

Registrul riscurilor La nivelul compartimentului: Contabilitate

Nr. Crt.	Obiective / Activități	Risc	Cauzele care favorizează apariția riscului	Risc inerent			Strategia adoptată	Data ultimei revizui	Risc rezidual			Observatii
				P(1)	I(2)	E(3)			P	I	E	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Reflectarea în documente scrise a tuturor operațiunilor instituției												
1	Întocmirea, evidența și utilizarea documentelor interne	Neasigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	Modificări legislative	3	2	6	Asigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	18.01.2022	1	1	1	
2	Întocmirea, evidența și utilizarea documentelor interne	Nepredarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale	Modificări legislative	3	2	6	Predarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale	18.01.2022	1	1	1	
3	Circuitul documentelor financiar-contabile	Ținerea incorectă a vreunui document contabil	Îndeplinirea defectuoasă a atribuțiilor	3	1	3	Instruirea periodică și monitorizarea personalului	18.01.2022	1	1	1	
4	Reevaluarea patrimoniului	În comisia de reevaluare pot fi numite persoane cu o pregătire economică și tehnică necorespunzătoare	Lipsa resurselor umane specializate	2	2	4	Participarea personalului la instruire periodică cu teme specifice	18.01.2022	2	1	2	
5	Efectuarea operațiunilor de plăți, încasări prin trezorerie și evidența acestora	Neverificarea de către directorul economic a efectuării operațiunilor de către casier	Nerespectarea prevederilor din fișa postului	2	2	4	Efectuarea de controale interne, prin sondaj	18.01.2022	2	1	2	
6	Dobânda civilă conform hotărârii judecătorești	Nerespectarea soluției din hotărârea judecătorească cu privire la calculul dobânzii	Neglijența personalului	2	2	4	Instruirea personalului responsabil al departamentului	18.01.2022	2	1	2	
7	Autorizarea plăților către furnizori	Nerespectarea principiilor privind operațiunea de plată	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la plăți	2	2	4	Efectuarea controlului privind respectarea prevederilor legale pentru executarea operațiunilor de plată	18.01.2022	2	1	2	
8	Evidența formularelor cu regim intern de numerotare și inseriere	Elemente lipsă ale formularelor	Neglijența personalului	2	2	4	Verificarea respectării evidenței formularelor	18.01.2022	2	1	2	
9	Principiile și politicile contabile	Prezența greșelilor de aplicare a politicilor contabile	Modificări politice contabile, fără a fi cerute de lege	3	2	6	Efectuarea corectării erorilor contabile aferente exercițiilor precedente în conturile corespunzătoare de active, datorii și capitaluri, iar cele referitoare la venituri și cheltuieli, în contul 117 «Rezultatul reportat».	18.01.2022	3	1	3	
Asigurarea aprobărilor și efectuării operațiunilor exclusiv de persoane special împuternicite în acest sens												
10	Operarea bugetului, angajamentelor în forexebug	Atribuirea incorectă a rolurilor persoanei pentru care se solicită înrolarea	Neglijența personalului	3	1	3	Efectuarea de controale interne, prin sondaj	18.01.2022	2	1	2	

