



COMPARTIMENTUL FINANCIAR-CONTABIL

Cod: F01-PO-08.02C

Avizat SCIM,
.....

Registrul riscurilor – Contabilitate

(Cf. OSGG nr. 600/2025)

Obiective/ Activități	Riscul	Cauzele care favorizează apariția riscului	Risc inerent			Strategia adoptată	Data ultimei revizui			
			P	I	E			P	I	E
1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12
O1-Asigurarea prelucrării, centralizării și înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico-financiare consemnate în documentele justificative : A1-Completarea sistematică a registrelor de contabilitate obligatorii, conform procedurilor	1.Să nu se actualizeze procedura privind modul de completare a Registrului-jurnal.	Necunoașterea modificărilor legislației cu privire la documentația adecvată derulării activității de contabilitate.	2	2	4	1 ian. 2025	1	1	1	
	2.Să nu se actualizeze Registrul-jurnal	Înregistrările în jurnal nu se fac în mod cronologic în tot cursul lunii/numai la sfârșitul lunii.	2	2	4	1 ian. 2025	1	2	2	
	3.Să se completeze eronat Registrul-jurnal	Omiterea utilizării documentului centralizator (jurnal auxiliar)	2	3	6	1 ian. 2025	2	2	4	
	4.Să nu se actualizeze procedura privind modul de completare a Registrului-inventar.	Necunoașterea legislației privind documentația adecvată derulării activității de contabilitate.	2	2	4	1 ian. 2025	1	1	1	
	5.Să se completeze eronat	-Completarea nu se face pe baza inventarierii faptice a fiecărui cont de activ și de pasiv. - Elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor	2	3	6	1 ian. 2025	1	2	2	

operaționale aferente;	Registrul-inventar	proprii nu se grupează în funcție de natura lor								
	6.Să nu se actualizeze procedura privind modul de completare a Registrului Cartea Mare	Necunoașterea legislației privind documentația adecvată derulării activității de contabilitate.	2	2	4	1 ian. 2025	1	1	1	
	7.Să nu se actualizeze Registrul Cartea Mare	Nu se înregistrează lunar și sistematic mișcarea și existența tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii	2	2	4	1 ian. 2025	1	2	2	
	8.Să se completeze eronat Registrul Cartea Mare	Omiterea unor elemente cu privire la felul, numărul și data documentului justificativ	2	3	6	1 ian. 2025	2	1	2	
	9.Să nu se actualizeze procedura privind evidența contabilă a materialelor, inclusiv a obiectelor de inventar	Necunoașterea legislației privind evidența contabilă a materialelor, inclusiv a obiectelor de inventar	2	2	4	1 ian. 2025	1	1	1	
A2-Evidența contabilă a materialelor, inclusiv a obiectelor de inventar	10.Să nu se cunoască procedurile privind evidența contabilă a materialelor, inclusiv a obiectelor de inventar de către persoana desemnată	Nedifuzarea procedurilor.	2	2	4	1 ian. 2025	2	1	2	
	A3-Evidența contabilă a datoriilor	11.Să se evidențieze în mod eronat plățile/cheltuielile efectuate cu achiziționare a materialelor, inclusiv a	2	3	6	1 ian. 2025	2	1	2	

	celor de natura obiectelor de inventar									
A4- Conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă	12.Să nu se respecte reglementări le contabile aplicabile	Necunoașterea legislației privind evidența contabilă a materialelor, inclusiv a obiectelor de inventar	2	3	6	1 ian. 2025	1	2	2	
	13.Să nu se desemneze prin decizie scrisă persoana responsabilă cu conducerea evidenței contabile a datoriilor	Omiterea desemnării persoanei responsabile prin decizia ordoantorului de credite	2	2	4	1 ian. 2025	1	2	2	
A5- Evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	14.Să nu se actualizeze sumele datorate	Informații care nu sunt transmise la timp	2	2	4	1 ian. 2025	1	2	2	
	15.Să se înregistreze eronat în alte conturi decât cele aferente naturii operațiunilor privind datoriile	Lipsa de cunoaștere și nerespectare a normelor legale în vigoare aplicabile	3	2	6	1 ian. 2025	2	2	4	
A6- Conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	16.Să nu se respecte reglementări le contabile aplicabile	Necunoașterea legislației privind evidența contabilă a datoriilor	2	3	6	1 ian. 2025	1	2	2	
	17.Să nu se desemneze persoana responsabilă cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă	Omiterea desemnării persoanei responsabile prin decizia ordoantorului de credite	2	2	4	1 ian. 2025	1	2	2	

