



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚĂ ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 1 din 109
		Exemplar nr.: 1

1. Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale

	Elemente privind responsabilii/ operațiunea	Numele și prenumele	Funcția	Data	Semnătura
	1	2	3	4	5
1.1.	Elaborat	Alina Munteanu	Cercetător științific	13 martie 2015	
1.2.	Verificat	Elena Papadatu	Director Economic Adjunct	16 martie 2015	
1.3.	Verificat	Ioan Dan Tufiș	Director	16 martie 2015	
1.4.	Actualizat	Angela Ioniță	Director Adjunct/Științific	9 februarie 2018	
1.5.	Verificat	Ioan Dan Tufiș	Director	9 februarie 2018	

2. Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale

	Ediția/ revizia în cadrul ediției	Componenta revizuită	Modalitatea reviziei	Data de la care se aplică prevederile ediției sau reviziei ediției
	1	2	3	4
2.1.	Ediția 1	x	X	16.03.2015
2.2.	Revizia 1	x	x	9.02.2018
2.3.	Revizia 2			



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 2 din 109
		Exemplar nr.: 1

3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii operaționale

Nr. Crt	Scopul difuzării	Exem- plar nr.	Compar- timent	Funcția	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura
	1	2	3	4	5	6	7
3.1.	Aplicare	1	Secretariat	Secretara			
3.3.	Informare	2	Conducere	Director și Director Adj. Științific			
3.3.	Arhivare	3	Secretariat	Secretara			

4. SCOPUL PROCEDURII OPERATIONALE

- 4.1.Stabilirea unui set unitar de reguli privind întocmirea și actualizarea Registrului de riscuri
4.2. Stabilirea responsabilităților privind întocmirea și actualizarea Registrului de riscuri

5. DOMENIUL DE APLICARE A PROCEDURII OPERATIONALE

Procedura se aplică de către întregul personal de conducere, precum și de către persoana desemnată cu întocmirea acestui registru privind activitatea financiar – contabilă

6. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ APLICABILE ACTIVITĂȚII PROCEDURALE

- a) Regulamentul de Organizare și funcționare al ICIA
b) Fișa postului aferentă fiecărui post implicat în furnizarea de date pentru întocmirea și actualizarea Registrului de riscuri, precum și în întocmirea și actualizarea acestui instrument de lucru utilizat în gestionarea riscurilor
c) Standardul 11 – Managementul riscului – din Codul controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.946/2005.



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 3 din 109
		Exemplar nr.: 1

7. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI ALE TERMENILOR UTILIZATI IN PROCEDURA OPERATIONALA

7.1. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

1. Organizatie - Persoanele care lucreaza impreuna pentru atingerea unor obiective prestabilite Oorganizatie poate fi o autoritatea publica deasemenea sunt considerate si componentele structurale (servicii, birouri etc.)

2. Obiective – Scopurile pe care si le stabileste o organizatie . Obiectivele reprezinta rezultatele ce trebuie obtinute la nivelul organizatiei si la nivelul fiecarei componente structurale din cadrul acesteia .

3. Risc – O problema (situatie , eveniment etc.) care nu a aparut inca, dar care poate apare in viitor, caz in care obtinerea rezultatelor prealabil fixate este amenintata sau potenta .In prima situatie riscul reprezinta o amenintare , iar in cea de-a doua , riscul reprezinta o oportunitate.Riscul reprezinta incertitudinea in obtinerea rezultatelor dorite si trebuie privit ca o combinatie intre probabilitate si impact.

4. Probabilitatea de materializare a riscului – Reprezinta o masura a posibilitatii de aparitie a riscului , determinata apreciativ sau prin cuantificare , atunci cand natura riscului si informatiile disponibile permit o astfel de evaluare.

5. Impactul – Reprezinta consecinta asupra rezultatelor (obiectivelor), daca riscul s-ar materializa. Daca riscul este o amenintare , consecinta asupra rezultatelor este negativa, iar daca riscul este o oportunitate , consecinta este pozitiva.

6. Expunere la risc – Consecintele , ca o combinatie de probabilitate si impact , pe care le poate resimti o organizatie in raport cu obiectivele prestabilite , in cazul in care riscul se materializeaza .

7. Materializarea riscului – Translatarea riscului din domeniul incertitudinii (posibilului) in cel al certitudinii (al faptului implinit). Riscul materializat se transforma dintr-o problema posibila intr-o problema dificila , daca riscul reprezinta o amenintare , sau intr-o situatie favorabila , daca riscul reprezinta o oportunitate.

8. Atenuarea riscului – Masurile intreprinse pentru diminuarea probabilitatii (posibilitatii) de aparitie a riscului sau/si de diminuare a consecintelor (impactului) asupra rezultatelor (obiectivelor) daca riscul s-ar materializa. Mai concis , atenuarea riscului reprezinta diminuarea expunerii la risc , daca acesta este o amenintare.

9. Evaluarea riscului – Evaluarea consecintelor materializarii riscului , in combinatie cu evaluarea probabilitatii de materializare a riscului. Mai concis , evaluarea riscului reprezinta evaluarea expunerii la risc.

10. Risc inerent – Expunerea la un anumit risc , inainte sa fie luata vreo masura de atenuare a lui.

11. Risc rezidual – Expunerea cauzata de un anumit risc dupa ce au fost luate masuri de atenuare a lui. Masurile de atenuare a riscurilor apartin controlului intern.Din aceasta cauza riscul rezidual este o masura a eficacitatii controlului intern .

12. Gestionarea riscurilor sau managementul riscurilor- Toate procesele privind identificarea , evaluarea si aprecierea riscurilor , stabilirea responsabilitatilor , luarea de masuri de atenuare sau anticipare a acestora , revizuirea periodica si monitorizarea progresului.