11	Operarea bugetului, angajamentelor în forexebug	Existența unor erori de validare	Funcționarea improprie a sistemului	3	3	9	Reconstituirea documentelor	18.01.2022	3	1	3	
12	Organizarea și funcționarea contabilității	Lipsa refacerii documentelor contabile atunci când apar modificări în aceste documente	Nerespectarea principiilor contabile	2	2	4	Refacerea documentelor	18.01.2022	2	1	2	
13	Supravegherea, strategiile de control, verificarea și evaluarea controlului	Neevaluarea sistematică a muncii fiecărui salariat	Neîndeplinirea atribuțiilor	3	1	3	Controale interne	18.01.2022	2	1	2	
14	Supravegherea, strategiile de control, verificarea și evaluarea controlului	Existența abaterilor de la strategia, politica și programele unității	Lipsa resurselor umane specializate	3	2	6	Îmbunătățirea metodelor și procedurilor de control, a modului de evaluare a controalelor	18.01.2022	1	2	2	
15	Supravegherea, strategiile de control, verificarea și evaluarea controlului	Neaprobarea rezultatelor autoevaluării	Nerespectarea prevederilor de control intern	3	1	3	Efectuarea de controale interne, prin sondaj	18.01.2022	2	1	2	
16	Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii	Nerespectarea termenului în care trebuie înregistrate rezultatele inventarierii	Fondul de timp insuficient	3	2	6	Adoptarea unei strategii optime de administrare a timpului	18.01.2022	3	1	3	
17	Casarea obiectelor de inventar	Nemenționarea în procesul-verbal de predare că bunurile sunt predate în vederea distrugerii	Neglijența personalului	3	1	3	Efectuarea de controale interne, prin sondaj	18.01.2022	2	1	2	
18	Efectuarea plăților prevăzute în hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială	Nerespectarea soluției din hotărârea judecătorească cu privire la drepturile de natură salarială	Îndeplinirea defectuoasă a atribuțiilor	3	1	3	Efectuarea de controale interne, prin sondaj	18.01.2022	2	1	2	
19	Plata diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat coform Legii 85/2016	Calcul eronat pentru diferențele corespunzătoare beneficiarilor	Neglijența personalului	3	1	3	Instruirea periodică și monitorizarea personalului	18.01.2022	2	1	2	
20	Declarația 112	Completarea eronată a declarației	Neglijența în verificarea declarației de către personalul responsabil	3	1	3	Depunerea unei declarații rectificative	18.01.2022	2	1	2	
21	Declarația 112	Completarea eronată a declarației	Neglijența în verificarea declarației de către personalul responsabil	3	1	3	Depunerea unei declarații rectificative	18.01.2022	2	1	2	
22	Declarația 100	Completarea eronată a declarației	Neglijența în verificarea declarației de către personalul responsabil	2	2	4	Depunerea unei declarații rectificative	18.01.2022	3	1	3	
23	Declarația 205	Nefuncționarea programului de asistență	Lipsă personal cu atribuții în situații de urgență în cadrul unității	3	2	6	Instruirea personalului responsabil al departamentului	18.01.2022	2	2	4	
24	Deducerea personală de impozite	Depășirea termenelor de depunere a declarațiilor	Neinformarea publicului	3	1	3	Instruirea personalului responsabil al departamentului	18.01.2022	2	1	2	
25	Semnătura electronică	Lipsa unor mențiuni din certificatul calificat	Îndeplinirea defectuoasă a atribuțiilor	3	1	3	Instruirea personalului responsabil	18.01.2022	2	1	2	
26	Plata fondului pentru persoane cu handicap	Neangajarea unor persoane cu handicap	Neîndeplinirea cerințelor impuse de legislația în vigoare	3	2	6	Plata lunară către bugetul de stat a unei sume care reprezintă salariul de bază minim brut pe țară garantat, înmulțit cu numărul de locuri de muncă care nu au angajat persoane cu handicap	18.01.2022	1	3	3	

27	Bonurile valorice	Gestionarea eronată a bonurilor valorice pe suport hârtie	Neglijența personalului	3	1	3	Răspunderea gestionarului	18.01.2022	1	2	2	
28	Completarea si depunerea formularului L153	Transmiterea de date eronate	Neatenția în completarea formularului	3	2	6	Rectificarea datelor	18.01.2022	2	2	4	
29	Completarea si depunerea formularului L153	Blocarea sistemului	Numărul mare de persoane care utilizează sistemul în același timp	3	2	6	Refacerea sistemului în cel mai scurt timp posibil	18.01.2022	2	1	2	
30	Păstrarea și arhivarea documentelor electronice generate de sistemul național de raportare - forexebug	Pierderea documentelor	Nerespectarea termenelor prevăzute de legislația în vigoare	3	2	6	Păstrarea documentelor pe suport electronic sau hârtie, pe durata termenelor prevăzute de legislația în vigoare	18.01.2022	3	1	3	
31	Păstrarea și arhivarea documentelor electronice generate de sistemul național de raportare - forexebug	Neinstruirea persoanei cu atribuții în activitatea de arhivare	Lipsa personalului specializat	3	2	6	Stabilirea răspunderii ordonatorului de credite privind păstrarea și arhivarea documentelor electronice generate de sistemul național de raportare -Forexebug	18.01.2022	3	1	3	
32	Păstrarea și arhivarea documentelor electronice generate de sistemul național de raportare - forexebug	Existența unor erori de validare	Funcționarea improprie a sistemului	2	2	4	Reconstituirea documentelor	18.01.2022	2	1	2	
33	Păstrarea și arhivarea documentelor electronice generate de sistemul național de raportare - forexebug	Utilizarea incorectă a modului de descărcare și arhivare referitor la formularele cu semnătură electronică calificată transmise în sistemul național de raportare - Forexebug, a recipiselor aferente acestora, precum și a tuturor rapoartelor generate de sistem	Nerespectarea procedurilor proprii referitoare la modul de descărcare și arhivare	2	2	4	Stabilirea și respectarea modului de descărcare și arhivare de către ordonatorul de credite	18.01.2022	2	1	2	
34	Păstrarea și arhivarea documentelor electronice generate de sistemul național de raportare - forexebug	Lipsa listării la cererea organelor de control	Nepermiterea listării în orice moment	3	2	6	Listarea în orice moment a documentelor	18.01.2022	3	1	3	
35	Reconstituirea documentelor financiar-contabile pierdute, sustrase sau distruse	Depășirea termenului de 3 zile lucrătoare de la primirea sesizării, pentru încheierea procesului-verbal de constatare a pierderii, sustragerii sau distrugerii	Necunoașterea de către personalul responsabil a reglementărilor financiar-contabile	2	2	4	Instruirea personalului responsabil al departamentului	18.01.2022	2	2	4	
36	Reconstituirea documentelor financiar-contabile pierdute, sustrase sau distruse	Lipsa unor documente din dosarul de reconstituire	Neglijența personalului	3	1	3	Adoptarea unei strategii optime de verificare a atribuțiilor personalului	18.01.2022	2	1	2	
37	Facturarea	Neanexarea la factura centralizatoare a documentelor emise la data livrării de bunuri, prestării de servicii sau încasării de avansuri	Neatenția salariatului	2	1	2	Rectificarea erorilor	18.01.2022	1	1	1	
38	Facturarea	Lipsa unor informații obligatorii din documentele financiar-contabile sau bancare care atestă operațiunile economice	Neglijența salariatului	2	2	4	Refacerea documentelor	18.01.2022	1	2	2	
39	Normele de plată a personalului din cadrul comisiilor de evaluări, simulări, examinări pentru sesiunile anului 2020	Achitarea insuficientă sau greșită a drepturilor bănești	Neatenția persoanelor responsabile	2	1	2	Rectificarea erorilor	18.01.2022	1	1	1	
40	Normele de plată a personalului din cadrul comisiilor de evaluări, simulări, examinări pentru sesiunile anului	Achitarea insuficientă sau greșită a drepturilor bănești	Neatenția persoanelor responsabile	2	1	2	Rectificarea erorilor	18.01.2022	1	1	1	

