

REGISTRUL RISCURILOR
la nivelul Contabilității IPLT „Grătiești”
pentru anul 2023-2024

Riscul	Evaluarea riscului inerent			Reacția la risc	Acțiunea / măsura de control	Responsabil de acțiune	Perioada de implementare a acțiunii	Evaluarea riscului rezidual			Observații
	I	P	VRI					I	P	VRI	
	2	3	4=2*3					5	6	7	
Obiectivul I „Nota de Contabilitate”											
Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind modul de întocmire a Notei de Contabilitate	2	3	6	Minimizare	Întocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Notei de Contabilitate, conform Legislației în vigoare	Contabilii	permanent	2	1	2	-
Neactualizarea Notei de Contabilitate	2	2	4	Minimizare	Actualizarea Notei de Contabilitate	Contabilii	permanent	2	1	2	-
Completarea eronată a Notei de Contabilitate cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	2	3	6	Minimizare	Completarea corectă a Notei de Contabilitate cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	Contabilii	permanent	2	1	2	-
Obiectivul II „Registrul fișelor pentru mijloacele fixe. Formularul nr. MF-5”											
Inexistența unor proceduri scrise privind modul de întocmire a Registrului	2	3	6	Minimizare	Întocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Registrului – inventar pe mijloacele fixe	Contabil	permanent	2	1	2	-
Nedeseemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului	2	2	4	Minimizare	Desemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului	Contabil șef	permanent	2	1	2	-

Completarea incorectă a Registrului	2	3	6	Minimizare	Completarea corectă a Registrului	Contabil	permanent	2	1	2	-
Neactualizarea sistematică a Registrului	2	2	4	Minimizare	Actualizarea sistematică a Registrului	Contabil	permanent	2	1	2	-
Obiectivul III „Registrul Cartea Mare”											
Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare	2	3	6	Minimizare	Întocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Completarea incorectă a registrului Cartea Mare	2	2	4	Minimizare	Completarea corectă a registrului Cartea Mare	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Nedeseemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	2	2	4	Minimizare	Desemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Obiectivul IV „Contabilitatea activelor deținute de către instituție (mijloace fixe)”											
Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a activelor	2	2	4	Minimizare	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a activelor	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a activelor nu este cunoscută de personalul desemnat	2	2	4	Minimizare	Personalul desemnat va fi instruit în vederea cunoașterii procedurilor privind evidența contabilă a	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a activelor	2	2	4	Minimizare	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a activelor	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea activelor sau construirea unor obiective (custodii, recepții parțiale și finale etc.)	2	2	4	Minimizare	Evidențierea corectă a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea activelor sau construirea unor obiective (custodii, recepții parțiale și finale etc.)	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Obiectivul V „Contabilitatea materialelor”											
Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materialelor	2	2	4	Minimizare	Întocmirea unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materialelor	Contabil	permanent	2	1	2	-

Procedurile/mono-grafia privind evidența contabilă a materialelor	2	2	4	Minimizare	Personalul desemnat va fi instruit în vederea cunoașterii procedurilor/ monografiilor privind evidența contabilă a materialelor	Contabil	permanent	2	1	2	-
Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile	2	2	4	Minimizare	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a materialelor	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materialelor	2	2	4	Minimizare	Evidențierea corectă a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materialelor	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Evidențierea eronată a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare	2	2	4	Minimizare	Evidențierea corectă a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor	Contabil	permanent	2	1	2	-

Obiectivul VI „Contabilitatea creanțelor și datoriilor”

Neactualizarea sumelor datorate sau încasate	2	3	6	Minimizare	Actualizarea sumelor datorate sau încasate	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Inexistența unor proceduri scrise privind evidența contabilă a creanțelor și datoriilor	3	3	9	Eliminare / Împărțășire	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a creanțelor și datoriilor	Contabilii	permanent	2	1	2	-
Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a datoriilor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	2	2	4	Minimizare	Personalul desemnat va fi instruit în vederea cunoașterii procedurilor/ monografiilor privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor	Contabilii	permanent	2	1	2	-
Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor	2	2	4	Minimizare	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor	Contabilii	permanent	2	1	2	-
Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente real acestor operațiuni	2	2	4	Minimizare	Înregistrarea corectă în conturile aferente acestor operațiuni	Contabil șef	permanent	2	1	2	-

Obiectivul VII „Contabilitatea trezoreriei”

Inexistența unor proceduri scrise privind evidența contabilă a operațiunilor de bancă	2	2	4	Minimizare	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a operațiunilor de bancă	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Procedurile privind evidența contabilă a operațiunilor de bancă nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	2	2	4	Minimizare	Personalul desemnat va fi instruit în vederea cunoașterii procedurilor/ monografiilor privind evidența contabilă a operațiunilor de bancă	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de bancă	2	2	4	Minimizare	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de bancă	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Înregistrarea eronată în alte conturi ale sumelor derulate prin trezorerie, bănci	2	2	4	Minimizare	Înregistrarea corectă în conturile aferente a sumelor derulate prin trezorerie, bancă	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Lipsa actelor justificative, anexe la extrasele de cont	2	2	4	Minimizare	Completarea actelor justificative, anexe la extrasele de cont	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Înregistrarea eronată în alte conturi ale sumelor derulate prin trezorerie, bănci	2	2	4	Minimizare	Înregistrarea corectă în conturile aferente a sumelor derulate prin trezorerie, bancă	Contabil șef	permanent	2	1	2	-