A7- Întocmirea balanțelor de verificare	18.Să se înregistreze eronat în alte conturi a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie	Volumul mare de date și informații prelucrate, precum și timpul redus în care trebuie realizată centralizarea acestora	3	2	6	1 ian. 2025	2	2	4	
	A8- Stabilirea/ raportarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii	19.Să nu se asigure securitatea spațiului destinat casieriei	Nerespectarea normelor legale în vigoare aplicabile	2	2	4	1 ian. 2025	1	2	2
A9- activitatea de realizare a veniturilor extrabugetar e	20.Să nu se respecte reglementări le contabile aplicabile	Necunoașterea legislației privind evidența contabilă a operațiunilor de casă	2	3	6	1 ian. 2025	2	2	4	
	21.Să nu se actualizeze procedura privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	Necunoașterea legislației privind contabilitatea cheltuielilor cu personalul		2	2	4	1 ian. 2025	1	1	1
A10- Activitatea de elaborare a bilanțului contabil	22.Să se înregistreze eronat în contabilitate cheltuielile cu personalul	Volumul mare de date și informații prelucrate, precum și timpul redus în care trebuie realizată centralizarea acestor	2	3	6	1 ian. 2025	1	2	2	
	23.Să nu se respecte reglementări le contabile aplicabile	Necunoașterea legislației privind evidența contabilă cheltuielilor cu personalul	2	3	6	1 ian. 2025	2	2	4	
	24.Să nu se cunoască procedura privind inventarierea a	Nedifuzarea procedurii operaționale.	2	2	4	1 ian. 2025	1	1	1	
	25.Să se evidențieze eronat diferențele	Volumul mare de date și informații prelucrate, precum și timpul redus în care trebuie realizată		2	2	4	1 ian. 2025	1	2	2

A11- Activitatea de elaborare a contului de execuție bugetară	rezultate din inventariere, soldurile conturilor inventariate în Registrul- inventar	centralizarea acestora								
	26.Să se stabilească eronat soldurile conturilor inventariate în Registrul- inventar	Volumul mare de date și informații prelucrate, precum și timpul redus în care trebuie realizată centralizarea acestora	2	3	6	1 ian. 2025	1	2	2	
	27.Să nu se respecte reglementări le contabile aplicabile	Necunoașterea legislației privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	3	3	9	1 ian. 2025	2	2	3	
	28.Să nu se preia corect datele cuprinse în fișele conturilor	Volumul mare de date și informații prelucrate, precum și timpul redus în care trebuie realizată centralizarea acestor	2	3	6	1 ian. 2025	2	2	4	
	29.Să nu se respecte reglementări le contabile aplicabile	Necunoașterea legislației privind Întocmirea bilanțelor de verificare	2	3	6	1 ian. 2025	2	2	4	
	30.Să nu se actualizeze procedura privind stabilirea și raportare a impozitului pe venit și contribuțiilor sociale obligatorii	Necunoașterea modificărilor legislației privind stabilirea impozitului pe venit și contribuțiilor sociale obligatorii	2	2	4	1 ian. 2025	1	1	1	
A12- Activitatea privind CFPP	31.Să se calculeze eronat sume datorate ca impozit pe venit/contrib uții sociale obligatorii	Volumul mare de date și informații prelucrate, precum și timpul redus în care trebuie realizată centralizarea acestora	2	3	6	1 ian. 2025	2	2	4	

