

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

2025



Nr. crt.	Obiective	Descrierea riscurilor	Circumstanțele care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru Acțiunea de minimizare a riscului/riscurilor inerent/inerente	Instrument de control intern	Termen de punere în opera	Data ultimei revizuri și stadiul acțiunii	Risc rezidual la data ultimei revizuri			Evidentă a 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
1.	Registrul-jurnal	1. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a Registrului-jurnal 2. Neactualizarea Registrului-jurnal 3. Completarea eronată a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Registrului Jurnal	Supervizor e/ Monitoriza re	Anual	08.05.2024	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	Supervizor e/ Monitoriza re	Anual	08.05.2024	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	08.05.2024	Medie	Mediu	Medie	-
		14. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Personalul desemnat instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2024	Medie	Mediu	Medie	-
		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	08.05.2024	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	08.05.2024	Medie	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	08.05.2024	Medie	Mediu	Medie	-
5	Contabilitatea trezoreriei	18. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind	Lipsa personalului	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de organizare și	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2024	Mica	Slab	Redusa	-

	actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casa care lipsesc	economic	personalului	Director economic	Mica	Slab	Redusa	actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casa care lipsesc	e/ Monitorizare	Annual	08.05.2024	Mica	Slab	Redusa		
	24. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității casierie	Director economic	Lipsa personalului	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Desemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității casierie	Supervizare/ Monitorizare	Annual	08.05.2024	Mica	Slab	Redusa		
	25. Neasigurarea securității spațiului destinat casieriei	Director economic	Lipsa personalului	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Asigurarea securității spațiului destinat casieriei	Supervizare/ Monitorizare	Annual	08.05.2024	Medie	Mediu	Medie		
6	Contabilitatea cheltuielilor cu personalul	Director economic	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a cheltuielilor personalul	Supervizare/ Monitorizare	Annual	08.05.2024	Medie	Mediu	Medie		
	27. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	Director economic	Modificări legislative	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Personalul desemnat instruit in vederea cunoasterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	Supervizare/ Monitorizare	Annual	08.05.2024	Medie	Mediu	Medie		
	28. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu	Director economic	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea	Supervizare/ Monitorizare	Annual	08.05.2024	Mica	Slab	Redusa		

conturilor inventariate în Registrul-inventar	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	inventariate în Registrul-inventar	Supervizar e/ Monitoriza re	Anual	08.05.2024	Mica	Slab	Redusa		
34. Stabilirea eronată a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Stabilirea corecta a conturilor inventariate în Registrul-inventar	Supervizar e/ Monitoriza re	Anual	08.05.2024	Mica	Slab	Redusa		
35. Netransmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc.	Modificări legislative	Director economic	Medie	Import ant	Mare	Transmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc.	Supervizar e/ Monitoriza re	Anual	08.05.2024	Medie	Mediu	Medie		
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	Supervizar e/ Monitoriza re	Anual	08.05.2024	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 in vederea cunoasterii procedurilor/monografiilor privind întocmirii bilanțelor de verificare	Supervizar e/ Monitoriza re	Anual	08.05.2024	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	Supervizar e/ Monitoriza re	Anual	08.05.2024	Mica	Slab	Redusa		
39. Preluarea	Modificări	Director	Medie	Mediu	Medie	Preluarea corecta	Supervizar	Anual		Medi	Mediu	Medie		

și verificarea bilanțului contabil	scrisori/monografii privind elaborarea bilanțului contabil	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	privind elaborarea bilanțului contabil	Monitorizare	Anual	08.05.2024	Mica	Slab	Redusa	
	47. Nerespectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Respectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	Supervizor e/ Monitorizare	Anual	08.05.2024	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	Supervizor e/ Monitorizare	Anual	08.05.2024	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	Supervizor e/ Monitorizare	Anual	08.05.2024	Mica	Slab	Redusa	
	50. Nerespectarea corelațiilor bilanțiere	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Respectarea corelațiilor bilanțiere	Supervizor e/ Monitorizare	Anual	08.05.2024	Mica	Slab	Redusa	
	51. Preluarea eronată a sumelor din fișele conturilor sintetice în contul de execuție bugetară	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Preluarea corectă a sumelor din fișele conturilor sintetice în contul de execuție bugetară	Supervizor e/ Monitorizare	Anual	08.05.2024	Mica	Slab	Redusa	
	53. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare raportărilor	Supervizor e/ Monitorizare	Anual	08.05.2024	Mica	Slab	Redusa	

15.	Raportare a anuală a activității CFP	67. Raportarea unor date incomplete sau nereale 68. Nerespectarea termenelor de raportare	Modificări legislative	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Raportarea unor date complete si reale	Supervizar e/ Monitoriza re	Anual	08.05.2024	Mica	Slab	Redusa
17.	Atribuirea responsabilității persoanelor care au acces la sistemul informatic	69. Neatribuirea responsabilității persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic; 70. Neasigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	Lipsă personal specializat	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Atribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare sistemului informatic; Asigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	Supervizar e/ Monitoriza re	Anual	08.05.2024	Mica	Slab	Redusa
18.	Procesare a datelor în cadrul sistemului informatic	71. Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de execuție 72. Utilizarea unor proceduri automate neautorizate 73. Nedesemnarea personalului pentru verificarea și modificarea periodică a	Lipsă personal specializat	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de execuție Utilizarea unor proceduri automate autorizate	Supervizar e/ Monitoriza re	Anual	08.05.2024	Mica	Slab	Redusa