Obiectivul VIII „Contabilitatea cheltuielilor cu personalul”

Inexistența unor proceduri scrise/monografia privind evidența contabilă a cheltuielilor de personal	1	3	3	Acceptare	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	Contabil	permanent	2	1	2	-
Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	2	3	6	Minimizare	Personalul desemnat va fi instruit în vederea cunoașterii procedurilor/ monografiilor privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	Contabil	permanent	2	1	2	-
Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul	2	3	6	Minimizare	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul	Contabil	permanent	2	1	2	-
Înregistrarea eronată în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	2	3	6	Minimizare	Înregistrarea corectă în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	Contabil	permanent	2	1	2	-

Obiectivul IX „Contabilitatea transferurilor”

Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a transferurilor	2	2	4	Minimizare	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a transferurilor	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Lipsa documentelor justificative privind transferurile	2	2	4	Minimizare	Completarea documentelor justificative lipsa privind	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a transferurilor nu este cunoscută de personalul desemnat	2	2	4	Minimizare	Personalul desemnat va fi instruit în vederea cunoașterii procedurilor privind evidența contabilă a transferurilor	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a transferurilor	2	2	4	Minimizare	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a transferurilor	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Înregistrarea eronată a sumelor transferate diferite între sumele transferate și cele evidențiate	2	2	4	Minimizare	Înregistrarea corectă a sumelor transferate diferite între sumele transferate și cele evidențiate	Contabil șef	permanent	2	1	2	-

Obiectivul X „Contabilitatea rezultatelor inventarierii”

Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	2	2	4	Minimizare	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Netransmiterea către debitori a sumelor datorate etc.	2	3	6	Minimizare	Transmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii nu este cunoscută de personalul desemnat	2	3	6	Minimizare	Personalul desemnat va fi instruit în vederea cunoașterii procedurilor privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	2	2	4	Minimizare	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	Contabil șef	permanent	2	1	2	-

Evidențierea eronată a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în lista de inventar	2	2	4	Minimizare	Evidențierea corectă a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în lista de inventar	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Stabilirea eronată a soldurilor conturilor inventariate în lista de inventar	2	2	4	Minimizare	Stabilirea corectă a soldurilor conturilor inventariate în lista de inventar	Contabil șef	permanent	2	1	2	-

Obiectivul XI „Activitatea de plata/incasare a datoriilor, respectiv creanțelor”

Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de plată/incasare a datoriilor respectiv creanțelor	2	2	4	Minimizare	Întocmirea procedurilor scrise privind activitatea de plată/incasare a datoriilor respectiv creanțelor	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor	2	3	6	Minimizare	Desemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Inexistenta unui sistem de valorificare operativă a situațiilor rezultate din activitatea de plată/incasare a datoriilor respectiv creanțelor	2	2	4	Minimizare	Întocmirea procedurilor scrise privind sistemul de valorificare operativă a situațiilor rezultate din activitatea de plată/incasare a datoriilor respectiv creanțelor	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Situația analitică a creditorilor și debitorilor nu concordă cu cea sintetică a acestora	2	2	4	Minimizare	Verificarea concordanței dintre situația analitică a creditorilor și debitorilor cu cea sintetică a acestora	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Netransmiterea către debitori a înștiințărilor de plată privind sumele datorate în vederea evitării prescrierii sumelor	2	2	4	Minimizare	Transmiterea către debitori a înștiințărilor de plată privind sumele datorate în vederea evitării prescrierii sumelor	Contabil șef	permanent	2	1	2	-

Obiectivul XII „Activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare”

Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	2	2	4	Minimizare	Întocmirea procedurilor scrise privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Inexistența evidenței realizării veniturilor extrabugetare	2	2	4	Minimizare	Evidența realizării veniturilor extrabugetare	Contabil șef	permanent	2	1	2	-

