

SERVICIUL ECONOMIE, EVIDENȚĂ CONTABILĂ

DIN CADRUL CONTABILITĂȚII LICEULUI

Nr. Crt.	Obiectivul	Riscul	Valoarea riscuri			Reacția la risc	Acțiunea	Responsabil de acțiune	Perioada de Implementare a acțiunii	Observații
			Im-pact	Proba-bilitate	VR					
	1	2	3	4	5=3x4	6	7	8	9	10
1.	Nota de Contabilitate	Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind modul de Întocmire a Notei de Contabilitate	2	3	6	Supervizare/ Monitorizare	Întocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Notei de Contabilitate, conform Legislației în vigoare	Contabil șef	permanent	-
		Neactualizarea Notei de Contabilitate	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Actualizarea Notei de Contabilitate	Contabil șef	permanent	-
		Completarea eronată a Notei de Contabilitate cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	2	3	6	Supervizare/ Monitorizare	Completarea corectă a Notei de Contabilitate cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	Contabil șef	permanent	-
2.	Registrul fișelor pentru mijloacele fixe Formularul nr. MF-5	Inexistența unor procedure scrise privind modul de întocmire a Registrului	2	3	6	Supervizare/ Monitorizare	Întocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Registrului – inventar pe mijloacele fixe	Contabil șef	permanent	-
Nr. Crt.	Obiectivul	Riscul	Valoarea riscuri			Reacția la risc	Acțiunea	Responsabil de acțiune	Perioada de Implementare a acțiunii	Observații

			Im-p act	Proba-b ilitate	VR					
	1	2	3	4	5=3x4	6	7	8	9	10
		Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Desemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului	Contabil șef	permanent	-
		Completarea incorectă a Registrului	2	3	6	Supervizare/ Monitorizare	Completarea corectă a Registrului	Contabil șef,	permanent	-
		Neactualizarea sistematică a Registrului	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Actualizarea sistematică a Registrului	Contabil șef,	permanent	-
3.	Registrul Cartea Mare	Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare	2	3	6	Supervizare/ Monitorizare	Întocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare	Contabil șef,	permanent	-
		Completarea incorectă a registrului Cartea Mare	2	2	4	Supervizare/ Monitorizare	Completarea corectă a registrului Cartea Mare	Contabil șef,	permanent	-
		Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	2	2	4	Supervizare/ Monitorizare	Desemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	Contabil șef,	permanent	-

Nr. Crt.	Obiectivul	Riscul	Valoarea riscuri			Reacția la risc	Acțiunea	Responsa- bil de acțiune	Perioada de Implemen- tare a acțiunii	Obser- -vații
			Im-pa ct	Proba-b ilitate	VR					

	1	2	3	4	5=3x4	6	7	8	9	10
4.	Contabilitatea activelor (mijloace fixe)	Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a activelor	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a activelor	Contabil șef,	permanent	-
		Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a activelor	2	2	4	Supervizare/ Monitorizare	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a activelor	Contabil șef,	permanent	-
		Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea activelor sau construirea unor obiective (custodii, recepții parțiale și finale etc.)	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Evidențierea corectă a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea activelor sau construirea unor obiective (custodii, recepții parțiale și finale etc.)	Contabil șef,	permanent	-
5.	Contabilitatea materialelor	Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materialelor	2	2	4	Supervizare/ Monitorizare	Întocmirea unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materialelor	Contabil șef,	permanent	-

Nr. Crt.	Obiectivul	Riscul	Valoarea riscuri			Reacția la risc	Acțiunea	Responsabil de acțiune	Perioada de Implementare a acțiunii	Observații
			Im-pact	Proba-bilitate	VR					

	1	2	3	4	5=3x4	6	7	8	9	10
		Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile	2	2	4	Supervizare/ Monitorizare	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a materialelor	Contabil șef,	permanent	-
		Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materialelor	2	2	4	Supervizare/ Monitorizare	Evidențierea corectă a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materialelor	Contabil șef,	permanent	-
		Evidențierea eronată a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Evidențierea corectă a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare	Contabil șef,	permanent	-
6.	Contabilitatea creanțelor și datoriilor	Neactualizarea sumelor datorate sau încasate	2	3	6	Supervizare/ Monitorizare	Actualizarea sumelor datorate sau încasate	Contabil șef,	permanent	-
Nr. Crt.	Obiectivul	Riscul	Valoarea riscuri			Reacția la risc	Acțiunea	Responsabil de acțiune	Perioada de Implementare a acțiunii	Observații
			Im-pact	Proba-bilitate	VR					
	1	2	3	4	5=3x4	6	7	8	9	10

