

**REGISTRUL RISCURILOR**  
**la nivelul A.E.P.S.U.P. ARGES S.A.**  
**2023**

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor 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
1.	Registrul-jurnal	1. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind modul de întocmire a Registrului-jurnal	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Registrului Jurnal	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		2. Neactualizarea Registrului-jurnal	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Actualizarea Registrului – jurnal	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		3. Completarea eronată a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Completarea corectă a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
2.	Registrul-inventar	4. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a Registrului-	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Registrului inventar	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor 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
		inventar														
		5. Completarea incorectă a Registrului-inventar	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Completarea corectă a Registrului-inventar	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		6. Neactualizarea sistematică a Registrului-inventar	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Mediu	Actualizarea sistematică a Registrului-inventar	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mediu	Mediu	Mediu		-
		7. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea immobilizărilor sau construirea unor obiective (custodii, recepții parțiale și finale etc.)	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Evidențierea corectă a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea immobilizărilor sau construirea unor obiective (custodii, recepții parțiale și finale etc.)	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
3.	Contabilitatea materiilor, materialelor, inclusiv acelor de natura obiectelor de inventar	8. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Intocmirea unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Mediu	Medie		-

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor secundare	Observ
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		inventar														
		9. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		-
		10. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		11 Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materiilor,	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Evidențierea corectă a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materiilor,	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor secundare	Observații
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar						materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar								
		12. Evidențierea eronată a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Evidențierea corectă a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
4	Contabilitatea datoriilor și creanțelor	13. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		-
		14. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor nu este cunoscută de personalul desemnat în	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Mediu	Medie		-

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor 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
		conducerea acesteia														
		15. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor și creanțelor	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor și creanțelor	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		-
		16. Neactualizarea sumelor datorate sau de încasat	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Actualizarea sumelor datorate sau de încasat	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Mediu	Medie		-
		17. Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii acestor operațiuni	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Înregistrarea corectă în conturile aferente naturii acestor operațiuni	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Mediu	Medie		-
5	Contabilitatea trezoreriei	18. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de organizare și funcționarea casieriei	Lipsa personalului	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de organizare și funcționarea casieriei	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		19. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind	Lipsa personalului	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		-

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor secundare	Observații
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă						operațiunilor de casă și de bancă								
		20. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acestora	Lipsa personalului	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	Supervizor e/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		21. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă	Lipsa personalului	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă	Supervizor e/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		22. Înregistrarea eronată în alte conturi a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie	Lipsa personalului	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Înregistrarea corectă în conturile aferente a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie	Supervizor e/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Mediu	Medie		-

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor secundare	Observații
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		23. Lipsa actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă	Lipsa personalului	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Completarea actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă care lipsesc	Supervizare/ Monitorizare	Anual		Medie	Mediu	Medie		-
		24. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	Lipsa personalului	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Desemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		25. Neasigurarea securității spațiului destinat casieriei	Lipsa personalului	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Asigurarea securității spațiului destinat casieriei	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		-
6	Contabilitatea cheltuielilor cu personalul	26. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a cheltuielilor de personal	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		-
		27. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a cheltuielilor cu	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/mono	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		-

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor secundare	Observ
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		personalul nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia						grafiilor privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul								
		28. Nedeseșnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		29. Înregistrarea eronată în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Înregistrarea corectă în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
7	Contabilitatea rezultatelor inventarierii	30. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Mediu	Medie		-
		31. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii nu	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-



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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor 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
		este cunoscută de personalul desemnat						evidența contabilă a rezultatelor inventarierii								
		32. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		33. Evidențierea eronată a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Evidențierea corectă a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		34. Stabilirea eronată a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Stabilirea corectă a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		35. Netransmiterea către debitori a extraselor de cont privind	Modificări legislative	Director economic	Medie	Important	Mare	Transmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc.	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		-

