

SC SALUBRITATE PUBLICA URBANA
CURTEA DE ARGES SRL

Nr. 02/03.01.2024

APROBAT,
DIRECTOR
NASTEA GABRIEL CATALIN 1



REGISTRUL DE RISCURI GENERAL

Nr. Crt.	Obiectivul componentei organizatorice	Denumirea riscurilor inerente	Impactul aferent riscului inerent		Probabilitatea aferentă riscului inerent		Nivelul de risc inerent (col.2xcol.3)		Denumirea acțiunii de minimizare a riscurilor inerente	Stadiul de implementare a acțiunilor de minimizare		Impactul după acțiunea de minimizare		Probabilitatea după acțiunea de minimizare		Nivelul de risc rezidual (col.8xcol.9)		Responsabil de risc	Data ultimei revizui a riscurilor inerente	
			3	4	5	6	7	8		9	10	11	12							
CONTABILITATE																				
1	Organizarea și conducerea contabilității - organizarea si desfasurarea inventarierii, in scopul protejării fondurilor proprii si a bunurilor din patrimoniul SPUCAG	Completarea eronată a registrelor contabile cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	Irelevant	Scăzută	S	Completarea corecta a registrelor contabile obligatorii cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	În curs de implementare	Irelevant	Scăzută	S	Contabil și personalul de execuție din subordine									
			Lipsa documentelor justificative la înregistrarea operațiunilor în contabilitate	Irelevant	Scăzută			S	Completarea documentelor justificative lipsă înainte de înregistrarea în contabilitate	Împlementat			Irelevant	Scăzută	S					

	Inventarierea patrimoniului stabilește în mod nereal situația tuturor elementelor de activ și pasiv ale unității	Moderat	moderată	M	Înregistrarea rezultatelor inventarierii fără a exista omisiuni și compararea acestora cu datele din evidențele contabile	În curs de implementare	Irelevant	moderată	S	contabili si personalul de execuție din subordine	
	Stabilirea eronată a drepturilor salariale sau a statelor de plată	Irelevant	Scăzută	S	Verificarea modului de operare a pontajelor, de preluare a datelor în fișele fiscale, operarea cu atenție a tuturor dispozițiilor de încadrare	Împlementat	Irelevant	Scăzută	S	Contabili si personalul de execuție din subordine	
	Neînregistrarea în contabilitate a obligației de plată față de terți creditori	Moderat	Moderată	M	Înregistrarea în contabilitate a tuturor obligațiilor de plată față de terți și pe baza documentelor justificative avizate pentru „Bun de plată”	Implementat	Irelevant	Scăzută	S	Personalul de execuție	
	Întocmirea ordonanțării de plată fără respectarea condițiilor de fond	Moderat	Scăzută	S	Verificarea modului de întocmire a tuturor ordonanțării, conform Anexei 3 din OMFP 1792/2002	Împlementat	Moderat	Scăzută	S	Contabili si personalul de execuție din subordine	
	Plățile nu au fost efectuate conform destinațiilor stabilite, a legislației în vigoare și în limita creditelor bugetare deschise și aprobate	Grav	Scăzută	M	Verificarea înainte de efectuarea plăților a încadrării acestora în limita creditelor bugetare aprobate, deschise și conform destinațiilor stabilite	Împlementat	Grav	Scăzută	M	Personalul de execuție	
	Existența soldurilor în conturile din bilanță care trebuie să se închidă la sfârșitul anului	Moderat	Scăzută	S	Verificarea soldurilor conturilor la sfârșitul anului și închiderea acestora conform reglementărilor legale	În curs de implementare	Irelevant	Scăzută	S	Contabili si personalul de execuție din subordine	
2	Elaborarea situațiilor financiare cu respectarea 100% a prevederilor legale și depunerea acestora la										

