȚILE EDUCATIVE															
14.	Organizarea unor întâlniri periodice cu Comitetul Consultativ al părinților , suplimentate de consultații individuale cu aceștia și activitățile de la „școala Părinților”.	13.Organizarea defectuoasă a activităților de parteneriat		Directorul instituției, CEAC, Responsabili comisii metodice	P	M	Moderat		Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-
15.	Dezvoltarea relațiilor profesor-elev-părinte prin intermediul activităților extrașcolare și stabilirea unor contacte cu diverse instituții pentru realizarea acestora.	14.Timpul limitat acordat de părinți educației copiilor		Directorul instituției, CEAC, Responsabili comisii metodice	P	M	Moderat		Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-
16.	Organizarea unor întâlniri periodice cu reprezentanții poliției în scopul prevenirii delincvenței juvenile.	15.Instabilitatea la nivel social și economic a instituțiilor partenere		Directorul instituției, CEAC, Responsabili comisii metodice	P	M	Moderat		Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-
17.	Stabilirea unei bune colaborări și parteneriate viabile cu administrația locală și comunitate, ONG-uri și alte instituții, părinți	16.Buget redus pentru activități educative		Directorul instituției, CEAC, Responsabili comisii metodice	P	M	Moderat		Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-
18.	Realizarea și implementare unor proiecte de parteneriat educațional și transpunerea acestora în activități extrașcolare variate.			Directorul instituției, CEAC, Responsabili comisii metodice	P	M	Moderat		Supervizare/ Monitorizare	De câte ori este nevoie	19.01.2025	Foarte redus	Improbabil	Minor	-

Întocmit,
Director adjunct, Teodorescu Iulian