



REGISTRUL RISCURILOR – COMPARTIMENT FINANCIAR -CONTABIL

Obiective/activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția riscului	Risc inerent			Strategia adoptată	Data ultimei revizuri	Risc rezidual			Observații
			Probabilitate	Impact	Expunere			Probabilitate	Impact	Expunere	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Organizarea și conducerea activității de plată a cheltuielilor bugetare											
1.Stabilirea obiectivelor, planificarea, coordonarea, monitorizarea și managementul riscului la nivelul activității de plată a cheltuielilor bugetare.	Lipsa organizării controlului intern în cadrul unității;	Lipsa unei decizii pentru numirea unui responsabil cu controlul intern	3	5	15	Stabilirea responsabililor cu întocmirea registrului riscurilor	25.10.2024	2	4	8	Conducătorul unității Administrator financiar
Respectarea cadrului legal, normativ și procedural pentru plata cheltuielilor prin virament											
1.Cheltuielile care au fost plătite au fost angajate, lichidate și ordonanțate conform prevederilor legale în vigoare.	Nu sunt stabilite persoanele care să efectueze angajarea lichidarea și ordonanțarea plăților conform prevederilor	Lipsa unei decizii pentru numirea unui responsabil care să efectueze angajarea lichidarea și ordonanțarea plăților conform prevederilor legale în vigoare	5	4	20	Prin decizie scrisă se va organiza activitatea de ALOP	25.10.2024	3	3	9	Conducătorul unității Administrator financiar



	legale în vigoare.										
2. Se va verifica dacă suma datorată beneficiarului este corectă.	Inexistența unor documente justificative care stau la baza efectuării plăților pentru bunurile livrate, lucrările executate sau serviciile prestate, întocmite greșit.	Lipsa circuitului documentelor pentru toate actele	3	4	12	Numirea gestionarilor cu documentele întocmite în cadrul unității	25.10.2024	2	3	6	Conducătorul unității Administrator financiar
Respectarea cadrului legal, normativ și procedural pentru plata cheltuielilor în numerar											
1. Subdiviziunea bugetului aprobat de la care s-au efectuat plățile este cea corectă și corespunde naturii cheltuielilor respective.	Lipsa bugetului aprobat la nivelul unității.	Fundamentarea eronată a necesarului de cheltuieli la nivelul unității	3	4	12	Stabilirea responsabililor cu întocmirea registrului riscurilor	25.10.2024	2	4	8	Conducătorul unității Administrator financiar
2. Existenței tuturor documentelor justificative care să justifice plățile efectuate.	Nu sunt clasate documentele justificative și existența riscului de a omite verificarea unui document.	Lipsa procedurilor operaționale privind clasarea documentelor întocmite la nivelul unității	3	4	12	Respectarea cadrului legal, normativ și procedural pentru plata cheltuielilor prin virament	25.10.2024	2	2	4	Conducătorul unității Administrator financiar



3. Beneficiarul sumelor plătite este cel îndreptățit potrivit documentelor care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate.	Lipsa documentelor justificative care stau la baza efectuării plăților pentru bunurile livrate, lucrările executate sau serviciilor prestate.	Lipsa circuitului documentelor pentru toate actele	3	4	12	Prin decizie scrisă se va organiza activitatea de ALOP	25.10.2024	2	2	4	Conducătorul unității Administrator financiar
4. Se va verifica dacă suma datorată beneficiarului este corectă.	Existența unor documente justificative care stau la baza efectuării plăților pentru bunurile livrate, lucrările executate sau serviciilor prestate, întocmite greșit.	Lipsa circuitului documentelor pentru toate actele	3	5	15	Numirea gestionarilor cu documentele întocmite în cadrul unității	25.10.2024	3	3	9	Conducătorul unității
5. Verificarea înregistrării plăților în evidența contabilă.	Lipsa evidenței contabile la nivelul unității.	Neîntocmirea nomenclatorului la nivelul compartimentului Financiar-Contabil	3	4	12	Respectarea cadrului legal, normativ și procedural pentru plata cheltuielilor în numerar	25.10.2024	2	3	6	Conducătorul unității Administrator financiar



6. Asigurarea gestionării corecte, sigure și conforme cu reglementările a fondurilor în numerar, incluzând înregistrarea exactă a operațiunilor de încasare și plată, depozitarea și securizarea fondurilor.	Gestionarea incorectă a fondurilor în numerar poate duce la pierderi financiare, discrepanțe între înregistrări și fondurile reale, sau chiar riscul de furt sau utilizare neautorizată a numerarului.	Înregistrarea incorectă sau incompletă a tranzacțiilor din cauza neatenției sau a neglijenței	4	5	20	Stabilirea unor proceduri clare și obligatorii de securizare a fondurilor, inclusiv depunerea periodică la bancă a sumelor mai mari și utilizarea unui seif securizat pentru fondurile rămase în casierie. Efectuarea unui control zilnic și a unei verificări lunare de către un superior, pentru a confirma că fondurile în numerar sunt corect gestionate și	25.10.2024	3	5	12	Conducătorul unității Persoana care îndeplinește atribuțiile de casier
--	--	---	---	---	----	---	------------	---	---	----	---