13. Controlul intern – Orice actiune / masura provenita din organizatie , luata in scopul gestionarii riscurilor.Aceste masuri pot fi luate fie pentru a diminua impactul in cazul materializarii riscurilor , fie pentru a reduce probabilitatea de materializare a riscurilor



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚĂ ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 4 din 109
		Exemplar nr.: 1

8. DESCRIEREA PROCEDURII OPERAȚIONALE

I. REFERITOR LA RESPONSABILUL DE RISC

1. Directorul general numeste prin Decizie persoana care va intocmi si actualiza Registrul de riscuri aferent activitatii financiar-contabile, precum si responsabilii de risc care vor fi sefii nivelelor ierahice din cadrul fiecarui compartiment, persoanele nominalizate luand la cunostinta sub semnatura
2. Fiecare sef ierahic identifica toate activitatile desfasurate de personalul subordonat .
3. Seful fiecarui nivel ierahic analizeaza fisele posturilor aferente personalului din subordine
4. Seful fiecarui nivel ierahic intocmeste in 2 exemplare o lista cu activitatile desfasurate de personalul din subordine, conform modelului din anexa 3.
5. Seful fiecarui nivel ierahic identifica in functie de specificul si particularitatile acestuia, impreuna cu personalul din subordine, obiectivele corespunzatoare activitatilor inscrite in Anexa 3.
6. Seful fiecarui nivel ierahic analizeaza obiectivele cuprinse in regulamentul de Organizare si functionare al ICIA stabilite pentru domeniul de activitate de care raspunde .
7. Seful fiecarui nivel ierahic identifica, impreuna cu personalul din subordine, riscurile inerente care pot afecta desfasurarea activitatilor din domeniul de activitate de care raspunde si implicit realizarea obiectivelor specifice ale acestuia, avand in vedere faptul ca fiecare activitate este supusa unor evenimente, actiuni sau amenintari din interiorul ori exteriorul nivelului ierahic respectiv, iar fiecare obiectiv specific este adus la indeplinire prin desfasurarea uneia sau mai multor activitati .
8. Seful fiecarui nivel ierahic elaboreaza in 2 exemplare un Tabel cuprinzand obiectivele specifice si riscurile asociate acestora, conform modelului din Anexa 4.
9. Directorul institutiei convoaca o sedinta de analiza, la care participa intregul personal de conducere din cadrul ICIA., avand ca scop discutarea continutului tabelelor cuprinzand obiectivele specifice si riscurile asociate acestora, in vederea identificarii tuturor obiectivelor pe care urmeaza sa le realizeze si a riscurilor ce pot afecta indeplinirea acestor obiective , la sfarsitul acestei sedinte de analiza fiind intocmit intr-un singur exemplar un proces –verbal de catre persoana desemnata sa redacteze
10. Seful fiecarui nivel ierahic prezinta directorului unitatii, Tabelul cuprinzand obiectivele specifice si riscurile asociate, in vederea analizei si avizarii.
11. In cazul cand se hotaraste completarea sau modificarea Tabelelor, sefii nivelelor ierahice efectueaza completarile si modificarile, si supun apoi noile Tabele spre aprobare directorului unitatii.
12. Seful fiecarui nivel ierahic aduce la cunostinta personalului din subordine Tabelul cuprinzand obiectivele specifice si riscurile asociate acestora, aprobat, pentru a fi in masura sa faca propuneri de fundamentare care vor fi incluse in Planul de actiune pentru minimizarea riscurilor inerente.
13. Seful fiecarui nivel ierahic stabileste pe baza unei grile de apreciere, mentionata in Anexa 5, nivelul impactului si al probabilitatii pentru fiecare din riscurile inerente identificate, si acceptate de catre directorul unitatii in urma sedintei de analiza, iar prin combinarea celor doua variante determina nivelul de risc inerent .



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚĂ ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 5 din 109
		Exemplar nr.: 1

14. Seful fiecarui nivel ierarhic inscrie valorile celor doua variabile (impactul sau probabilitatea), recum si nivelul de risc inerent in Baza de calcul ce va fi intocmita in 2 exemplare, conform modelului din Anexa 4.
15. Seful fiecarui nivel ierarhic, in urma unor consultari cu personalul din subordine,intocmeste in 2 exemplare un Plan de actiune pentru minimizarea riscurilor inerente,conform modelului din Anexa7.
16. Directorul institutiei convoaca o sedinta de analiza , la care participa intregul personal de conducere din cadrul ICIA , avand ca scop discutarea Planurilor de actiune pentru a vedea daca prin punerea acestora in aplicare riscurile inerente vor fi reduse la un nivel care sa asigure realizarea in mod cert a obiectivelor stabilite , la sfarsitul acestei sedinte de analiza fiind intocmit un proces-verbal de catre persoana desemnata sa redacteze .
17. Seful fiecarui nivel ierarhic prezinta Planul de actiune directorului unitatii.
18. In cazul in care se hotaraste completarea sau modificarea Planurilor de actiune,sefii nivelelor ierarhice efectueaza completarile si modificarile corespunzatoare, si supun apoi noile Planuri de actiune spre aprobare directorului unitatii.
19. Seful fiecarui nivel ierarhic aduce la cunostinta personalului din subordine Planul de actiuni aprobat, in vederea implementarii actiunilor de minimizare a riscurilor inerente indentificate si acceptate.
20. Seful fiecarui nivel ierarhic stabileste pe baza grilei de apreciere mentionata in Anexa 3,nivelul impactului si al probabilitatii pentru riscurile reziduale rezultate dupa aplicarea masurilor de minimizare a riscurilor inerente identificate si acceptate , iar in urma inmultirii celor doua variabile determina riscul rezidual.
21. Seful fiecarui nivel ierarhic, intocmeste in 2 exemplare, cu 72 de ore inainte de implinirea termenului de 6 luni de la ultima revizuire a riscurilor inerente , Situatiia privind stadiul implementarii actiunilor de minimizare si evaluarea riscurilor reziduale din cadrul fiecarui nivel ierarhic , conform modelului din Anexa 8 , pe care o prezinta spre analiza directorului unitatii.
22. Directorul unitatii analizeaza pe baza Registrului de riscuri prezentat de persoana desemnata sa intocmeasca si sa actualizeze registru de riscuri , impreuna cu intregul personal de conducere din cadrul ICIA la implinirea termenului de 6 luni de la ultima revizuire, Situatiile privind stadiul implemantarii actiunilor de minimizare si evaluarea riscurilor reziduale din cadrul nivelelor ierarhice ale institutiei pentru a evalua efectul actiunilor de minimizare si implicit rezultatul gestionarii riscurilor, care este reliefat de variatia valorii nivelului de risc rezidual fata de valoarea nivelului de risc inerent, si a stabili masurile corespunzatoare in vederea aducerii riscurilor inerente la un nivel care poate fi tolerat . La sfarsitul sedintei de analiza, se intocmeste intr-un singur exemplar, un proces-verbal de catre persoana desemnata sa redacteze procesele verbale .
23. Seful fiecarui nivel ierarhic inmaneaza persoanei care intocmeste si actualizeaza Registrul de riscuri exemplarul nr.1 al Anexelor 3-7 , in termen de 48 ore de la inregistrarea , avizarea sau aprobarea documentelor respective , pastrand exemplarul nr.2 al acestor anexe.
24. Registrul de riscuri este intocmit centralizat pentru intreaga organizatie de persoana desemnata sa intocmeasca si sa actualizeze Registrul de riscuri , iar la terminarea sedintei de analiza are ca tema gestionarea riscurilor , procesul-verbal al sedintei respective.