	2020												
41	Restituirea sumelor achitate în plus sau eronate	Lipsa copiilor documentelor de plată ale solicitantului	Neglijența personalului	2	2	4	Verificarea constantă de către instituție a documentelor de restituire	18.01.2022	2	1	2		
42	Acordarea unor zile libere pentru părinți în vederea supravegherii copiilor, în situația limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența efectivă a copiilor în unitățile de învățământ și în unitățile de educație timpurie antepreșcolară, ca urmare a răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2	Imposibilitatea obținerii zilelor libere de către unul dintre părinți pentru supravegherea copiilor în situația limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența efectivă a copiilor în unitățile de învățământ și în unitățile de educație timpurie antepreșcolară, unde aceștia sunt înscrși, ca urmare a rezultatului anchetei epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2	Lipsa cererii unui act justificativ	3	2	6	Verificarea îndeplinirii condițiilor de către instituțiile publice în a căror coordonare sau subordine se află unitățile de învățământ	18.01.2022	3	1	3		
43	Acordarea unor zile libere pentru părinți în vederea supravegherii copiilor, în situația limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența efectivă a copiilor în unitățile de învățământ și în unitățile de educație timpurie antepreșcolară, ca urmare a răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2	Imposibilitatea acordării zilelor libere de către unul dintre părinți pentru supravegherea copiilor în situația limitării sau suspendării activităților didactice care presupun prezența efectivă a copiilor în unitățile de învățământ și în unitățile de educație timpurie antepreșcolară, unde aceștia sunt înscrși, ca urmare a rezultatului anchetei epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2	Incompatibilitatea ambilor părinți	3	2	6	Verificarea condițiilor necesare acordării de zile libere de către organele abilitate	18.01.2022	2	1	2		
44	Elaborarea și raportarea situațiilor financiare	Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	Modificari legislative	3	2	6	Numirea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	18.01.2022	3	1	3		
45	Alocarea de fonduri externe nerambursabile necesare desfășurării în condițiile de prevenție a activităților didactice aferente anului școlar 2020/2021 în contextul riscului de infecție cu coronavirus SARS-CoV-2	Înregistrarea de cheltuieli neeligibile	Cheltuielile care depășesc echivalentul în lei al contravalorii echipamentelor IT mobile, tablete cu acces la internet, precum și alte echipamente/dispozitive electronice în valoare de 250 euro sunt considerate cheltuieli neeligibile	2	1	2	Suportarea cheltuielilor neeligibile de către beneficiarii finanțării	18.01.2022	1	1	1		
46	Alocarea de fonduri externe nerambursabile necesare desfășurării în condițiile de prevenție a activităților didactice aferente anului școlar 2020/2021 în contextul riscului de infecție cu coronavirus SARS-CoV-2	Sustragerea/Degradarea echipamentelor IT mobile înainte de data expirării duratei normale de utilizare	Neglijență	2	2	4	Disponerea măsurilor legale de recuperare a prejudiciilor create	18.01.2022	3	1	3		
47	Costul standard per elev/preșcolar și stabilirea finanțării de bază a unității	Nerespectarea coeficienților specifici	Neatenția persoanelor responsabile	3	1	3	Rectificarea erorilor	18.01.2022	2	1	2		
48	Utilizarea, completarea și depunerea ordinului de plată multiplu electronic	Existența unor erori în rubricile ordinului de plată multiplu electronic	Nerespectarea condițiilor impuse de legislația aplicabilă în materie	2	2	4	Rectificarea erorilor	18.01.2022	1	1	1		
49	Utilizarea, completarea și depunerea ordinului de plată multiplu electronic	Respingerea ordinului de plată multiplu electronic	Neîndeplinirea obligațiilor privitoare la speciamentele de semnături	3	1	3	Controale interne	18.01.2022	1	1	1		
50	Munca de noapte și plata orelor de noapte efectuate de personalul	Nerespectarea obligației de informare despre utilizarea frecventă a muncii de noapte către	Neglijența persoanei	3	1	3	Controale interne	18.01.2022	2	1	2		