						că toate operațiunile sunt înregistrate corect					
7. Asigurarea completării corecte, complete și la timp a Registrului de casă.	Inexactitățile în completarea Registrului de casă, cum ar fi omisiuni, erori de calcul sau date incomplete	Omisiuni sau greșeli în înregistrarea sumelor din lipsa de atenție sau din neglijență	3	4	12	Stabilirea unor proceduri clare Asigurarea respectării cadrului legal	25.10.2024	2	3	6	Conducătorul unității Persoana care îndeplinește atribuțiile de casier
Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în situația în care se decide suspendarea plății.											
1. Se va verifica existența unor situații de suspendare a plății.	Inexistența documentelor justificative care stau la baza existenței de suspendare a unor plăți;	Lipsa circuitului documentelor la nivelul fiecărui compartiment	3	5	15	Verificarea periodica a operațiunilor de casă și cont	25.10.2024	2	4	8	Administrator Financiar
Organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului											
1. Pregătirea inventarierii patrimoniului.	Lipsa decizie de constituire a comisiei de inventariere;	Lipsa procedurii operaționale pentru activitatea de inventariere a întregului patrimoniu	5	3	15	Organizarea operațiunii de inventar prin emiterea deciziei	25.10.2024	3	3	9	Conducătorul unității
2. Realizarea efectivă a inventarierii patrimoniului.	Lipsa organizării	Lipsa procedurii operaționale pentru	3	5	15	Organizarea operațiunii de	25.10.2024	2	3	6	Conducătorul unității



	activității pentru efectuarea inventarierii întregului patrimoniu;	activitatea de inventariere a întregului patrimoniu				inventar prin emiterea deciziei					
3. Valorificarea rezultatelor inventarierii.	Lipsa procesului verbal de evaluare a activității de inventariere;	Lipsa procedurii operaționale pentru activitatea de inventariere a întregului patrimoniu	4	5	20	Organizarea operațiunii de inventar prin emiterea deciziei	25.10.2024	2	2	4	Conducătorul unității
4. Înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea constatate.	Lipsa efectuării reevaluării activelor fixe corporale;	Lipsa procedurii operaționale	3	5	15	Numirea unei persoane responsabile. Întocmirea unei proceduri	25.10.2024	2	3	6	Conducătorul unității
5. Stabilirea valorii juste a activelor fixe corporale.	Lipsa stabilirii coeficienților stabiliți prin act normativ pentru reevaluarea activelor fixe corporale;	Lipsa procedurii operaționale	5	3	15	Numirea unei persoane responsabile. Întocmirea unei proceduri	25.10.2024	2	3	6	Conducătorul unității
6. Înregistrarea în contabilitate a rezultatelor reevaluării.	Lipsa unei evidențe cu activele fixe reevaluate la nivelul unității;	Lipsa procedurii operaționale	4	5	20	Numirea unei persoane responsabile. Întocmirea unei proceduri	25.10.2024	2	2	4	Conducătorul unității



Organizarea și conducerea activităților de alocare a creditelor bugetare și concesionării sau închirierii bunurilor din domeniul public al statului ori al unităților administrativ-teritoriale

1. Stabilirea obiectivelor, planificarea, coordonarea, monitorizarea și managementul riscului .	Lipsa procedurilor operaționale pentru activitatea auditată;	Lipsa Echipei de gestionare a riscurilor la nivelul unității	5	3	15	Stabilirea responsabililor cu întocmirea registrului riscurilor	25.10.2024	2	4	8	Conducătorul unității
2. Întocmirea, aprobarea, actualizarea și comunicarea procedurilor ce reglementează modul de desfășurare a acestor activități.	Lipsa stabilirii obiectivelor generale și specifice pentru activitățile de bază ale unității;	Lipsa comisiei de monitorizare	5	3	15	Numirea responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea procedurilor	25.10.2024	2	2	4	Conducătorul unității

Organizarea și conducerea activității în vederea realizării veniturilor

1. Stabilirea atribuțiilor, funcțiilor, sarcinilor și delegarea de competențe.	Lipsa organizării controlului intern în cadrul unității;	Lipsa comisiei de monitorizare	3	5	15	Emiterea deciziei pentru delegarea de competență	25.10.2024	2	4	8	Conducătorul unității
--	--	--------------------------------	---	---	----	--	------------	---	---	---	-----------------------

Respectarea cadrului legal, normativ și procedural în ceea ce privește realizarea veniturilor din închiriere.