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 6 din 109
		Exemplar nr.: 1

II. REFERITOR LA INTOCMIREA SI ACTUALIZAREA REGISTRULUI DE RISCURI

1. Persoana desemnata sa intocmeasca si sa actualizeze Registrul de riscuri constituie un dosar care va cuprinde toate documentele primite, referitoare la intocmirea si actualizarea registrului de riscuri .
2. Persoana desemnata sa intocmeasca si sa actualizeze Registrul de riscuri deschide Registrul de riscuri aferent activitatii financiar contabile intr-un singur exemplar si efectueaza inscrierile in acest registru in termen de 72 ore de la primirea exemplarului 1 al Anexelor 1-9 , pe baza datelor din aceste anexe.
3. Completarea si actualizarea Registrului de riscuri se va face numai de catre persoana desemnata prin Decizie .
4. La sfarsitul fiecarei pagini a Registrului de riscuri se va inscrie obligatoriu mentiunea „intocmit” cu precizarea gradului profesional sau functiei , dupa caz, a numelui si prenumelui, urmata de semnatura persoanei care completeaza si actualizeaza Registrul de riscuri.
5. Persoana desemnata prin Decizie va colora dupa completare coloanele din Registrului de riscuri , pentru fiecare pozitie , cu urmatoarele culori corespunzator urmatoarelor intervale valorice , astfel :
 - a) culoarea verde pentru intervalul cuprins intre [1-3), reprezentand risc scazut ;
 - b) culoarea galbena pentru intervalul cuprins intre [3-6) , reprezentand risc mediu ;
 - c) culoarea rosie pentru intervalul cuprins intre [6-9) , reprezentand risc ridicat

9. RESPONSABILITĂȚI SI RASPUNDERI IN DERULAREA ACTIVITATII

1. Directorul unitatii, avizeaza tabelul cuprinzand obiectivele si riscurile asociate acestora, si Situatiia privind stadiul implementarii actiunilor de minimizare si evaluarea riscurilor reziduale, intocmite de seful fiecarui nivel ierarhic .
2. Directorul unitatii verifica semestrial revizuirea riscurilor inerente si actualizarea Registrului de riscuri .
3. Directorul unitatii aproba Planurile de actiune pentru minimizarea riscurilor inerente .
4. Sefii nivelurilor ierarhice din cadrul ICIA analizeaza obiectivele specifice pe care le au de indeplinit , in vederea identificarii riscurilor inerente corespunzatoare acestor obiective si stabilirii nivelului impactului, al probabilitatii si al riscului inherent.
5. Sefii nivelelor ierarhice verifica Planurile de actiune pentru minimizarea riscurilor inerente in faza de propunere, iar dupa aprobarea acestora monitorizeaza modul de punere in practica de catre personalul din subordine.
6. Sefii nivelelor ierarhice impactul si probabilitatea dupa punerea in practica a Planurilor de actiune pentru minimizarea riscurilor inerente , in vederea determinarii nivelului acestora si calcularii de risc rezidual.
7. Persoana desemnata prin Decizie, intocmeste corect Registrul precum si verifica concordanta dintre coloanele registrului .
8. Sefii nivelelor ierarhice respecta termenul de revizuire semestriala a riscurilor inerente si acceptate in cadrul institutiei .



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 7 din 109
		Exemplar nr.: 1

9. Persoana desemnata prin Decizie verifica existenta tuturor documentelor ce stau la baza inscrierilor din Registrul de riscuri.
10. Persoanele care utilizeaza acesta procedura aplica forma initiala , precum si varianta / variantele revizuita/revizuite de la data intrarii in vigoare a acesteia/acestora .

10. ANEXE, INREGISTRARI, ARHIVARI

Nr. ane xa	Denumirea anexei	Elabora -tor	Aprobat	Nr.de Exemplar e	Difuzare	Arhivare		Alte
						loc	Peri- oada	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Lista cu activitatile desfasurate in cadrul compartimentului financiar contabil	Director adj ec.	Director	2	Director si Sectorul financiar contabil si administrativ	CD		
2	Tabel cuprinzand obiectivele specifice si riscurile inerente asociate, in cadrul compartimentului financiar contabil	Director adj ec.	Director	2	Director si Sectorul financiar contabil si administrativ	CD		
3	Stabilirea factorilor de risc, a ponderilor și nivelurilor de apreciere al riscurilor	Director adj ec.	Director	2	Director si Sectorul financiar contabil si administrativ	CD		
4	Stabilirea nivelului riscului și a punctajului total al riscului activitatea financiarcontabilă	Director adj ec.	Director	2	Director si Sectorul financiar contabil si	CD		



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 8 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. ane xa	Denumirea anexei	Elabora -tor	Aprobat	Nr.de Exemplar e	Difuzare	Arhivare		Alte
						loc	Peri- oada	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
					administrativ			
5	Clasarea operațiilor în funcție de analiza riscului activitatea financiar-contabilă	Director adj ec.	Director	2	Director si Sectorul financiar contabil si administrativ	CD		
6	Tabelul puncte tari și puncte slabe activitatea financiar- contabilă	Director adj ec.	Director	2	Director si Sectorul financiar contabil si administrativ	CD		
7	Plan de actiune pentru minimizarea riscurilor inerente identificate in cadrul compartimentului financiar contabil	Director adj ec.	Director	2	Sectorul financiar contabil si administrativ	CD		
8	Situatie privind stadiul implementarii actiunilor de minimizare si evaluarea riscurilor reziduale in cadrul compartimentului financiar contabil	Director adj ec.	Director	2	Director si Sectorul financiar contabil si administrativ	CD		
9	Model Registru de riscuri	Director adj ec.	Director	2	Director si Sectorul financiar contabil si	CD		



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 9 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. ane xa	Denumirea anexe	Elabora -tor	Aprobat	Nr.de Exemplar e	Difuzare	Arhivare		Alte
						loc	Peri- oada	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
					administrativ			