	nedidactic	inspectoratul teritorial de muncă	responsabile									
51	Compensarea în bani a concediului de odihnă neefectuat	Imposibilitatea plății concediului de odihnă neefectuat	Nerespectarea prevederilor legislative referitoare la concediul de odihnă, aferent fiecărui salariat	3	2	6	Verificarea calculului pentru compensarea în bani	18.01.2022	3	1	3	
52	Modificarea contractului individual de muncă	Apariția erorilor de fapt și de drept în contractul individual de muncă	Nerespectarea prevederilor legislative referitoare la detașare	3	2	6	Întocmirea cererii de executare silită a obligațiilor neîndeplinite de către salariat	18.01.2022	3	1	3	
53	Suspendarea contractului individual de muncă	Lipsa calității de salariat	Apariția unei fapte imputabile salariatului	3	2	6	Verificarea cazului de suspendare	18.01.2022	3	1	3	
54	Contabilitatea fondurilor externe nerambursabile postaderare	Utilizarea incorectă a fondurilor externe nerambursabile postaderare	Neglijența personalului specializat	2	2	4	Verificarea periodică a formularelor și conturilor referitoare la fondurile externe nerambursabile postaderare	18.01.2022	2	1	2	
55	Recepția și scoaterea din gestiune a materialelor consumabile	Imposibilitatea înregistrării stocurilor în contabilitate	Lipsa costurilor aferente achiziției și prelucrării	2	2	4	Verificarea periodică a stocurilor	18.01.2022	2	1	2	
56	Decontarea cursurilor de pregătire profesională pentru cadre didactice	Imposibilitatea formării profesionale pentru cadrele didactice	Lipsa fondurilor referitoare la decontarea formării profesionale pentru cadrele didactice	3	2	6	Solicitarea sprijinului Ministerului Educației pentru fondurile referitoare la formare profesională	18.01.2022	3	1	3	
57	Organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale	Existența unor erori în documentele justificative	Personal responsabil neglijent	2	3	6	Rectificarea erorilor și retrimiteră documentelor justificative	18.01.2022	1	2	2	
58	Elaborarea bugetului de cheltuieli	Întocmirea incorectă a bugetului	Lipsa documentelor justificative pentru rectificarea bugetară	3	2	6	Completarea documentelor justificative lipsa pentru rectificarea bugetară	18.01.2022	3	1	3	
59	Drepturile și obligațiile personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar	Imposibilitatea realizării misiunilor cu caracter temporar în străinătate, de către personalul unității	Lipsa fondurilor pentru indemnizație	3	2	6	Verificarea acordării indemnizației de către organele abilitate	18.01.2022	3	1	3	
60	Efectuarea achizițiilor publice prin procedura simplificată - Anexa nr. 2 din Legea 98/2016	Rezultatul evaluării ofertelor nu se comunică participanților într-un termen optim și previzibil	Neglijența personalului responsabil	3	1	3	Participarea personalului la cursuri de perfecționare	18.01.2022	1	1	1	
61	Încheierea contractelor individuale de muncă	Nerespectarea obligației angajatorului de a păstra în unitate o copie a contractului individual de muncă pentru salariații care prestează activitate în acel loc	Neglijența persoanei responsabile	3	1	3	Instruirea personalului responsabil al departamentului	18.01.2022	1	1	1	
62	Acordarea drepturilor salariale	Imposibilitatea obținerii tuturor drepturilor salariale cuvenite	Stabilirea incorectă a drepturilor salariale	3	2	6	Înscrierea în registrul general de evidență a salariaților a prevederilor referitoare la drepturi salariale	17.02.2022	3	1	3	
63	Acordarea sporurilor	Primirea incompletă a sporurilor	Stabilirea incorectă a sporurilor pentru salariați	3	2	6	Înscrierea în registrul general de evidență a salariaților a prevederilor referitoare la sporuri	17.02.2022	3	1	3	
		Imposibilitatea susținerii examenelor în vederea	Neîndeplinirea tuturor				Verificarea îndeplinirii					