	conturilor sintetice în contul de execuție bugetară	centralizarea acestora								
	40.Să nu se respecte corelațiile de bază între contul de execuție bugetară și anexe	Volumul mare de date și informații prelucrate, precum și timpul redus în care trebuie realizată centralizarea acestora	3	2	6	1 ian. 2025	2	2	4	
	41.Să nu se respecte reglementări le contabile aplicabile	Necunoașterea legislației privind contul de execuție bugetară	2	3	6	1 ian. 2025	2	2	4	
	42.Să nu se actualizeze procedura privind CFPP	Necunoașterea modificărilor legislației privind CFPP	2	2	6	1 ian. 2025	1	1	1	
	43.Să nu se emită decizia de numire a persoanei care acordă viza CFPP	Omiterea desemnării persoanei responsabile prin decizia ordoanțorului de credite	2	2	4	1 ian. 2025	1	2	2	
	44.Să se desemneze o persoană incompatibilă pentru acordarea vizei CFP	Necunoașterea legislației privind CFPP	2	2	4	1 ian. 2025	1	2	2	
	45.Să nu realizeze evaluarea persoanei care acordă viza CFPP	Necunoașterea legislației privind CFPP	2	2	4	1 ian. 2025	1	2	2	
	46.Să lipsească vizele CFPP pe documentele financiar-contabile	Volumul mare de date și informații prelucrate, precum și timpul redus în care trebuie realizată centralizarea acestora	2	3	4	1 ian. 2025	1	2	2	
	47.Să se acorde nejustificat	Nerespectarea cadrului metodologic de acordare a vizei CFPP	2	3	6	1 ian. 2025	2	2	4	

	viza CFPP								
	48.Să nu se completeze Registrul privind operațiunile prezentate la viza CFPP	Volumul mare de date și informații prelucrate, precum și timpul redus în care trebuie realizată centralizarea acestora	3	2	6	1 ian. 2025	2	2	4
	49.Să lipsească procedura de operare a sistemului informatic	Omiterea elaborării unei proceduri de operare a sistemului informatic	2	2	4	1 ian. 2025	1	1	1
	50.Să nu se realizeze o pregătire continuă a personalului implicat în operarea/utilizarea sistemului informatic	Neglijarea actualizării cunoștințelor informatice	3	2	6	1 ian. 2025	2	2	4
	51.Să lipsească un sistem de prevenire/de tectare a accesarilor și modificărilor neautorizate ale bazelor de date	Omiterea upgradării sistemice a softurilor	2	3	6	1 ian. 2025	2	2	4
	52.Să nu se cunoască procedura operațională privind arhivarea documentelor financiar-contabile	Nedifuzarea procedurii operaționale	2	2	4	1 ian. 2025	1	2	2
	53.Să nu se respecte termenele privind predarea documentelor financiar-contabile în	Inexistența unor reguli clare privind păstrarea documentelor	2	2	4	1 ian. 2025	1	2	2

	vederea arhivării								
	54.Să nu se asigure transparența procesului de proiectare bugetară	Neimplicarea reprezentanților comunității locale, a CRP și a cadrelor didactice în procesul de proiectare bugetară	2	3	6	1 ian. 2025	2	1	2
	55.Să nu se țină cont de referatele de necesitate transmise de comisiile/compartimentele funcționale	Omiterea analizei solicitărilor transmise de comisiile/compartimente/servicii	3	2	6	1 ian. 2025	2	1	2
	56.Să nu se calculeze corect sumele cu titlu de cost standard/elev	Nerespectarea normelor metodologice pentru stabilirea bugetului pe baza costului standard per elev/preșcolar	2	3	6	1 ian. 2025	1	2	2
	57.Să nu se coreleze cheltuielile materiale cu țintele strategice ale PDI/PAS	Omiterea țintelor strategice ale PDI/PAS la alocarea fondurilor	2	3	6	1 ian. 2025	2	2	4

Legenda: P – probabilitate; I – impact, E – expunere.

Risc rezidual - riscul privind îndeplinirea obiectivelor, care rămâne după stabilirea și implementarea răspunsului la risc (strategia adoptată);

Întocmit,

**Contabil,
Tilea Marcela**