11. Cuprins

Numărul componentei în cadrul procedurii operaționale	Denumirea componentei din cadrul procedurii operaționale	Pagina
	Coperta	
1.	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale	1
2.	Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale	1
3.	Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii operaționale	2
4.	Scopul procedurii operaționale	2
5.	Domeniul de aplicare a procedurii operaționale	2
6.	Documente de referință aplicabile activității procedurale	2
7.	Definiții și abrevieri ale termenilor utilizați în procedura operațională	3
8.	Descrierea procedurii operaționale	4
9.	Responsabilități și răspunderi în derularea activității	6
10.	Anexe, înregistrări, arhivări	7



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 10 din 109
		Exemplar nr.: 1

A N E X A 1

**APROB,
DIRECTOR ,**

***Lista activitatilor desfasurate in cadrul
COMPARTIMENTULUI FINANCIAR-CONTABIL***

Nr. Crt.	Denumirea activitatii	Denumirea postului caruia ii corespunde activitatea	Pozitia postului in statul de organizare
1	Organizarea registrelor de contabilitate	Director adj.economic	2
2	Conducerea contabilității	Director adj.economic	2
3	Conducerea activității financiare	Director adj.economic	2
4	Elaborarea bilanțului contabil	Director adj.economic	2
5	Elaborarea contului de execuție bugetară	Director adj.economic	2
6	Organizarea sistemului de raportare a datelor financiar contabile către management	Director adj.economic	2
7	Organizarea și efectuarea controlului financiar preventiv	Director adj.economic	2
8	Fiabilitatea sistemului informatic financiar- contabil	Director adj.economic	2
9	Organizarea și efectuarea arhivării documentelor financiarbcontabile	Director adj.economic	2



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 11 din 109
		Exemplar nr.: 1

A N E X A 2

APROB,
DIRECTOR

TABEL cuprindand obiectivele specifice si riscurile inerente asociate la nivelul compartimentului financiar – contabil

Nr. crt.	Denumirea obiectivelor specifice	Denumirea activitatii/activitatilor corespunzatoare obiectivelor specifice	Denumirea riscurilor inerente asociate obiectivelor si activitatilor corespunzatoare acestora
0	1	2	3
1.	ORGANIZAREA REGISTRELOR DE CONTABILITATE	1. Registrul-jurnal	1. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a Registrului-jurnal
			2. Neactualizarea Registrului-jurnal
			3. Completarea eronată a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor
		2. Registrul-inventar	4. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a Registrului-inventar
			5. Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului-inventar
			6. Completarea incorectă a Registrului-inventar
			7. Neactualizarea sistematică a Registrului-inventar
		3. Cartea Mare	8. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare
			9. Completarea incorectă a registrului Cartea Mare
			10. Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 12 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea obiectivelor specifice	Denumirea activitatii/activitatilor corespunzatoare obiectivelor specifice	Denumirea riscurilor inerente asociate obiectivelor si activitatilor corespunzatoare acestora
0	1	2	3
2.	CONDUCEREA CONTABILITĂȚII	4. Contabilitatea imobilizărilor și investițiilor	11. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor
			12. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor nu este cunoscută de personalul desemnat
			13. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor și investițiilor
			14. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea imobilizărilor sau construirea unor obiective (custodii, recepții parțiale și finale etc.)
		5. Contabilitatea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	15. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar
			16. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar nu este cunoscută de personalul desemnat
			17. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar
			18. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar
			19. Evidențierea eronată a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 13 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea obiectivelor specifice	Denumirea activitatii/activitatilor corespunzatoare obiectivelor specifice	Denumirea riscurilor inerente asociate obiectivelor si activitatilor corespunzatoare acestora
0	1	2	3
			nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare
		6. Contabilitatea datoriilor si creanțelor	20. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor
			21. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia
			22. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor și creanțelor
			23. Neactualizarea sumelor datorate sau de încasat
			24. Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii acestor operațiuni
		7. Contabilitatea trezoreriei	25. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei
			26. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă
			27. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia
			28. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă
			29. Înregistrarea eronată în alte conturi a sumelor



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 14 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea obiectivelor specifice	Denumirea activitatii/activitatilor corespunzatoare obiectivelor specifice	Denumirea riscurilor inerente asociate obiectivelor si activitatilor corespunzatoare acestora
0	1	2	3
			derulate prin trezorerie, bănci sau casierie
			30. Lipsa actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă
			31. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie
			32. Neasigurarea securității spațiului destinat casieriei
		8. Contabilitatea cheltuielilor cu personalul	33. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a cheltuielilor de personal
			34. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia
			35. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul
			36. Înregistrarea eronată în contabilitate a cheltuielilor cu personalul
		9. Contabilitatea subvențiilor	37. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a subvențiilor
			38. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a subvențiilor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia
			39. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a subvențiilor



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 15 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea obiectivelor specifice	Denumirea activitatii/activitatilor corespunzatoare obiectivelor specifice	Denumirea riscurilor inerente asociate obiectivelor si activitatilor corespunzatoare acestora
0	1	2	3
		10. Contabilitatea transferurilor	40. Înregistrarea eronată a subvenției primite
			41. Lipsa documentelor justificative la înregistrarea în contabilitate a subvențiilor
			42. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a transferurilor
			43. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a transferurilor nu este cunoscută de personalul desemnat
			44. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a transferurilor
			45. Înregistrarea eronată a sumelor transferate diferite între sumele transferate și cele evidențiate
			46. Lipsa documentelor justificative privind transferurile
		11. Contabilitatea rezultatelor inventarierii	47. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii
			48. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii nu este cunoscută de personalul desemnat
			49. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii
			50. Evidențierea eronată a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar,



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 16 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea obiectivelor specifice	Denumirea activitatii/activitatilor corespunzatoare obiectivelor specifice	Denumirea riscurilor inerente asociate obiectivelor si activitatilor corespunzatoare acestora
0	1	2	3
		12. Întocmirea balanțelor de verificare	51. Stabilirea eronată a soldurilor conturilor inventariate în Registrul inventar
			52. Netransmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc.
			53. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind întocmirea balanțelor de verificare
			54. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a întocmirii balanțelor de verificare nu este cunoscută de personalul desemnat
			55. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea balanțelor de verificare
			56. Preluarea eronată a datelor cuprinse în fișele conturilor
		13. Evidența tehnic-operativă	57. Inexistența unui sistem privind evidența tehnic-operativă
			59. Nedesemnarea persoanelor cu atribuții în organizarea evidenței tehnic-operative
			60. Înregistrarea eronată în sistemul de evidență tehnic-operativă (evidența pe gestiuni, evidența documentelor cu regim special etc.).
3.	CONDUCEREA ACTIVITĂȚII FINANCIARE	14. Activitatea de plată/încasare a datoriilor, respectiv creanțelor	61. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de plată/încasare a datoriilor respectiv creanțelor
			62. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor
			63. Situația analitică a creditorilor și debitorilor nu concordă cu cea sintetică a acestora