64	Stabilirea vechimii la catedră	definitivării în învățământ și a acordării gradelor didactice II și I	condițiilor referitoare la acordarea vechimii la catedră, pentru cadrele didactice	3	1	3	condițiilor de vechime la catedră, de către organele specializate	11.03.2022	3	1	3	
65	Stabilirea vechimii în muncă	Imposibilitatea acordării vechimii în muncă pentru salariat	Lipsa carnetului de muncă al unui salariat	3	2	6	Soluționarea conflictelor de muncă de către instanța judecătorească, referitoare la vechimea în muncă a unui salariat	11.03.2022	3	1	3	
66	Valorificarea bunurilor scoase din funcțiune aparținând instituției publice	Imposibilitatea valorificării bunului aparținând instituției	Apariția diferențelor de preț, în cazul schimbării bunului	1	2	2	Aprobarea în prealabil de către ordonatorul principal de credite bugetare, cu avizul Ministerului Finanțelor	16.03.2022	3	1	3	
67	Evidența bunurilor primite prin donație	Nedetalieră contului pe conturi sintetice de gradul II și III	Îndeplinirea defectuoasă a atribuțiilor	3	2	6	Instruirea periodică și monitorizarea personalului	06.04.2022	3	1	3	
Separarea atribuțiilor privind efectuarea de operațiuni între persoane, astfel încât atribuțiile de aprobare, control și înregistrare să fie încredințate unor persoane diferite												
68	Întocmire ALOP	Completarea eronată a formularului de angajare a unei cheltuieli	Neglijența personalului	3	2	6	Răspunderea compartimentului responsabil	18.01.2022	3	1	3	
69	Întocmire ALOP	Determinarea eronată a sumei datorate creditorului	Neverificarea cu atenție a datelor înscrise în facturi și a documentelor întocmite de comisia de recepție	2	2	4	Refacerea documentelor/facturilor	18.01.2022	2	1	2	
70	Întocmire ALOP	Prezentarea, din eroare, a unei ordonanțări de plată spre semnare de către ordonatorul de credite, fără să se fi acordat viza de către persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu	Nerespectarea prevederilor financiar-contabile	3	1	3	Instruirea periodică și monitorizarea personalului	18.01.2022	2	1	2	
71	Întocmire ALOP	Imposibilitatea de a se efectua plata	Disponibilități insuficiente	3	3	9	Suspendarea plății	18.01.2022	2	1	2	
72	Atribuirea contractelor de achiziții	Anunțul de intenție nu este publicat în termenul legal	Modificări legislative Lipsa personalului specializat	3	2	6	- elabarea de proceduri documentate pentru activitatea de achiziții publice - urmărirea modului în care este aplicată Legea 98/2016 - efectuarea de achiziții publice utilizând SICAP	18.01.2022	2	2	4	
73	Atribuirea contractelor de achiziții	Documentația de atribuire cuprinde specificații redactate în favoarea unui anumit agent economic	Modificări legislative	1	1	1	- elabarea de proceduri documentate pentru activitatea de achiziții publice - urmărirea modului în care este aplicată Legea 98/2016 - efectuarea de achiziții publice utilizând SICAP	18.01.2022	1	1	1	
Accesarea resurselor numai de către persoane îndreptățite și responsabile în legătură cu utilizarea și păstrarea lor												
74	Realizarea activităților de Inventariere	Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	Lipsa personalului	3	1	3	Numirea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	18.01.2022	1	1	1	
		Inexistența unor proceduri scrise/monografii					Intocmirea procedurilor scrise privind evidența					