Neînchiderea conturilor care nu care trebuie sa aibă sold la sfârșitul anului (casa, disponibilități în cont în lei, cheltuieli, venituri)	2	2	4	Minimizare	Închiderea conturilor care nu trebuie sa aibă sold la sfârșitul anului (casa, disponibilități în cont în lei, cheltuieli, venituri)	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Nerespectarea principiului independenței exercitiului	2	2	4	Minimizare	Respectarea principiului independenței exercitiului (momentul recunoașterii veniturilor)	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Obiectivul XIII „Regularizarea cu Bugetul municipiului”											
Neregularizarea excedentelor rezultate din executia bugetelor instituțiilor publice cu bugetul municipiului la sfârșitul anului	2	2	4	Minimizare	Regularizarea excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice cu bugetul municipiului la sfârșitul anului	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Obiectivul XIV „Elaborarea și verificarea bilanțului contabil”											
Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea bilanțului contabil	2	2	4	Minimizare	Întocmirea procedurilor scrise privind elaborarea bilanțului contabil	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Nerespectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	2	2	4	Minimizare	Respectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Raportarea unor date eronate în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil	2	2	4	Minimizare	Raportarea unor date corecte în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	2	2	4	Minimizare	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Nerespectarea corelațiilor bilanțiere	2	2	4	Minimizare	Respectarea corelațiilor bilanțiere	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Obiectivul XV „Preluarea platilor din fișele sintetice în contul de execuție bugetară”											
Nestabilirea influențelor financiare asupra bugetului pe structura clasificăției bugetare	2	2	4	Minimizare	Stabilirea influențelor financiare asupra bugetului, din diferite acte normative, pe structura clasificăției bugetare	Contabil șef	permanent	2	1	2	-

Lipsa documentelor justificative pentru rectificarea bugetară	2	2	4	Minimizare	Completarea documentelor justificative lipsa pentru rectificarea bugetară	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Obiectivul XVI „Sistemul raportărilor financiar- contabile, cu excepția bilanțului contabil”											
Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiar- contabile, cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară	2	2	4	Minimizare	Întocmirea procedurilor scrise privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiar- contabile, cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile	2	2	4	Minimizare	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Lipsa raportarilor sistematice a informațiilor financiar- contabile către management	2	2	4	Minimizare	Raportările sistematice a informațiilor financiar-contabile către management se vor face	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Obiectivul XVII „Asigurarea exactității sistemului de raportare financiar-contabilă”											
Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	2	2	4	Minimizare	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Comunicarea unor informații incorecte sau inadecvate	2	2	4	Minimizare	Comunicarea unor informații corecte sau adecvate	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Obiectivul XVIII „Raportarea lunară, trimestrială și anuală a activității instituției”											
Raportarea unor date incomplete sau nereale	2	2	4	Minimizare	Raportarea unor date complete și reale	Contabil șef	permanent	2	1	2	-

Nerespectarea termenelor de raportare	2	2	4	Minimizare	Respectarea termenelor de raportare	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Neprezentarea unui raport	2	3	6	Minimizare	Prezentarea rapoartelor	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Obiectivul XIX „Finanțarea corectă la timp”											
Solicitarea cu erori, neprezentarea la timp, lipsa alocațiilor	2	3	6	Minimizare	Întocmirea solicitări corecte	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Obiectivul XX „Elaborarea proiectului bugetului”											
Planificare exegerată	2	3	6	Minimizare	Planificarea prioritară a resurselor bugetare	Economist	conform planului	2	1	2	-
Obiectivul XXI „Atribuirea responsabilității persoanelor care au acces la sistemul informatic 1C”											
Neatribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic 1C	2	3	6	Minimizare	Atribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic 1 C	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Neasigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	2	2	4	Minimizare	Asigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Obiectivul XXII „Procesarea datelor în cadrul sistemului informatic”											
Utilizarea unor proceduri automate neautorizate	2	2	4	Minimizare	Utilizarea unor proceduri automate autorizate	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Utilizarea unor proceduri automate incorecte	2	2	4	Minimizare	Utilizarea unor proceduri automate corecte	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Obiectivul XXIII „Sistemul de pre-venire/detectare a accesărilor și modificărilor neautorizate ale bazelor de date (parole, programe antivirus ș.a.)”											
Acces neautorizat la informațiile financiar- contabile din baza de date	2	2	4	Minimizare	Acces autorizat la informațiile financiar- contabile din baza de date	Contabil șef	permanent	2	1	2	-

Nerespectarea calendarului privind modificarea periodică a parolelor de acces	2	3	6	Minimizare	Respectarea calendarului privind modificarea periodică a parolelor de acces	Contabil șef	conform planului	2	1	2	-
Nedeseemnarea personalului pentru verificarea și modificarea periodică a parolelor de acces	2	2	4	Minimizare	Desemnarea personalului pentru verificarea și modificarea periodică a parolelor de acces	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Obiectivul XXIV „Cadrul normativ și procedura privind arhivarea documentelor rezultate din activitatea financiar-contabilă”											
Inexistența procedurilor privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	2	2	4	Minimizare	Întocmirea procedurilor scrise privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Obiectivul XXV „Sistemul de păstrare al documentelor până la predarea în arhiva”											
Inexistența unor proceduri scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	2	2	4	Minimizare	Întocmirea procedurilor scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Obiectivul XXVI „Locațiile de depozitare provizorii și definitive a documentelor financiar-contabile”											
Neasigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	2	3	6	Minimizare	Asigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	Contabil șef	permanent	2	1	2	-
Obiectivul XXVII „Activitatea de arhivare”											
Pregătirea necorespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării	2	2	4	Minimizare	Pregătirea corespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării	Contabilii	permanent	2	1	2	-
Nepredarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale	2	2	4	Minimizare	Predarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale	Contabil șef	permanent	2	1	2	-

Contabil șef _____

Balan Ana