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚĂ ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 17 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea obiectivelor specifice	Denumirea activitatii/activitatilor corespunzatoare obiectivelor specifice	Denumirea riscurilor inerente asociate obiectivelor si activitatilor corespunzatoare acestora
0	1	2	3
			64. Netransmiterea către debitori a înștiințărilor de plată privind sumele datorate în vederea evitării prescrierii sumelor
			65. Inexistența unui sistem de valorificare operativă a situațiilor rezultate din activitatea de plată/incasare a datoriilor respectiv creanțelor
			66. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului
			67. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului
		15.Activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	68. Calculul eronat al sumelor datorate statului
			69. Întârzieri în plata impozitelor și taxelor datorate statului
		16. Activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	70. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare
			71. Inexistența evidenței realizării veniturilor extrabugetare
4.	ELABORAREA BILANȚULUI CONTABIL	17. Închiderea execuției bugetare anuale	72. Neînchiderea conturilor care nu care trebuie să aibă sold la sfârșitul anului (casa, disponibilități în cont în lei/valută, cheltuieli, venituri)
			73. Nerespectarea principiului independenței exercițiului (momentul recunoașterii veniturilor și cheltuielilor)
			74. Necalcularea și neînregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierea reversibilă)



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 18 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea obiectivelor specifice	Denumirea activitatii/activitatilor corespunzatoare obiectivelor specifice	Denumirea riscurilor inerente asociate obiectivelor si activitatilor corespunzatoare acestora
0	1	2	3
		18. Regularizarea cu bugetul statului	76. Neregularizarea excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice cu bugetul statului la sfârșitul anului
		19. Elaborarea și verificarea bilanțului contabil	77. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea bilanțului contabil
			78. Nerespectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil
			79. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil
			80. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil
			81. Nerespectarea corelațiilor bilanțiere
5.	ELABORAREA CONTULUI DE EXECUȚIE BUGETARĂ	20. Determinarea prevederilor bugetare inițiale și finale, conform clasificății bugetare	82. Lipsa documentelor justificative pentru rectificarea bugetară
			83. Nestabilirea influențelor financiare asupra bugetului, din diferite acte normative, pe structura clasificății bugetare
		21. Preluarea plăților din fișele sintetice în contul de execuție	84. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea contului de execuție bugetară



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 19 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea obiectivelor specifice	Denumirea activitatii/activitatilor corespunzatoare obiectivelor specifice	Denumirea riscurilor inerente asociate obiectivelor si activitatilor corespunzatoare acestora
0	1	2	3
6	ORGANIZAREA SISTEMULUI DE RAPORTARE A DATELOR FINANCIAR CONTABILE CĂTRE MANAGEMENT	bugetară	85. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a contului de execuție bugetară
			86. Preluarea eronată a sumelor din fișele conturilor sintetice în contul de execuție bugetară
		22. Elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	87. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară
			88. Nerespectarea corelațiilor de bază între contul de execuție bugetară și anexe
			89. Nerespectarea procedurilor de întocmire a anexelor la contul de execuție bugetară
			90. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiar-contabile, cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară
			91. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile
			92. Lipsa raportărilor sistematice a informațiilor financiar-contabile către management
		24. Asigurarea exactității sistemului de raportare financiar-contabilă	93. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile
			94. Comunicarea unor informații incorecte sau inadecvate
7	ORGANIZAREA ȘI EFECTUAREA	25. Cadrul de reglementare al CFP	95. Inexistența procedurilor scrise /cadrului metodologic de aplicare aCFP



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 20 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea obiectivelor specifice	Denumirea activitatii/activitatilor corespunzatoare obiectivelor specifice	Denumirea riscurilor inerente asociate obiectivelor si activitatilor corespunzatoare acestora
0	1	2	3
	CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV		96. Neactualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP
			97. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP
			98. Inexistența ordinului de numire a persoanelor care acordă viza CFP
			99. Desemnarea unor persoane incompatibile pentru acordarea vizei CFP
		26. Nominalizarea/ retragerea și evaluarea persoanelor care acordă viza CFP	100. Nerealizarea evaluării persoanelor care acordă viza CFP
			101. Lipsa vizelor 27. Exercitarea acordării / refuzului CFP pe documente
		27. Exercitarea acordării/refuzului CFP pe documente vizei CFP	102. Acordarea nejustificată a vizei CFP
		28. Conducerea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	103. Inexistența sau necompletarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP
			104. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP
		29. Raportarea trimestrială și anuală a activității CFP	105. Raportarea unor date incomplete sau nereale
8	FIABILITATEA SISTEMULUI INFORMATIC FINANCIAR-CONTABIL	30. Manualul de utilizare a sistemului informatic financiar-contabil	106. Nerespectarea termenelor de raportare
			107. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind funcționalitatea sistemului informatic financiar-contabil
		31. Atribuirea responsabilității persoanelor care au acces la	108. Lipsa aprobării manualului de utilizare
			109. Neatribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 21 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea obiectivelor specifice	Denumirea activitatii/activitatilor corespunzatoare obiectivelor specifice	Denumirea riscurilor inerente asociate obiectivelor si activitatilor corespunzatoare acestora
0	1	2	3
		sistemul informatic	informatic; 110. Neasigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole 111. Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de execuție
		32. Pregătirea profesională a personalului implicat în utilizarea sistemului informati	112. Neinstruirea sistematică a utilizatorilor sistemului a informatic 113. Neinformarea periodică sau ori de câte ori este necesar asupra modificărilor survenite în sistemul informatic
		33. Procesarea datelor în cadrul sistemului informatic	114. Utilizarea unor proceduri automate neautorizate 115. Utilizarea unor proceduri automate incorecte
		34. Sistemul de prevenire/ detectare a accesărilor și modificărilor neautorizate ale bazelor de date (parole, programe antivirus ș.a.)	116. Acces neautorizat la informațiile financiar-contabile din baza de date 117. Nerespectarea calendarului privind modificarea periodica a parolelor de acces 118. Nedesemnarea personalului pentru verificarea și modificarea periodică a parolelor de acces
		35. Cadrul normativ și procedural privind arhivarea documentelor rezultate din activitatea financiar contabilă	119. Inexistența procedurilor privind arhivarea dosarelor financiarcontabile
		36. Desemnarea personalului responsabil privind arhivarea documentelor	120. Nedesemnarea persoanelor cu atribuții privind arhivarea documentelor pe suport de hârtie și/sau pe suport informatic 121. Neinstruirea persoanelor cu atribuții în activitatea de arhivare
9.	ORGANIZAREA ȘI EFECTUAREA ARHIVĂRII DOCUMENTELOR FINANCIAR-CONTABILE		