75	Realizarea activităților de Inventariere	privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Modificări legislative	1	1	1	contabilă a rezultatelor inventarierii	18.01.2022	1	1	1	
76	Realizarea activităților de Inventariere	Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii nu este cunoscută de personalul desemnat	Modificări legislative	3	2	6	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	18.01.2022	1	1	1	
77	Realizarea activităților de Inventariere	Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	Modificări legislative	2	2	4	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	18.01.2022	1	1	1	
78	Realizarea activităților de Inventariere	Evidențierea eronată a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar,	Modificări legislative	3	3	9	Evidențierea corectă a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar,	18.01.2022	1	1	1	
79	Realizarea activităților de Inventariere	Stabilirea eronată a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	Modificări legislative	3	3	9	Stabilirea corectă a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	18.01.2022	1	1	1	
80	Realizarea activităților de Inventariere	Netransmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc.	Modificări legislative	3	2	6	Transmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc.	18.01.2022	1	1	1	
81	Operare SICAP	Expirarea valabilității certificatului digital	Lipsa notificării în timp util din partea operatorului care elaborează certificatul	2	2	4	Instruirea periodică și monitorizarea personalului	18.01.2022	2	1	2	
82	Operare SICAP	Lipsa conexiune internet	Defecțiuni ale serverului	2	1	2	Intervenirea cât mai promptă pentru rezolvarea defecțiunii	18.01.2022	1	1	1	
83	Operare SICAP	Răspunsuri nepostate conform prevederilor legale	Solicitările de clarificări ale operatorilor economici sunt formulate cu întârziere	1	1	1	Instruirea periodică și monitorizarea personalului	18.01.2022	1	1	1	
84	Ieșirile de valori materiale	Normele proprii de întocmire și utilizare a documentelor contabile stabilite în cadrul unității să contravină reglementărilor legale în vigoare	Neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu	3	1	3	Monitorizarea personalului	18.01.2022	2	1	2	
85	Negocierea fără publicarea anunțului	Invitației de participare la negocieri îi lipsește documentația de atribuire	Neglijența personalului	3	1	3	Monitorizarea responsabilului cu achiziția	18.01.2022	2	1	2	
86	Acordarea voucherelor de vacanță	Acordarea, din eroare, a două prime/vouchere de vacanță în același an, aceleiași persoane	Neglijența personalului	3	1	3	Instruirea personalului responsabil al departamentului	18.01.2022	1	1	1	
87	Acordarea și plata sumelor și ajutoarelor pentru elevii cu CES	Netransmiterea, la termenele precizate, a documentelor solicitate de administrațiile județene ale finanțelor publice/direcțiile generale regionale ale finanțelor publice	Fondul de timp insuficient	3	1	3	Adoptarea unei strategii optime de administrare a timpului	18.01.2022	2	1	2	
88	Acordarea bursei profesionale	Depășirea termenului pentru transmiterea listei nominale cu potențialii beneficiari ai bursei profesionale din anul curent	Fondul de timp insuficient	2	3	6	Adoptarea unei strategii optime de administrare a timpului	18.01.2022	1	2	2	
	Decontarea navei personalului	Netransmiterea la timp de către ordonatorul de credite a unității către ordonatorul principal de	Neîndeplinirea sarcinilor de				Participarea personalului la					

89	didactic și didactic auxiliar	credite al bugetului local a unei solicitări fundamentate a sumelor necesare pentru decontarea navetei	serviciu	3	1	3	instruiri periodice cu teme specifice	18.01.2022	2	1	2	
90	Executia bugetară	Nerespectarea principiilor în execuția bugetară	Nerespectarea prevederilor contabile	2	2	4	Efectuarea de controale	18.01.2022	2	1	2	
91	Decontarea cheltuielilor de transport, cazare și masă în caz de olimpiade și concursuri școlare	Calculul eronat al cheltuielilor	Lipsa de fonduri	2	3	6	Adoptarea unei strategii pentru obținerea resurselor materiale necesare	18.01.2022	2	1	2	
92	Plata examenelor naționale	Întârzieri privind plata examenelor naționale	Modificări legislative	2	2	4	Respectarea termenelor de plată	18.01.2022	1	3	3	
93	Plata examenelor naționale	Stabilirea eronată a sumelor pentru fiecare cadru didactic	Modificări legislative	3	3	9	Stabilirea corectă a sumelor destinate fiecărui cadru didactic	18.01.2022	1	1	1	
94	Confirmările de sold conform legislației	Existența unor erori în extrasele soldurilor	Funcționarea improprie a sistemului	3	2	6	Reconstituirea documentelor	18.01.2022	2	2	4	
95	Obținerea veniturilor proprii din contribuția părinților	Lipsa constituirii veniturilor bugetare locale din venituri proprii, formate din: impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit	Nerespectarea termenelor privind depunerea documentelor solicitate	2	2	4	Verificarea respectării termenelor legale privind depunerea documentelor	18.01.2022	2	1	2	
96	Contractele de sponsorizare	Imposibilitatea transferului de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare pentru susținerea unor activități fără scop lucrativ	Lipsa elementelor definitorii pentru contractul de sponsorizare	3	2	6	Verificarea formei contractului de sponsorizare de către organele abilitate	27.01.2022	3	1	3	
Înregistrarea în mod cronologic, sistematic și corect a tuturor operațiunilor												
97	Organizarea si desfășurarea activitatii de casierie	Lipsa actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă	Modificări legislative	3	2	6	Completarea actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă care lipsesc	18.01.2022	1	1	1	
98	Organizarea si desfășurarea activitatii de casierie	Nedesemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	Modificări legislative	2	2	4	Desemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	18.01.2022	1	1	1	
99	Organizarea, gestiunea si Contabilizarea veniturilor	Netransmiterea către debitori a înștiințărilor de plată privind sumele datorate în vederea evitării prescrierii sumelor	Modificări legislative	3	3	9	Transmiterea către debitori a înștiințărilor de plată privind sumele datorate în vederea evitării prescrierii sumelor	18.01.2022	1	1	1	
100	Organizarea, gestiunea si Contabilizarea activelor fixe	Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor și investițiilor	Modificări legislative	2	2	4	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor și investițiilor	18.01.2022	1	1	1	
101	Organizarea, gestiunea si Contabilizarea activelor fixe	Întocmirea eronată a referatului justificativ care cuprinde datele de identificare a mijlocului fix	Neglijența personalului	2	3	6	Efectuarea de controale	18.01.2022	2	1	2	
102	Organizarea, gestiunea si contabilizarea obiectelor de inventar	Neglijarea ținerii la zi a listelor de evidență a gestiunilor obiectelor de inventar și a mișcărilor (intrări, ieșiri, transferuri) din cadrul gestiunilor	Fondul de timp insuficient	2	3	6	Adoptarea unei strategii optime de administrare a timpului	18.01.2022	2	1	2	
	Organizarea, gestiunea si	Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile materiilor,					Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile					