19	Cadrul normativ și procedurile privind arhivarea documentelor rezultate din activitatea financiar-contabilă	parolelor de acces	Lipsa personalului	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Intocmirea procedurilor scrise privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2024	Medie	Mediu	Medie
20.	Sistemul de păstrare al documentelor până la predarea la arhivă	74. Inexistența procedurilor scrise privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	Lipsa personalului	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Intocmirea procedurilor scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2024	Medie	Mediu	Medie
21.	Activitatea de arhivare	75. Inexistența unor proceduri scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	Lipsa personalului	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Pregătirea corespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării.	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2024	Medie	Mediu	Medie
22.	Programul de citire, facturare și incasare a consumurilor	76. Pregătirea necorespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării.	Lipsa personalului	Director economic	Medie	Mediu	Medie	Predarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2024	Mica	Slab	Redusa
		77. Nepredarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale	Lipsa personalului	Director economic	Mica	Slab	Redusa	Intocmirea procedurilor scrise privind citirea facturarea și incasarea consumului de	Supervizare/ Monitorizare	Anual	08.05.2024	Mica	Slab	Redusa

25.	Funcționarii normală și eficiență a serviciului	Expertiza limitată, consiliere eronată	Supraincarcarea fisei postului la angajații din compartimentele subdimensiionate Atribuirea de sarcini în exces	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	08.05.2024	Medie	Mediu	Medie	
26.	Asigurarea integrității patrimoniului și veridicității evidentelor patrimoniale	Evidente patrimoniale parțial sau total eronate	Neparticiparea tuturor structurilor implicate în înregistrarea și gestionarea patrimoniului, nerespectarea atribuțiilor personalului responsabil	serviciu resurse umane	Medie	Slab	Medie	Atenuarea riscului. Informarea gestionarilor asupra procedurilor noi de inventariere, casare etc. Constientizarea importanței rolului fiecărui gestionar.	Reanalizarea riscurilor reziduale. Analiza de management	Anual	08.05.2024	Medie	Slab	Medie	
27.	Funcționarii eficiența a serviciului	Documente fara vizele, toate documentele nelegale	Necunoașterea sau neaplicarea circuitului documentelor între compartimentele	Serviciul resurse umane	Medie	Mediu	Medie	Atenuarea riscului Elaborarea unei proceduri privind circuitul documentelor între compartimente	Reanalizarea riscurilor reziduale. Analiza de management	Anual	08.05.2024	Medie	Mediu	Medie	
28.	Asigurarea funcționarii legale d.p.d.v. a achizițiilor societății	Achiziții ce nu respectă reglementările legale	Lipsa personal	Serviciul Resurse umane	Mica	Mediu	Medie	Atenuarea riscului. Angajare personal pentru sarcini de achiziții.	Reanalizarea riscurilor reziduale. Analiza de management	Permanent	08.05.2024	Mica	Mediu	Medie	

29.	Funcționarea eficientă a Serviciului RU	Distorsionarea informației	Documentarea insuficientă, necunoașterea schimbărilor legislative	serviciul resurse umane	Mica	Mediu	Medie	Atenuarea riscului. Informarea constantă a serviciului asupra actelor legislative nou aparute. Analizarea fluxului informațional	Reanalizarea riscurilor reziduale. Analiza de management	Permanent	Mica	Mediu	Medie		
30.	Funcționarea eficientă a Serviciului RU	Lipsa documentelor de personal, salarizare, etc.	Arhivarea necorespunzătoare a dosarelor de personal, procedura de back-up nefuncțională, căutarea greoaie	serviciul resurse umane	Mica	Slab	Redusa	Atenuarea riscului. Reanalizarea modului în care se realizează arhivarea. Reanalizarea strategiei de backup	Reanalizarea riscurilor reziduale. Analiza de management	Anual	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	serviciul resurse umane	Mica	Slab	Redusa	Atenuarea riscului. Optimizarea organizării bazelor de date actuale	Reanalizarea riscurilor reziduale. Analiza de management	Anual	Mica	Slab	Redusa		
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 utilitaje	Semestrial	Mica	Mediu	Medie		

33	Avarii conducta apa Dn 400 si Dn 600 mm	Conducta apa aductiune OL Dn 400 mm si Dn 600 mm, oxidata	Vechime mare	Tehnic	Medie	Import ant	Mare	Inlocuire conducta OL cu teava PEHD	-	Permanent	Medie	Import ant	Mare	
34.	Pierderi apa, intreruperi furnizare apa	Pierderi apa la bransamentele individuale	Defectiuni ale bransamentelor	Maistru Tehnic	Mare	Import ant	Mare	Verificare periodica a apometrelor. Achizitionarea materialelor de o calitate superioara.	Oferte pentru materiale	Permanent	Medie	Import ant	Mare	
35.	Indicatori bacteriologici depasiti la apa potabila	Apa nepotabila	Depasirea duratei depozitarii apei in rezervor	Maistru Tehnic	Medie	Import ant	Mare	Spalarea rezervoarelor si a conductelor de distributie conform programului Mentenanata instalatiilor de clorinare	Grafic cu spalarea rezervoarelor si a retelelor	Permanent	Medie	Import ant	Mare	
36.	Defectiuni contactori, relee, plutitori electrici	Defectiuni electrice la pompele din foraj si din statiile de pompare apa si canalizare	Fluctuatii tensiune	Maistru Tehnic	Medie	Import ant	Mare	Revizii periodice conform cartii tehnice a pompelor Mentenanata instalatiilor electrice si de automatizare	Cartea tehnica a pompelor	Permanent	Mica	Mediu	Medie	

Editat,
Ing. Violeta Paun