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 22 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea obiectivelor specifice	Denumirea activitatii/activitatilor corespunzatoare obiectivelor specifice	Denumirea riscurilor inerente asociate obiectivelor si activitatilor corespunzatoare acestora
0	1	2	3
		37. Sistemul de păstrare al documentelor până la predarea la arhivă	122. Inexistența unor proceduri scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului
		38. Locațiile de depozitare provizorii și definitive a documentelor financiar-contabile	123. Neasigurarea unui spațiu corespunzător arhivării
		39. Activitatea de arhivare	124. Pregătirea necorespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării.
			125. Nepredarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale

Intocmit,
Director adj. economic



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 23 din 109
		Exemplar nr.: 1

ANEXA 3

APROB,
DIRECTOR

**STABILIREA FACTORILOR DE RISC, A PONDERILOR ȘI NIVELURILOR DE
APRECIERE AL RISCURILOR**

Factori de risc (Fi)	Pondere factorilor de risc (Pi)	Nivelul de apreciere al riscului (Ni)		
		N 1	N 2	N 3
Aprecierea controlului intern – F1	P1 – 50%	Există proceduri și se aplică	Există proceduri, sunt cunoscute, dar nu se aplică	Nu există proceduri
Aprecierea cantitativă - F2	P2 – 30%	Impact financiar scăzut	Impact financiar normal	Impact financiar ridicat
Aprecierea calitativă – F3	P3 – 20%	Vulnerabilitate mică	Vulnerabilitate medie	Vulnerabilitate mare



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 24 din 109
		Exemplar nr.: 1

ANEXA 4

APROB,
DIRECTOR

STABILIREA NIVELULUI RISCULUI ȘI A PUNCTAJULUI TOTAL AL RISCULUI
ACTIVITATEA FINANCIAR-CONTABILĂ

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
1	ORGANIZAREA REGISTRELOR DE CONTABILITAT E	1. Registrul-jurnal	1. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a Registrului-jurnal	0,5	3	0,3	1	0,2	3	2,4
			2. Neactualizarea Registrului-jurnal	0,5	2	0,3	1	0,2	2	1,7
			3. Completarea eronată a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	0,5	3	0,3	2	0,2	2	2,5



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 25 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
		2. Registrul- inventar	4. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a Registrului-inventar	0,5	3	0,3	1	0,2	3	2,4
			5. Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului-inventar	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0
			6. Completarea incorectă a Registruluiinventar	0,5	3	0,3	1	0,2	3	2,4
			7. Neactualizarea sistematică a Registrului inventar	0,5	2	0,3	1	0,2	2	1,7



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 26 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecier calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
		3. Cartea Mare	8. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare	0,5	3	0,3	1	0,2	3	2,4
			9. Completarea incorectă a registrului Cartea Mare	0,5	2	0,3	2	0,2	2	2,2
			10. Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	0,5	2	0,3	2	0,2	2	2,0
2	CONDUCEREA CONTABILITĂȚ II	4.Contabilitatea imobilizărilor și investițiilor	11. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a imobilizărilor și investitiilor	0,5	2	0,3	1	0,2	1	1,5



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 27 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			12. Procedurile /monografia privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor nu este cunoscută de personalul desemnat	0,5	2	0,3	2	0,2	3	2,2
			13. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor și investițiilor	0,5	2	0,3	1	0,2	3	1,9
			14. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea imobilizărilor sau construirea unor obiective	0,5	1	0,3	3	0,2	1	1,6



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 28 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			(custodii, recepții parțiale și finale etc.)							
		5. Contabilitatea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura	15. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	0,5	2	0,3	2	0,2	3	2,2
			16. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar nu este cunoscută de personalul desemnat	0,5	2	0,3	1	0,2	1	1,5



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 29 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			17. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	0,5	2	0,3	1	0,2	1	1,5
			18. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	0,5	2	0,3	2	0,2	3	2,2
			19. Evidențierea eronată a costurilor de achiziție, de	0,5	2	0,3	1	0,2	1	1,5



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 30 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare							
		6. Contabilitatea datoriilor si creanțelor	20. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0
			21. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	0,5	2	0,3	1	0,2	1	1,5



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 31 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			22. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor și creanțelor	0,5	2	0,3	1	0,2	1	1,5
			23. Neactualizarea sumelor datorate sau de încasat	0,5	3	0,3	1	0,2	3	2,4
			24. Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii acestor operațiuni	0,5	2	0,3	1	0,2	2	1,7
		7.Contabilitatea trezoreriei	25. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei	0,5	1	0,3	2	0,2	2	1,5



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 32 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			26. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0
			27. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0
			28. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă si de bancă	0,5	1	0,3	1	0,2	3	1,4



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 33 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Aprecier a cantitativ ă (F2)		Aprecier ea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			29. Înregistrarea eronată în alte conturi a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casieri	0,5	3	0,3	1	0,2	2	2,2
			30. Lipsa actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă	0,5	1	0,3	2	0,2	2	1,5
			31. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	0,5	3	0,3	1	0,3	3	2,4
			32. Neasigurarea securității spațiului destinat casieriei	0,5	3	0,3	2	0,2	2	2,5



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 34 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Aprecier a cantitativ ă (F2)		Aprecier ea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
		8. Contabilitatea cheltuielilor cu personalul	33. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	0,5	2	0,3	3	0,2	3	2,5
			34. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	0,5	2	0,3	3	0,2	2	2,5
			35. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul	0,5	2	0,3	1	0,2	1	1,5



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 35 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			36. Înregistrarea eronată în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	0,5	3	0,3	1	0,2	3	2,4
		9. Contabilitatea subvențiilor	37. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind evidența contabilă a subvențiilor	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0
			38. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a subvențiilor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0
			39. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea	0,5	2	0,3	1	0,2	2	1,7



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 36 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total	
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)			
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni		
			evidenței contabile a subvențiilor								
			40. Înregistrarea eronată a subvenției primite	0,5	1	0,3	1	0,2	1		1,0
			41. Lipsa documentelor justificative la înregistrarea în contabilitate a subvențiilor	0,5	2	0,3	1	0,2	1		1,5
		10. Contabilitatea transferurilor	42. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a transferurilor	0,5	1	0,3	1	0,2	1		1,0
			43. Procedurile/ monografia privind evidențacontabilă a transferurilor nu este cunoscută	0,5	2	0,3	1	0,2	1		1,5