termenele prevăzute de lege	Neprezentarea la termen a situațiilor (bilanțul contabil)	Moderat	Moderată	M	Finalizarea și predarea situațiilor la termenele stabilite și în conformitate cu prevederile legii	Implementat	Irelevant	Moderată	S	contabil	
	Erori de funcționare a programului informatic de preluare a datelor din contabilitate	Moderat	Ridicată	R	Solicitarea către administratorul aplicației informatice de evaluare și corectare în cel mai scurt timp a erorilor apărute	În curs de implementare	Irelevant	Scăzută	S	contabil	
	Preluare eronată a sumelor din fișele conturilor în contul de execuție al cheltuielilor	Irelevant	Scăzută	S	Verificarea exactității sumelor din fișele conturilor cu cele din contul de execuție al cheltuielilor și în cazul unor erori apărute, corectarea acestora	În curs de implementare	Irelevant	Scăzută	S	Contabil si personalul de execuție din subordine	
	Neredactarea dispoziției prin care sunt desemnate persoanele responsabile să exercite controlul financiar de gestiune	Irelevant	Scăzută	S	Redactarea dispoziției pentru nominalizarea persoanelor împuternicite să exercite controlul financiar	Implementat	Irelevant	Scăzută	S	contabil	
	Lipsa vizelor de certificare privind realitatea, regularitate și legalitatea pe documente	Irelevant	Scăzut	S	Toate documentele ce sunt supuse CFG trebuie certificate în privința realității, regularității și legalității de către persoanele cu atribuții în acest sens	Implementat	Irelevant	Scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția directorului să exercite CFG	
	Prezentarea cu întârziere la obținerea vizei de CFG a documentelor necesare în vederea efectuării la timp a plăților	Irelevant	Scăzută	S	Solicitarea și respectarea de către CS a termenelor legale la care trebuie predate documentele în vederea obținerii vizei de CFG pentru efectuarea plăților	În curs de implementare	Irelevant	Scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția Directorului să exercite CFG	
3	Prevenirea 100% a abaterilor financiare și a faptelor cauzatoare de prejudicii prin asigurarea gestiunii fondurilor publice în condiții de economie, eficiență										

		Acordarea vizei CFG pe documentele care nu îndeplinesc condițiile legale	Irelevant	Scăzută	S	La acordarea vizei de CFG se va urmări existența actelor justificative, a documentelor obligatorii ce trebuie verificate conform listei de verificare, existența vizelor, a certificărilor și a altor semnături legale. Exercițarea cu răspundere a vizei CFG	Implementat	Irelevant	Scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția Directorului să exercite CFG	
		Completarea superficială a registrului cu operațiuni supuse CFG	Irelevant	Scăzută	S	Înscrierea tuturor operațiunilor supuse controlului financiar propriu conform cerințelor legale	În curs de implementare	Irelevant	Scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția Directorului să exercite CFG	
1	ACHIZITI 1. Finalizarea de obiectivelor de investiții și dotări cuprinse în programul anual al achizițiilor publice în termenele și condițiile stabilite în L 98/2016 și în conformitate cu prevederile bugetare alocate	Erori în modul de fundamentare a referatelor de necesitate	moderat	moderata	M	Verificarea referatelor de necesitate primite	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția Directorului cu atribuții achiziții publice	
		Completarea incorectă a Programului Anual al Achizițiilor Publice	moderat	scăzut	S	Verificarea completării Programului Anual al Achizițiilor Publice	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția Directorului cu atribuții achiziții publice	

2.	2. Încheierea contractelor de achiziție publică în termenele și condițiile stabilite în L 98/2016 pentru achiziția de produse / servicii și lucrări prin achiziție directă	Abuzul utilizării de proceduri necompetitive prin invocarea existenței excepțiilor legale	moderat	moderată	M	Consultarea lunară a surselor de informare în vederea dezvoltării cunoștințelor profesionale ale personalului pentru aplicarea corectă a legislației în materie de achiziții publice	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția Directorului cu atribuții achiziții publice	
		Acceptarea cu multă ușurință a unor produse de proastă calitate	moderat	moderată	M	Utilizarea criteriilor și specificărilor tehnice conform legislației în vigoare privind achiziția de produse/servicii	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția Directorului cu atribuții achiziții publice	
		Supercialitate în examinarea și analiza rezultatelor studiului de piață	moderat	moderată	M	Studiu de piață și stabilirea ofertei cea mai avantajoasă din punct de vedere tehnico-economic;	în curs de implementare	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția Directorului cu atribuții achiziții publice	
		Neîncadrarea în fondurile alocate în funcție de codurile CPV	moderat	moderată	M	Utilizarea criteriilor și specificărilor tehnice conform legislației în vigoare privind achiziția de produse/servicii	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția Directorului cu atribuții achiziții publice	
		Recepția superficială	moderat	moderată	M	Urmărirea încadrării plătilor în prevederile bugetare; Avizarea facturilor în vederea efectuării plăților	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția Directorului cu atribuții achiziții publice	

	3. Încheierea contractelor de achiziție publică în termenele și condițiile stabilite în L 98/2016 pentru achiziția de produse / servicii și lucrări prin cerere de oferte și licitație deschisă	Vicii în întocmirea fișei de date	moderat	moderată	M	Utilizarea criteriilor și specificațiilor tehnice conform legislației în vigoare privind achiziția de produse/servicii	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția Directorului cu atribuții achiziții publice	
	Vicii în întocmirea caietului de sarcini		moderat	moderată	M	Întocmirea caietului de sarcini în colaborare cu solicitantul achiziției	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția Directorului cu atribuții achiziții publice	
	Numirea în comisile de analiză și evaluare a ofertelor a unor persoane cu pregătire profesională necorespunzătoare sau cu alte interese		moderat	moderată	M	Numirea în comisile de analiză și evaluare a ofertelor a unor persoane cu pregătire profesională corespunzătoare	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția Directorului cu atribuții achiziții publice	
	Selectarea ofertanților fără a ține cont de toate criteriile de calificare		moderat	moderată	M	Numirea în comisile de analiză și evaluare a ofertelor a unor persoane cu pregătire profesională corespunzătoare	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția Directorului cu atribuții achiziții publice	
	Calificarea ofertanților cu oferte neconforme și inacceptabile		moderat	moderată	M	Semnarea contractului de achiziție publică pentru produse / servicii / lucrări	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția Directorului cu atribuții achiziții publice	