		Inexistenta unor proceduri scrise privind evidența contabilă a creanțelor și datoriilor				Supervizare/ Monitorizare	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a creanțelor și datoriilor	Contabil șef,	permanent	-
		Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor	Contabil șef,	permanent	-
		Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente real acestor operațiuni	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Înregistrarea corectă în conturile aferente acestor operațiuni	Contabil șef,	permanent	-

Nr. Crt.	Obiectivul	Riscul	Im-pact	Proba-bilitate	VR	Reacția la risc	Acțiunea	Responsabil de acțiun	Perioada de Implementare a acțiunii	Obser-vații
	1	2	3	4	5=3x4	6	7	8	9	10
7.	Contabilitatea trezoreriei	Inexistenta unor proceduri scrise privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Întocmirea procedurilor scrise privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei	Contabil șef	permanent	-
		Inexistența unor proceduri scrise privind evidența contabilă a operațiunilor de casa și de bancă	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	Contabil șef	permanent	-
		Înregistrarea eronată în alte conturi ale sumelor derulate prin	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Înregistrarea corectă în conturile aferente a sumelor derulate prin trezorerie	Contabil șef	permanent	-

		trezorerie, bănci sau casierie								
--	--	--------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

Nr. Crt.	Obiectivul	Riscul	Valoarea riscuri			Reacția la risc	Acțiunea	Responsabil de acțiune	Perioada de Implementare a acțiunii	Observații
			Impact	Probabilitate	VR					
	1	2	3	4	5=3x4	6	7	8	9	10
		Înregistrarea eronată în alte conturi ale sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie	1	1	1	Supervizare/Monitorizare	Înregistrarea corectă în conturile aferente a sumelor derulate prin trezorerie	Contabil șef	permanent	-
8.	Contabilitatea cheltuielilor cu personalul	Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a cheltuielilor de personal	2	3	3	Supervizare/Monitorizare	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	Contabil șef	permanent	-

Nr. Crt.	Obiectivul	Riscul	Valoarea riscuri			Reacția la risc	Acțiunea	Responsabil de acțiune	Perioada de Implementare a acțiunii	Observații
			Impact	Probabilitate	VR					
	1	2	3	4	5=3x4	6	7	8	9	10
		Înregistrarea eronată în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	2	3	6	Supervizare/Monitorizare	Înregistrarea corectă în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	Contabil șef	permanent	-
9.	Contabilitatea transferurilor	Inexistența unor proceduri scrise/monografii	1	1	1	Supervizare/Monitorizare	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a transferurilor	Contabil șef	permanent	-

		privind evidența contabilă a transferurilor								
		Lipsa documentelor justificative privind transferurile	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Completarea documentelor justificative lipsa privind transferurile	Contabil șef	permanent	-

Nr. Crt.	Obiectivul	Riscul	Valoarea riscuri			Reacția la risc	Acțiunea	Responsa- bil de acțiune	Perioada de Implemen- tare a acțiunii	Obser- -vații
			Im-pa ct	Proba-b ilitate	VR					
	1	2	3	4	5=3x4	6	7	8	9	10
		Înregistrarea eronată a sumelor transferate diferite între sumele transferate și cele evidențiate	2	2	4	Supervizare/ Monitorizare	Înregistrarea corectă a sumelor transferate diferite între sumele transferate și cele evidențiate	Contabil șef	permanent	-
10.	Contabilitatea rezultatelor inventarierii	Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Contabil șef	permanent	-
		Netransmiterea către debitori a sumelor datorate etc.	2	3	6	Supervizare/ Monitorizare	Transmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc	Contabil șef	permanent	-

Nr. Crt.	Obiectivul	Riscul	Valoarea riscuri			Reacția la risc	Acțiunea	Responsa-b il de acțiune	Perioada de Impleme- n-tare a acțiunii	Obser- -vații

			Im-pa ct	Proba-b ilitate	VR					
	1	2	3	4	5=3x4	6	7	8	9	10
		Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	Contabil șef	permanent	-
		Evidențierea eronată a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în lista de inventar	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Evidențierea corectă a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în lista de inventar	Contabil șef	permanent	-
		Stabilirea eronată a soldurilor conturilor inventariate în lista de inventar	2	2	4	Supervizare/ Monitorizare	Stabilirea corectă a soldurilor conturilor inventariate în lista de inventar	Contabil șef	permanent	-