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 37 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total	
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)			
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni		
			de personalul desemnat								
			44. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a transferurilor	0,5	2	0,3	1	0,2	2		1,7
			45. Înregistrarea eronată a sumelor transferate diferențe între sumele transferate și cele evidențiate	0,5	2	0,3	2	0,2	3		2,2
			46. Lipsa documentelor justificative privind transferurile	0,5	1	0,3	1	0,2	1		1,0
		11. Contabilitatea rezultatelor inventarierii	47. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind evidența contabilă a rezultatelor	0,5	1	0,3	1	0,2	2		1,2



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 38 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Aprecie re a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			inventarierii							
			48. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii nu este cunoscută de personalul desemnat	0,5	2	0,3	3	0,2	2	2,3
			49. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	0,5	1	0,3	1	0,2	3	1,4
			50. Evidențierea eronată a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	0,5	1	0,3	1	0,2	3	1,4



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 39 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			51. Stabilirea eronată a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	0,5	2	0,3	1	0,2	3	1,9
			52. Netransmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc	0,5	3	0,3	2	0,2	3	2,7
		12. Întocmirea balanțelor de verificare	53. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind întocmirea balanțelor de verificare	0,5	2	0,3	1	0,2	1	1,6
			54. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a întocmirii balanțelor de verificare nu este cunoscută de	0,5	1	0,3	2	0,2	2	1,5



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 40 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total	
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)			
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni		
			personalul desemnat								
			55. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea balanțelor de verificare	0,5	1	0,3	1	0,2	1		1,0
			56. Preluarea eronată a datelor cuprinse în fișele conturilor	0,5	3	0,3	2	0,2	2		2,5
			57. Balanțele de verificare nu cuprind rubricile minime obligatorii	0,5	1	0,3	1	0,2	1		1,0
		13. Evidența tehnicoperativă	58. Inexistența unui sistem privind evidența tehnic-operativă	0,5	2	0,3	2	0,2	3		2,2
			59. Nedesemnarea persoanelor cu atribuții în organizarea	0,5	2	0,3	1	0,2	3		1,9



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 41 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			evidenței tehnic- operative							
			60. Înregistrarea eronată în sistemul de evidență tehnic- operativă (evidența pe gestiuni, vidența documentelor cu regim special etc.).	0,5	2	0,3	2	0,2	2	2,2
	14. Activitatea de plată/încasare a datoriilor, respectiv creanțelor	61. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind activitatea de plată/încasare a datoriilor respectiv creanțelor	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0	
		62. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor	0,5	3	0,3	2	0,2	2	2,5	



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 42 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Aprecier a cantitativ ă (F2)		Aprecier ea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			63. Situația analitică a creditorilor și debitorilor nu concordă cu cea sintetică a acestora	0,5	2	0,3	2	0,2	1	1,8
			64. Netransmiterea către debitori a înștiințărilor de plată privind sumele datorate în vederea evitării prescrierii sumelor	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,5
			65. Inexistența unui sistem de valorificare operativă a situațiilor rezultate din activitatea de plată /încasare a datoriilor respectiv creanțelor	0,5	1	0,3	1	0,2	2	1,2
		15.Activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și	66. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind activitatea de stabilire	0,5	1	0,3	2	0,2	2	1,5



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 43 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
		taxelor datorate statului	și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului							
			67. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	0,5	1	0,3	2	0,2	2	1,5
			68. Calculul eronat al sumelor datorate statului	0,5	1	0,3	2	0,2	3	1,7
			69. Întârzieri în plata impozitelor și taxelor datorate statului	0,5	3	0,3	2	0,2	1	2,3
		16. Activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	70. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 44 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Aprecie re a cantitativ ă (F2)		Aprecie rea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			71. Inexistența evidenței realizării veniturilor extrabugetare	0,5	1	0,3	2	0,2	2	1,5
	ELABORAREA BILANȚULUI CONTABIL	17. Închiderea execuției bugetare anuale	72. Neînchiderea conturilor care nu care trebuie să aibă sold la sfârșitul anului (casa, disponibilități în cont în lei/valută, cheltuieli, venituri)	0,5	1	0,3	2	0,2	1	1,3
			73. Nerespectarea principiului independenței exercițiului (momentul recunoașterii veniturilor și cheltuielilor)	0,5	1	0,3	2	0,2	2	1,5
			74. Necalcularea și neînregistrarea în contabilitate a provizioanelor	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 45 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			(deprecierea reversibilă)							
			75. Nerealizarea decontărilor interne	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0
		18. Regularizarea cu bugetul statului	76. Neregularizarea excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice cu bugetul statului la sfârșitul anului	0,5	2	0,3	1	0,2	1	1,5
		19. Elaborarea și verificarea bilanțului contabil	77. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind elaborarea bilanțului contabil	0,5	1	0,3	2	0,2	2	1,5
			78. Nerespectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0
			79. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare	0,5	2	0,3	2	0,2	1	1,8



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 46 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			anexe la bilanțul contabil							
			80. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0
			81. Nerespectarea corelațiilor bilanțiere	0,5	2	0,3	3	0,2	1	2,1
5	ELABORAREA CONTULUI DE EXECUȚIE BUGETARĂ	20. Determinarea prevederilor bugetare inițiale și finale, conform clasificăției bugetare	82. Lipsa documentelor justificative pentru rectificarea bugetară	0,5	2	0,3	1	0,2	1	1,5
			83. Nestabilirea influențelor financiare asupra bugetului, din diferite acte normative, pe structura clasificăției bugetare	0,5	2	0,3	1	0,2	1	1,5



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 47 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Aprecie re a cantitativ ă (F2)		Aprecie rea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
		21. Preluarea plăților din fișele sintetice în contul de execuție bugetară	84. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind elaborarea contului de execuție bugetară	0,5	1	0,3	2	0,2	1	1,3
			85. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a contului de execuție bugetară	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0
			86. Preluarea eronată a sumelor din fișele conturilor sintetice în contul de execuție bugetară	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0
		22. Elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	87. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	0,5	1	0,3	2	0,2	2	1,5