1. Încasarea acestor venituri.	Inexistența situațiilor centralizatoare a activităților realizatoare de venituri;	Neîntocmirea listelor centralizatoare a activităților pentru toate compartimentele	3	5	15	Numirea unei persoane responsabile cu această activitate	25.10.2024	2	2	4	Conducătorul unității
--------------------------------	---	--	---	---	----	--	------------	---	---	---	-----------------------

Conducerea contabilității



1. Înregistrarea operațiunilor economice în conturile de clienți și furnizori.	Lipsa întocmirii planurilor de conturi analitic la nivelul unității.	Lipsa întocmirii planurilor de conturi analitic la nivelul unității.	4	5	20	Întocmirea unei proceduri operaționale specifice contabilității	25.10.2024	2	4	8	Conducătorul unității
2. Evidența și utilizarea donațiilor și sponsorizărilor.	Lipsa notelor contabile la nivelul unității.	Neorganizarea contabilității la nivelul unității	5	3	15	Întocmirea unei proceduri operaționale specifice contabilității	25.10.2024	2	2	4	Conducătorul unității
3. Evidența și inventarierea patrimoniului.	Lipsa notelor de intrare recepție de la nivelul unității.	Lipsa procedurii operaționale pentru activitatea de inventariere a întregului patrimoniu	3	5	15	Întocmirea unei proceduri operaționale specifice contabilității	25.10.2024	3	3	9	Conducătorul unității
4. Înregistrarea operațiunilor privind scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe, scoaterea din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar și declasarea bunurilor materiale.	Inexistența unei evidențe clare a valorilor materiale aflate în patrimoniul unității.	Lipsa fișelor de evidența a valorilor materiale	4	5	20	Întocmirea unei proceduri operaționale specifice contabilității	25.10.2024	2	3	6	Conducătorul unității
Planificarea si organizarea activitatilor de control financiar preventiv											
1. Acordarea vizei CFP	Neindeplinirea corespunzătoare a atribuțiilor persoanei care	Lipsa procedurii operaționale pentru activitatea de CFP	4	5	20	Întocmirea unei proceduri operaționale specifice CFP, decizie de	25.10.2024	2	4	8	Conducătorul unității



	acorda viza CFP					numire persoana responsabila cu viza CFP					
2. Existenta registrului CFP	Inexistența sau necompletarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Neorganizarea activitatii de CFP	5	3	15	Întocmirea unei proceduri operaționale specifice CFP	25.10.2024	2	2	4	Conducătorul unității
Respectarea cadrului legal privind drepturile persoanelor cu handicap											
1. Scutirea de la plata impozitului pe venit a angajaților încadrați în grad de handicap.	Întârzierea sau neacordarea scutirii de impozit.	Nerespectarea cadrului legal Schimbări legislative care pot afecta eligibilitatea pentru scutirea de impozit Lipsa de informare sau comunicare între angajat și angajator privind drepturile și procedurile necesare	3	5	15	Informarea corectă și completă a angajaților cu privire la documentele necesare pentru obținerea scutirii Monitorizarea constantă a modificărilor legislative Stabilirea unui proces clar și eficient pentru aprobarea și	25.10.2024	2	2	4	Administrator Financiar Conducătorul unității



					aplicarea scutirii, monitorizarea termenelor						
	Calcularea greșită a scutirii de impozit.	Erori în sistemul de calcul	3	4	12	Verificarea calculării scutirii, controale periodice pentru corectitudine	25.10.2024	2	4	8	Administrator Financiar
	Neacordarea scutirii din cauza documentației incorecte/neexistența certificatului de încadrare valabil.	Certificat expirat sau nereînnoit	2	3	6	Numirea unei persoane responsabile cu verificarea valabilității documentelor, notificarea angajaților cu privire la necesitatea reînnoirii acestora	25.10.2024	2	2	4	Conducătorul unității
	Neexistența deciziei de scutire.	Neemiterea de către director a deciziei de scutire de la plata impozitului pe venit a persoanelor încadrate în grad de handicap	3	4	12	Emiterea de către director a deciziei de scutire de la plata impozitului pe venit a	25.10.2024	2	4	8	Conducătorul unității



						persoanelor cu handicap					
2. Acordarea sporului de handicap de 15% din salariul de bază/solda de funcție/salariul de funcție/indemnizația de încadrare, angajaților încadrați în grad de handicap.	Întârzierea acordării sporului de handicap.	Întârzieri în procesul de aprobare și plată Schimbări legislative	3	4	12	Stabilirea unui proces clar și eficient pentru aprobarea și plata sporului de handicap, monitorizarea constantă a termenelor Monitorizarea constantă a modificărilor legislative	25.10.2024	2	2	4	Administrator Financiar Conducătorul unității
	Calcularea incorectă a sporului de handicap.	Erori în sistemul de calcul	3	4	12	Verificarea calculării sporului, controale periodice pentru corectitudine	25.10.2024	2	2	4	Administrator Financiar
	Neacordarea sporului de handicap din cauza documentației incorecte/neexistența tența certificatului de	Certificat expirat sau nereînnoit	2	3	6	Numirea unei persoane responsabile cu verificarea valabilității documentelor, notificarea angajaților cu	25.10.2024	2	2	4	Conducătorul unității



încadrare valabil.					privire la necesitatea reînnoirii acestora					
Neexistența deciziei de acordare a sporului de handicap.	Neemiterea de către director a deciziei de acordare a sporului de handicap pentru persoanele încadrate în grad de handicap	3	4	12	Emiterea de către director a deciziei de acordare a sporului de handicap	25.10.2024	2	2	4	Conducătorul unității

Director,
Prof. Elena-Dalina RANCU