Nr. Crt.	Obiectivul	Riscul	Valoarea riscuri			Reacția la risc	Acțiunea	Responsa- bil de acțiune	Perioada de Implemen- tare a acțiunii	Obser- -vații
			Im-pa ct	Proba-b ilitate	VR					
	1	2	3	4	5=3x4	6	7	8	9	10
11.	Activitatea de plata/incasare a datoriilor, respectiv creanțelor	Inexistenta unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de plată/incasare a datoriilor respectiv creanțelor	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Întocmirea procedurilor scrise privind activitatea de plată/incasare a datoriilor respectiv creanțelor	Contabil șef	permanent	-

		Nedesemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor	2	3	6	Supervizare/ Monitorizare	Desemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor	Contabil șef	permanent	-
		Inexistenta unui sistem de valorificare operativă a situațiilor rezultate din activitatea de plată/încasare a datoriilor respectiv creanțelor	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Întocmirea procedurilor scrise privind sistemul de valorificare operativă a situațiilor rezultate din activitatea de plată/încasare a datoriilor respectiv creanțelor	Contabil șef	permanent	-
		Situația analitică a creditorilor și debitorilor nu concordă cu cea sintetică a acestora	2	2	4	Supervizare/ Monitorizare	Verificarea concordanței dintre situația analitică a creditorilor și debitorilor cu cea sintetică a acestora	Contabil șef	permanent	-

Nr. Crt.	Obiectivul	Riscul	Valoarea riscuri			Reacția la risc	Acțiunea	Responsa- bil de acțiune	Perioada de Implemen- tare a acțiunii	Obser- -vații
			Im-pa ct	Proba-b ilitate	VR					
	1	2	3	4	5=3x4	6	7	8	9	10
		Netransmiterea către debitori a înștiințărilor de plată privind sumele datorate în vederea evitării prescrierii sumelor	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Transmiterea către debitori a înștiințărilor de plată privind sumele datorate în vederea evitării prescrierii sumelor	Contabil șef	permanent	-
12.		Inexistenta unor proceduri	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare		Contabil șef	permanent	-

	Activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	scrise/monografii privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare					Întocmirea procedurilor scrise privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare			
		Inexistența evidenței realizării veniturilor extrabugetare	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Evidența realizării veniturilor extrabugetare	Contabil șef	permanent	-
		Neînchiderea conturilor care nu care trebuie sa aibă sold la sfârșitul anului (casa, disponibilități în cont in lei, cheltuieli, venituri)	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Închiderea conturilor care nu trebuie sa aibă sold la sfârșitul anului (casa, disponibilități în cont în lei, cheltuieli, venituri	Contabil șef	permanent	-
		Nerespectarea principiului independenței exercitiului	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Respectarea principiului independenței exercițiului (momentul recunoașterii veniturilor)	Contabil șef	permanent	-

Nr. Crt.	Obiectivul	Riscul	Valoarea riscuri			Reacția la risc	Acțiunea	Responsabil de acțiune	Perioada de Implementare a acțiunii	Obser-vații
			Im-pact	Proba-bilitate	VR					
	1	2	3	4	5=3x4	6	7	8	9	10
13.	Regularizarea cu Bugetul municipiului	Neregularizarea excedentelor rezultate din executia bugetelor instituțiilor publice cu bugetul municipiului la sfârșitul anului	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Regularizarea excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice cu bugetul municipiului la sfârșitul anului	Contabil șef, economist	permanent	-

16.	Sistemul raportărilor financiar- contabile, cu excepția bilanțului contabil	Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiar- contabile, cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Întocmirea procedurilor scrise privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiar-contabile, cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară	Contabil șef	permanent	-
-----	---	---	---	---	---	---------------------------	--	--------------	-----------	---