103	contabilizarea materialelor	materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Modificări legislative	3	2	6	materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	18.01.2022	1	1	1	
104	Organizarea, gestiunea contabilizarea materialelor	Evidențierea eronată a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare	Modificări legislative	3	3	9	Evidențierea corectă a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare	18.01.2022	1	1	1	
105	Organizarea, gestiunea contabilizarea serviciilor	Neverificarea corectitudinii datelor din contracte	Fondul de timp insuficient	2	2	4	Adoptarea unei strategii optime de administrare a timpului	18.01.2022	1	2	2	
106	Organizarea, gestiunea contabilizarea serviciilor	Nerespectarea principiilor în execuția bugetară	Nerespectarea prevederilor contabile	1	2	2	Efectuarea de controale	18.01.2022	1	1	1	
107	Organizarea, gestiunea Contabilizarea deplasărilor	Nerespectarea principiilor în execuția bugetară	Nerespectarea prevederilor contabile	3	1	3	Efectuarea de controale	18.01.2022	2	1	2	
108	Organizarea, gestiunea Contabilizarea investițiilor	Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor și investițiilor	Lipsă personal	3	1	3	Numirea persoanei responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor și investițiilor	18.01.2022	2	1	2	
109	Stabilirea, urmarirea, incasarea si inregistrarea veniturilor proprii	Neactualizarea sumelor datorate sau de încasat	Modificări legislative	3	2	6	Actualizarea sumelor datorate sau de încasat	18.01.2022	1	1	1	
110	Acordarea sprijinului în cadrul programului național de protecție socială "Bani de Liceu"	Nesemnarea de către beneficiari a situațiilor centralizatoare	Neglijența persoanei responsabile	3	1	3	Adoptarea unei strategii optime de verificare a atribuțiilor personalului	18.01.2022	1	1	1	
111	Decontarea achizițiilor de manuale școlare	Achiziționarea unor manuale care nu fac parte din catalogul în vigoare din anul curent	Necomunicarea de către profesorii diriginți a catalogului cu manuale	3	1	3	Informare asupra metodologiei	18.01.2022	2	1	2	
112	Acordarea bursei pentru elevii olimpici	Întocmirea eronată a listelor cu elevii care au obținut distincții la olimpiade	Neglijența persoanei responsabile	3	2	6	Reconstituirea documentelor	18.01.2022	2	1	2	
113	Operațiunile de aprovizionare, recepție, decontare și dare în consum a carburanților	Neverificarea dacă cantitatea facturată corespunde cu cantitatea înscrisă în foile de parcurs, respectiv FAZ-urile lunare pentru a clarifica eventualele diferențe pe total instituție	Neglijența personalului	2	1	2	Adoptarea unei strategii optime de verificare a atribuțiilor personalului	18.01.2022	2	1	2	
114	Constituirea provizioanelor	Neanularea provizionului în cazul stingerii unei obligații în care nu mai este probabilă o ieșire de resurse	Neglijența personalului	2	2	4	Adoptarea unei strategii optime de verificare a atribuțiilor personalului	18.01.2022	2	1	2	
115	Amortizarea activelor fixe	Calcularea eronată a ratelor de amortizare	Lipsa personalului specializat	2	2	4	Instruirea personalului responsabil al departamentului	18.01.2022	1	1	1	
116	Evidența și decontarea navetei la și de la locul de muncă	Verificarea superficială de către consiliul de administrație a cererilor pentru asigurarea decontării cheltuielilor cu efectuarea navetei	Neglijența personalului	3	1	3	Adoptarea unei strategii optime de verificare a atribuțiilor personalului	18.01.2022	2	1	2	
117	Casarea mijloacelor fixe	Lipsa unor documente din dosarul de casare	Neglijența personalului	3	2	6	Adoptarea unei strategii optime de verificare a atribuțiilor personalului	18.01.2022	2	2	4	
118	Euro 200	Lipsa unor documente care trebuie să însoțească cererea	Lipsa personalului specializat	2	2	4	Instruirea personalului responsabil al departamentului	18.01.2022	2	1	2	
		Nedesemnarea persoanei responsabile cu					Desemnarea persoanei					