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor secundare	Observații
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		sume datorate etc.														
8	Întocmirea bilanțelor de verificare	36. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind întocmirea bilanțelor de verificare	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Intocmirea procedurilor scrise privind întocmirea bilanțelor de verificare	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		37. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a întocmirii bilanțelor de verificare nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind întocmirea bilanțelor de verificare	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		38. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea bilanțelor de verificare	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Desemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea bilanțelor de verificare	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		39. Preluarea eronată a datelor cuprinse în fișele conturilor	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Preluarea corectă a datelor cuprinse în fișele conturilor	Supervizare/ Monitorizare	Anual		Medie	Mediu	Medie		-
		40. Bilanțele de verificare nu cuprind rubricile		Director economic	Mica	Slab	Redusa	Bilanțele de verificare vor fi modificate pentru	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor secundare	Observ
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		minime obligatorii						a cuprinde rubricile minime obligatorii								
9	Închiderea execuției bugetare anuale	41. Neînchiderea conturilor care nu trebuie să aibă sold la sfârșitul anului (casa, disponibilități în cont în lei/valută, cheltuieli, venituri)	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Inchiderea conturilor care nu trebuie să aibă sold la sfârșitul anului (casa, disponibilități în cont în lei/valută, cheltuieli, venituri)	Supervizare/ Monitorizare	Annual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		42. Nerespectarea principiului independenței exercițiului (momentul recunoașterii veniturilor și cheltuielilor)	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Respectarea principiului independenței exercițiului (momentul recunoașterii veniturilor și cheltuielilor)	Supervizare/ Monitorizare	Annual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		-
		43. Necalcularea și neînregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierea reversibilă)	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Calcularea și înregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierea reversibilă)	Supervizare/ Monitorizare	Annual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		44. Nerealizarea decontărilor interne		Director economic	Mica	Slab	Redusa	Realizarea decontărilor interne	Supervizare/ Monitorizare	Annual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor 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
10	Elaborarea și verificarea bilanțului contabil	46. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea bilanțului contabil	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea bilanțului contabil	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		-
		47. Nerespectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Respectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		48. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Raportarea unor date corecte în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		49. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		50. Nerespectarea corelațiilor bilanțiere	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Respectarea corelațiilor bilanțiere	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-
		51. Preluarea eronată a sumelor din	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Preluarea corectă a sumelor din fișele conturilor	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		-

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor secundare	Observații
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		fișele conturilor sintetice în contul de execuție bugetară						sintetice în contul de execuție bugetară	re							
		53. Nedeseșnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		
		54. Lipsa raportărilor sistematice a informațiilor financiar-contabile către management	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Raportările sistematice a informațiilor financiar-contabile către management se vor face periodic.	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		
11.	Asigurarea exactității sistemului de raportare financiar-contabilă	55. Nedeseșnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		
		56. Comunicarea unor informații incorecte sau inadecvate	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Comunicarea unor informații corecte sau adecvate	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor secundare	Observații
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
12.	Cadru de reglementare al CFP	57. Inexistența procedurilor scrise /cadru metodologic de aplicare a CFP	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Intocmirea procedurilor scrise privind cadrul metodologic de aplicare a CFP	Supervizor e/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		
		58. Neactualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	Supervizor e/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		
		59. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Desemnarea persoanelor responsabile cu elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	Supervizor e/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		
13	Nominalizarea/ retragerea și evaluarea persoanelor care acordă viza CFP	60. Inexistența ordinului de numire a persoanelor care acordă viza CFP	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Intocmirea ordinului de numire a persoanelor care acordă viza CFP	Supervizor e/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		
		61. Desemnarea unor persoane incompatibile pentru acordarea vizei CFP	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Desemnarea unor persoane compatibile pentru acordarea vizei CFP	Supervizor e/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		
		62. Nerealizarea evaluării	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Realizarea evaluării persoanelor care	Supervizor e/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor secundare	Observ
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		persoanelor care acordă viza CFP						acordă viza CFP	re							
14.	Exercitarea acordării/refuzului vizei CFP	63. Lipsa vizelor CFP pe documente	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Aplicarea vizelor CFP pe documente	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		
		64. Acordarea nejustificată a vizei CFP	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Acordarea justificată a vizei CFP	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		
15.	Conducerea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	65. Inexistența sau necompletarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Existența și completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		
		66. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Desemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		
15.	Raportarea anuală a activității CFP	67. Raportarea unor date incomplete sau nereale	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Raportarea unor date complete și reale	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		
		68.	Modificări	Director	Mica	Slab	Redusa	Respectarea	Supervizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor 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
		Nerespectarea termenelor de raportare	legislative	economic				termenelor de raportare	e/ Monitorizare							
17.	Atribuirea responsabilității persoanelor care au acces la sistemul informatic	69. Neatribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic;	Lipsă personal specializat	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Atribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic;	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		
		70. Neasigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	Lipsă personal specializat	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Asigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		
		71. Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de execuție	Lipsă personal specializat	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de execuție	04.01.2016	Anual	08.05.2023	Slab	Redusa			
18.	Procesarea datelor în cadrul sistemului informatic	72. Utilizarea unor proceduri automate neautorizate	Lipsă personal specializat	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Utilizarea unor proceduri automate autorizate	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		
		73. Nedesemnarea personalului pentru	Lipsă personal specializat	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Desemnarea personalului pentru verificarea și modificarea	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		