Nr. Crt.	Obiectivul	Riscul	Valoarea riscuri			Reacția la risc	Acțiunea	Responsabil de acțiune	Perioada de Implementare a acțiunii	Observații
			Im-pact	Proba-bilitate	VR					
	1	2	3	4	5=3x4	6	7	8	9	10
		Lipsa raportarilor sistematice a informațiilor financiar- contabile către management	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Raportările sistematice a informațiilor financiar-contabile către management se vor face periodic	Contabil șef	permanent	-
17.	Asigurarea exactității sistemului de raportare financiar-contabilă	Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	2	2	4	Supervizare/ Monitorizare	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	Contabil șef	permanent	-
		Comunicarea unor informații incorecte sau inadecvate	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Comunicarea unor informații corecte sau adecvate	Contabil șef	permanent	-
18.	Raportarea lunară, trimestrială și anuală a activității	Raportarea unor date incomplete sau nereale	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Raportarea unor date complete și reale	Contabil șef	permanent	-
		Nerespectarea termenelor de raportare	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Respectarea termenelor de raportare	Contabil șef	permanent	-

Nr. Crt.	Obiectivul	Riscul	Valoarea riscuri			Reacția la risc	Acțiunea	Responsabil de acțiune	Perioada de Implementare a acțiunii	Observații
			Im-pact	Proba-bilitate	VR					
	1	2	3	4	5=3x4	6	7	8	9	10
		Neprezentarea unui raport	2	3	6	Eliminat	Prezentarea rapoartelor	Contabil șef	permanent	-
19.	Finanțarea corectă la timp	Solicitarea cu erori, neprezentarea la timp, lipsa alocațiilor	2	3	6	Minimizat, împărțășit	Întocmirea solicitări corecte	Contabil șef	permanent	-
20.	Elaborarea proiectului bugetului	Planificare exegerată	2	3	6	Minimizat, împărțășit	Planificarea prioritară a resurselor bugetare	Contabil șef, , economist	Conform planului	-
21.	Atribuirea responsabilității persoanelor care au acces la sistemul informatic 1C	Neatribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic 1C	2	3	6	Supervizare/ Monitorizare	Atribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic 1 C	Contabil șef	permanent	-
		Neasigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Asigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	Contabil șef	permanent	-
22.	Procesarea datelor în cadrul sistemului informatic	Utilizarea unor proceduri automate neautorizate	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Utilizarea unor proceduri automate autorizate	Contabil șef	permanent	-

Nr. Crt.	Obiectivul	Riscul	Valoarea riscuri			Reacția la risc	Acțiunea		Perioada de	Observații
----------	------------	--------	------------------	--	--	-----------------	----------	--	-------------	------------

								Responsabil de acțiune	Implementare a acțiunii	
			Im-p act	Proba-b ilitate	VR					
	1	2	3	4	5=3x4	6	7	8	9	10
		Utilizarea unor proceduri automate incorecte	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Utilizarea unor proceduri automate corecte	Contabil șef	permanent	-
23.	Sistemul de prevenire/detectare a accesărilor și modificărilor neautorizate ale bazelor de date (parole, programe antivirus ș.a.)	Acces neautorizat la informațiile financiar- contabile din baza de date	2	2	4	Supervizare/ Monitorizare	Acces autorizat la informațiile financiar- contabile din baza de date	Contabil șef	permanent	-
24.	Cadrul normativ și procedura privind arhivarea documentelor rezultate din activitatea financiar-contabilă	Inexistența procedurilor privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	2	2	4	Supervizare/ Monitorizare	Întocmirea procedurilor scrise privind arhivarea dosarelor financiar- contabile	Contabil șef	permanent	-

Nr. Crt.	Obiectivul	Riscul	Valoarea riscuri			Reacția la risc	Acțiunea	Responsabil de acțiune	Perioada de Implementare a acțiunii	Observații
			Im-p act	Proba-b ilitate	VR					
	1	2	3	4	5=3x4	6	7	8	9	10
25.	Sistemul de păstrare al documentelor pînă la predarea în arhiva	Inexistența unor proceduri scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Întocmirea procedurilor scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	Contabil șef	permanent	-
26.	Locațiile de depozitare provizorii și definitive	Neasigurarea unui spațiu	2	3	6	Supervizare/ Monitorizare	Asigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	Contabil șef	permanent	-

	a documentelor financiar-contabile	corespunzător arhivării								
27.	Activitatea de arhivare	Pregătirea necorespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Pregătirea corespunzătoare a dosarelor financiar- contabile în vederea arhivării	Contabil șef	permanent	-
		Nepredarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale	1	1	1	Supervizare/ Monitorizare	Predarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale	Contabil șef	permanent	-

Executor: Iulia Țigaie, contabil – șef