119	Elaborarea Registrului Cartea Mare	conducerea registrului Cartea Mare	Neactualizarea fiselor de post	2	2	4	responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	18.01.2022	2	1	2	
120	Aprobarea Programului-pilot de acordare a unui suport alimentar pentru preșcolarii și elevii din 150 de unități de învățământ preuniversitar de stat	Lipsa suportului alimentar pentru elevii / preșcolarii prezenți la activitățile didactice	Nerespectarea limitei valorice zilnice de 10 lei /beneficiar, TVA inclus	3	2	6	Urmărirea și verificarea bunei desfășurări a procesului de aprovizionare privind distribuția către elevi/preșcolari a pachetului alimentar/mesei calde, de către autoritățile administrației publice locale, instituțiile și autoritățile cu atribuții în domeniul educației	18.01.2022	3	1	3	
121	Recepția bunurilor materiale	Imposibilitatea realizării recepției bunurilor materiale	Lipsa procesului verbal de recepție	2	2	4	Verificarea realizării corecte a recepției, de către organul abilitat	18.01.2022	2	1	2	
Accesarea documentelor numai de către persoane îndreptățite și responsabile în legătură cu utilizarea și păstrarea lor												
122	Correspondența inter și intrainstituțională	Nearhivarea unor documente sau înregistrări	Lipsa personalului specializat	2	3	6	Instruirea personalului responsabil al departamentului	18.01.2022	2	2	4	
Elaborarea situațiilor financiare												
123	Elaborarea balanței de verificare	Preluarea eronată a datelor cuprinse în fișele conturilor	Modificări legislative	3	3	9	Preluarea corectă a datelor cuprinse în fișele conturilor	18.01.2022	1	1	1	
124	Elaborarea balanței de verificare	Balanțele de verificare nu cuprind rubricile minime obligatorii	Modificări legislative	3	2	6	Balanțele de verificare vor fi modificate pentru a cuprinde rubricile minime obligatorii	18.01.2022	1	1	1	
125	Elaborarea Registrului Jurnal	Neactualizarea Registrului-jurnal	Modificări legislative	3	2	6	Actualizarea Registrului - jurnal	18.01.2022	1	1	1	
126	Elaborarea Registrului Jurnal	Completarea eronată a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	Modificări legislative	3	2	6	Completarea corectă a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	18.01.2022	1	1	1	
127	Elaborarea Registrului Inventar	Completarea incorectă a Registrului-inventar	Modificări legislative	3	2	6	Completarea corectă a Registrului-inventar	18.01.2022	1	1	1	
128	Elaborarea Registrului Inventar	Neactualizarea sistematică a Registrului-inventar	Modificări legislative	2	2	4	Actualizarea sistematică a Registrului-inventar	18.01.2022	1	1	1	
129	Elaborarea Registrului de casă	Nerespectarea conținutului minimal obligatoriu de informații	Neglijența personalului	3	1	3	Rectificarea înregistrărilor	18.01.2022	2	1	2	
130	Raportarea Contabilă și Financiară	Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	Modificări legislative	2	2	4	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	18.01.2022	1	1	1	
131	Raportarea Contabilă și Financiară	Nerespectarea corelațiilor bilanțiere	Modificări legislative	3	2	6	Respectarea corelațiilor bilanțiere	18.01.2022	1	1	1	
132	Raportarea Contabilă și Financiară	Acces neautorizat la informațiile financiar-contabile din baza de date	Modificări legislative	2	2	4	Acces autorizat la informațiile financiar-contabile din baza de date	18.01.2022	1	1	1	
133	Eliberarea alimentelor din magazie pe	Lipsa unor informații din conținutul formularului	Neglijența personalului	2	3	6	Adoptarea unei strategii optime de verificare a	18.01.2022	2	1	2	

	baza listei zilnice de alimente						atribuțiilor personalului					
134	Eliberarea obiectelor de inventar din magazine	Lipsa unor informații din conținutul formularului	Neglijența personalului	2	2	4	Adoptarea unei strategii optime de verificare a atribuțiilor personalului	18.01.2022	2	1	2	
135	Eliberarea materialelor de reparații și curățenie din magazia unității	Lipsa unor informații din conținutul formularului	Neglijența personalului	2	2	4	Adoptarea unei strategii optime de verificare a atribuțiilor personalului	18.01.2022	2	1	2	
136	Activitatea financiar-contabilă	Nerespectarea principiilor în execuția bugetară	Lipsa personalului specializat	3	1	3	Participarea personalului la instruire periodice cu teme specifice domeniului	18.01.2022	3	1	3	
Asigurarea respectării prevederilor legale în domeniul sănătății și securității în muncă												
137	Evaluarea riscurilor și fișele de identificare a riscurilor pentru locurile de muncă	Neefectuarea periodică a unor măsurători la locurile de muncă în timpul desfășurării activităților	Fondul de timp insuficient	2	2	4	Adoptarea unei strategii optime de administrare a timpului	18.01.2022	1	2	2	

Data: **01.10.2021**

Întocmit
Contabil Sef
Spînu Camelia

Notă

- (1) P probabilitate
- (2) I impact
- (3) E expunere