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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor secundare	Observații
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		verificarea și modificarea periodică a parolilor de acces						periodică a parolilor de acces								
19	Cadrul normativ și procedurile privind arhivarea documentelor rezultate din activitatea financiar-contabilă	74. Inexistența procedurilor privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	Lipsa personalului	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Intocmirea procedurilor scrise privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		
20.	Sistemul de păstrare al documentelor până la predarea la arhivă	75. Inexistența unor proceduri scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	Lipsa personalului	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Intocmirea procedurilor scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		
21.	Activitatea de arhivare	76. Pregătirea necorespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării.	Lipsa personalului	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Pregătirea corespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării.	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		
		77. Nepredarea dosarelor financiar-	Lipsa personalului	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Predarea dosarelor financiar-contabile	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor secundare	Observ
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		contabile la termenul legal						la termenul legal								
22.	Programul de citire, facturare și încasare a consumurilor de apă și canalizare	78. Pregătirea personalului privind citirea facturarea și încasarea	Lipsa personal	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Intocmirea procedurilor scrise privind citirea facturarea și încasarea consumului de apă și canalizare	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		
		79. Lipsa procedurilor privind încasarea, facturarea și citirea contoarelor de apă și canalizare	Lipsa personal	Director economic	Mica	Slab	Redusa		Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		
		80. Arhivarea documentelor	Lipsa personal	Director economic	Mica	Slab	Redusa		Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		
23.	Funcționarea normală și eficiența a serviciului	Neindeplinirea sarcinilor complexe ce necesită colaborarea tuturor compartimentelor	Lanț de comandă și execuție întrerupt, comunicare ineficientă	Șef serviciu resurse umane.	Medie	Mediu	Medie	Atenuarea riscului. Prelucrarea fluxului decizional și informațional  Se vor verifica procesele și sesiza disfuncțiile	Reanalizarea riscurilor reziduale.  Analiza de management	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțele care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor 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
24.	Funcționarea normală și eficiența a serviciului	Retenție scăzută a angajaților buni din cadrul societății	Sistem de evaluare și recompensare a personalului inexistent, insuficient dezvoltat sau aplicat inconsecvent	Sef serviciu resurse umane.	Medie	Important	Mare	Monitorizarea riscului  Se va urmări îmbunătățirea climatului de lucru în cadrul compartimentelor pentru ca angajații să aibă o satisfacție măcar în acest plan	Analiza de management	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		Retenția ar fi mai eficientă dacă ar exista o salarizare bazată pe performanțe. Posibilitățile de recompensare sunt limitate.
25.	Funcționarea normală și eficiența a serviciului	Expertiza limitată, consiliere eronată	Supraincercarea fisei postului la angajații din compartimentele subdimensionate Atribuirea de sarcini în exces	Sef serviciu resurse umane	Medie	Important	Mare	Atenuarea riscului. Solicitarea de angajari  Angajari pe posturile unice  Angajari prin detașare  Externalizarea anumitor servicii	Reanalizarea riscurilor reziduale.  Analiza de management	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		
26.	Asigurarea integrității patrimoniului	Evidențe patrimoniale parțial sau total	Neparticiparea tuturor structurilor	Sef serviciu resurse	Medie	Slab	Medie	Atenuarea riscului.  Informarea	Reanalizarea riscurilor	Anual	08.05.2023	Medie	Slab	Medie		