		Stabilirea eronată a ofertei castigatoare sau anularea fara justificare a procedurii	moderat	moderata	M	Urmărirea îndeplinirii prevederilor contractuale	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția Directorului cu atribuții achiziții publice	
	RESURSE UMANE											
	1. Aplicarea 100% a prevederilor legale privind salarizarea	Acordarea unor drepturi salariale , fara respectarea legislatiei in vigoare Procesarea incorectă a datelor privind drepturile salariale	moderat	moderata	M	Intocmirea deciziilor privind acordarea drepturilor salariale Operarea deciziilor Directorului privind drepturile salariale Preluarea ,verificarea si prelucrarea pontajului, a datelor și calculul drepturilor salariale	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția Directorului cu atribuții Resurse umane	
		Calcularea eronată a contribuțiilor, fara respectarea legislatiei in vigoare Virarea eronată a obligatiilor datorate bugetelor si a celorlalte rețineri	moderat	moderata	M	Determinarea obligatiilor de plată la bugetul statului (prelucrarea datelor și calculul obligatiilor) Intocmirea ordinelor de plata a drepturilor de personal si a contribuțiilor aferente.	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin dispoziția Directorului cu atribuții Resurse umane	
	INVENTARIERE PATRIMONIUL											

4	1. Inventarierea patrimoniului SPU până la 31 decembrie ale fiecarui an, cu respectarea normelor legale in vigoare privind organizarea si efectuarea inventarii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii	Comisiile de inventariere nu sunt instruite	moderat	moderata	M	Nominalizarea comisiilor si efectuarea instructajului de catre contabilul sef a comisiilor de inventariere si participarea membrilor la instruire	implementat	moderat	scăzută	S	Director Contabil	
		Inventarierea elementelor de activ si pasiv din evidenta contabila nu este efectuata la timp	moderat	moderata	M	Efectuare inventarii elementelor de activ si pasiv din evidenta contabila si	implementat	moderat	scăzută	S	Director Contabil comisi inventariere	
		Neînregistrarea in evidenta contabila a tuturor rezultatelor inventarii	moderat	moderata	M	Înregistrarea rezultatelor inventarii	implementat	moderat	scăzută	S	contabil	
	REGISTRE CONTABILE											
	Verificarea tuturor registrelor contabile generate de SPU	Defectiuni ale sistemului informatic	moderat	moderata	M	Monitorizarea registrelor contabile: -registru cartea marea -registru inventar -registru Jurnal	implementat	moderat	scăzută	S	contabil	
	ACTIVITATE AMNENAJARE ZONE VERZI SI SALUBRIZARE											
	Implementarea OSGG 400/2015 privind codul controlului intern cu modificarile și completările	1. Planificarea procesului nu este efectuata in concordanta cu toate comenzile si contractele	Irelevant	Scăzut	S	1. Planificarea procesului de salubritate	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin decizia D	

ulteriorizare	2. Condiții meteo nefavorabile	Irelevant	Scăzut	S	2. Urmărirea implementării programelor zilnice de lucrări	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin decizia D	
	3. Neconcordanță între momentul controlului/execuției	Irelevant	Scăzut	S	3. Întocmirea proceselor-verbale de constatare privind lucrările executate	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin decizia D	
	4. Planificarea procesului nu este efectuată în concordanța cu toate comenzile și contractele	Irelevant	Scăzut	S	4. Planificarea procesului de întreținere zone verzi	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin decizia D	
	5. Necesarul de materiale nu se asigură conform planificării de către responsabilul procesului de amenajare și întreținere zone verzi	Irelevant	Scăzut	S	5. Pregătirea răsadurilor, pregătirea terenurilor, plantarea plantelor la locul definitiv și întreținerea plantațiilor	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin decizia D	
	6. Nu este întocmit planul de lucru	Irelevant	Scăzut	S	6. Efectuarea verificărilor zilnice asupra modului de desfășurare a procesului de întreținerea spațiilor verzi	implementat	moderat	scăzută	S	Personalul nominalizat prin decizia D	

ÎNTOCMIT
RESPONSABIL SCIM
GABRIEL NASTEA