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor 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
	ui și veridicității evidentelor patrimoniale	eronate	implicate în înregistrarea și gestionarea patrimoniului, nerespectarea atribuțiilor personalului responsabil	umane				gestionarilor asupra procedurilor noi de inventariere, casare etc.  Constientizarea importanței rolului fiecărui gestionar.	reziduale.  Analiza de management.							
27.	Funcționarea eficientă a serviciului	Documente fără toate vizele, documente nelegale	Necunoașterea sau neaplicarea circuitului documentelor între compartimente	Sef serviciu resurse umane	Medie	Mediu	Medie	Atenuarea riscului  Elaborarea unei proceduri privind circuitul documentelor între compartimente	Reanalizarea riscurilor reziduale.  Analiza de management	Anual	08.05.2023	Medie	Mediu	Medie		
28.	Asigurarea funcționării legale d.p.d.v. a achizițiilor societății	Achiziții ce nu respectă reglementările legale	Lipsa personal	Serviciul tehnic	Mica	Mediu	Medie	Atenuarea riscului.  Angajare personal pentru sarcini de achiziții.	Reanalizarea riscurilor reziduale.  Analiza de management	Permanent	08.05.2023	Mica	Mediu	Medie		
29.	Funcționarea eficientă a Serviciului RU	Distorsionarea informației	Documentare insuficientă, necunoașterea schimbărilor legislative	Sef serviciu resurse umane	Mica	Mediu	Medie	Atenuarea riscului.  Informarea constantă a serviciului asupra actelor legislative nou aparute.	Reanalizarea riscurilor reziduale.  Analiza de management	Permanent	08.05.2023	Mica	Mediu	Medie		

Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțele care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc/ Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor secundare	Observ
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
								Analizarea fluxului informational								
30.	Funcționarea eficientă a Serv. RU	Lipsa documentelor de personal, salarizare, etc.	Arhivarea necorespunzătoare a dosarelor de personal, procedura de back-up nefuncțională, căutare greoaie	Sef serviciu resurse umane	Mica	Slab	Redusa	Atenuarea riscului. Reanalizarea modului în care se realizează arhivarea. Reanalizarea strategiei de back-up Verificarea /completarea fiselor de post a persoanelor responsabile cu arhivarea	Reanalizarea riscurilor reziduale. Analiza de management	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		
31.	Raportări și evidente corecte	Depășirea termenelor de raportare sau erori în raportare	Dispersarea bazelor de date, necentralizarea tuturor informațiilor, prelucrarea greoaie a informațiilor	Sef serviciu resurse umane	Mica	Slab	Redusa	Atenuarea riscului. Optimizarea organizării bazelor de date actuale	Reanalizarea riscurilor reziduale. Analiza de management	Anual	08.05.2023	Mica	Slab	Redusa		

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor secundare	Observ
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
32.	Rulment pompa blocat	Pompa apă din stațiile de pompare apă potabilă – defect mecanic	Gripaj	maistru	Medie	Mediu	Medie	Revizie tehnică conform cartii tehnice	Grafic de revizii utilaje	Semestrial	08.05.2023	Mica	Mediu	Medie		
33	Avarii conductă apă Dn 400 și Dn 600 mm	Conductă apă aducătoare OL Dn 400 mm și Dn 600 mm, oxidată	Vechime mare	Tehnic	Medie	Important	Mare	Înlocuire conductă OL cu teava PEHD	-	Permanent	08.05.2023	Medie	Important	Mare		
34.	Pierdere apă, întreruperi furnizare apă	Pierdere apă la bransamentele individuale	Defecțiuni ale bransamentelor	Maistru Tehnic	Mare	Important	Mare	Verificare periodică a apometrelor. Achiziționarea materialelor de calitate superioară.	Oferte pentru materiale	Permanent	08.05.2023	Medie	Important	Mare		
35.	Indicatori bacteriologici depășiți la apă potabilă	Apă nepotabilă	Depășirea duratei depozitării apei în rezervor	Maistru Tehnic	Medie	Important	Mare	Spălarea rezervoarelor și a conductelor de distribuție conform programului Mentenanță instalațiilor de clorinare	Grafic cu spălarea rezervoarelor și a rețelelor	Permanent	08.05.2023	Medie	Important	Mare		

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	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizii și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizii			Evidența riscurilor secundare	Observ
					Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
36.	Defectiuni contactori, relee, plutitori electrici	Defectiuni electrice la pompele din foraj și din stațiile de pompare apă și canalizare	Fluctuații tensiune	Maistru Tehnic	Medie	Important	Mare	Revizii periodice conform cartii tehnice a pompelor  Mentenanță instalațiilor electrice și de automatizare	Cartea tehnică a pompelor	Permanent	08.05.2023	Mica	Mediu	Medie		