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 48 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			88. Nerespectarea corelațiilor de bază între contul de execuție bugetară și anexe	0,5	2	0,3	1	0,2	1	1,5
			89. Nerespectarea procedurilor de întocmire a anexelor la contul de execuție bugetară	0,5	1	0,3	1	0,2	2	1,2
6.	ORGANIZAREA SISTEMULUI DE RAPORTARE A DATELOR FINANCIAR CONTABILE CĂTRE MANAGEMENT	23. Sistemul raportărilor financiarcontabile ,cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetar	90. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiarcontabile, cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară	0,5	1	0,3	1	0,2	3	1,4
			91. Nedesemnarea persoanelor responsabile	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 49 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile							
			92. Lipsa raportărilor sistematice a informațiilor financiar-contabile către management	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0
		24. Asigurarea exactității sistemului de raportare financiarcontabilă	93. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	0,5	3	0,3	1	0,2	2	2,2
			94. Comunicarea unor informații incorecte sau inadecvate	0,5	2	0,3	1	0,2	1	1,5



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 50 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
7.	ORGANIZAREA ȘI EFECTUAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV	25. Cadrul de reglementare al CFP	95. Inexistența procedurilor scrise /cadrului metodologic de aplicare a CFP	0,5	3	0,3	2	0,2	2	2,5
			96. Neactualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	0,5	1	0,3	2	0,2	2	1,5
			97. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	0,5	2	0,3	1	0,2	2	1,7
		26.Nominalizarea/ retragerea și evaluarea persoanelor care acordă viza CFP	98. Inexistența ordinului de numire a persoanelor care acordă viza CFP	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0
			99. Desemnarea unor persoane	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 51 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			incompatibile pentru acordarea vizei CFP							
			100. Nerealizarea evaluării persoanelor care acordă viza CFP	0,5	1	0,3	2	0,2	1	1,3
		27. Exercițarea acordării/refuzului vizei CFP	101. Lipsa vizelor CFP pe documente	0,5	1	0,3	2	0,2	1	1,3
			102. Acordarea nejustificată a vizei CFP	0,5	1	0,3	1	0,2	2	1,2
		28. Conducerea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	103. Inexistența sau necompletarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	0,5	2	0,3	1	0,2	1	1,5
			104. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza	0,5	1	0,3	1	0,2	3	1,4



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 52 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Aprecie re a cantitativ ă (F2)		Aprecie rea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
				CFP						
		29. Raportarea trimestrială și anuală a activității CFP	105. Raportarea unor date incomplete sau nereale	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0
			106. Nerespectarea termenelor de raportare	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,5
8.	FIABILITATEA SISTEMULUI INFORMATIC FINANCIAR	30. Manualul de utilizare a sistemului informatic financiarcontabil	107. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind funcționalitatea sistemului informatic financiar-contabil	0,5	2	0,3	1	0,2	2	1,7
			108. Lipsa aprobării manualului de utilizare	0,5	2	0,3	1	0,2	1	1,5
		31. Atribuirea responsabilității persoanelor care	109. Neatribuirea responsabilităților persoanelor care au	0,5	3	0,3	1	0,2	3	2,4



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 53 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Apreciere a cantitativ ă (F2)		Aprecierea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
		au acces la sistemul informatic	drept de operare și consultare a sistemului informatic							
			110. Neasigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	0,5	2	0,3	1	0,2	2	1,7
			111. Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de execuție	0,5	2	0,3	1	0,2	1	1,5
		32. Pregătirea profesională a personalului implicat în utilizarea sistemului informatic	112. Neinstruirea sistematică a utilizatorilor sistemului informatic	0,5,	2	0,3	1	0,2	1	1,5
			113. Neinformarea periodică sau ori de câte ori este necesar asupra modificărilor	0,5	2	0,3	2	0,2	2	2,0



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 54 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Aprecie re a cantitativ ă (F2)		Aprecie rea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			survenite în sistemul informatic							
		33. Procesarea datelor în cadrul sistemului informatic	114. Utilizarea unor proceduri automate neautorizate	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0
			115. Utilizarea unor proceduri automate incorecte	0,5	1	0,3	1	0,2	2	1,2
		34. Sistemul de prevenire/detectare a accesărilor și modificărilor neautorizate ale bazelor de date (parole, programe antivirus ș.a.m.d.)	116. Acces neautorizat la informațiile financiar-contabile din baza de date	0,5	2	0,3	1	0,2	3	1,9
			117. Nerespectarea calendarului privind modificarea periodică a parolilor de acces	0,5	3	0,3	2	0,2	3	2,7
			118. Nedesemnarea personalului pentru verificarea și modificarea periodică	0,5	2	0,3	1	0,2	2	1,7



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 55 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Aprecie re a cantitativ ă (F2)		Aprecie rea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			a parolelor de acces							
9	ORGANIZAREA ȘI EFECTUAREA ARHIVĂRII DOCUMENTEL OR FINANCIARCO NTABILE	35. Cadrul normativ și procedural privind arhivarea documentelor rezultate din activitatea financiar- contabilă	119. Inexistența procedurilor privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	0,5	2	0,3	1	0,2	1	2,0
36. Desemnarea personalului responsabil cu arhivarea documentelor		120. Nedesemnarea persoanelor cu atribuții privind arhivarea documentelor pe suport de hârtie și/sau pe suport informatic	0,5	1	0,3	1	0,2	1	1,0	
121. Neinstruirea persoanelor cu atribuții în activitatea		0,5	1	0,3	1	0,2	2	1,2		



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 56 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Aprecie re a cantitativ ă (F2)		Apreciera calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
				de arhivare						
		37. Sistemul de păstrare al documentelor până la predarea la arhivă	122. Inexistența unor proceduri scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	0,5	2	0,3	1	0,2	2	1,7
		38. Locațiile de depozitare provizorii și definitive a documentelor financiar- contabile	123. Neasigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	0,5	2	0,3	3	0,2	3	2,5
		39. Activitatea de arhivare	124. Pregătirea necorespunzătoare a dosarelor financiar- contabile în vederea arhivării	0,5	1	0,3	1	0,2	2	1,2
			125. Nepredarea dosarelor	0,5	2	0,3	1	0,2	1	1,5



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 57 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Criterii de analiza a riscurilor						Punctaj ul total
				Aprecier ea controlul ui intern (F1)		Aprecie re a cantitativ ă (F2)		Aprecie rea calitativă (F3)		
				P1 50 %	Ni	P2 30 %	Ni	P3 20%	Ni	
			financiarcontabile la termenele legale							

Intocmit,
Director adj. economic

NOTĂ:

Punctajul total al riscurilor operației/activității respective se stabilește în baza formulei de calcul:

$$P t = \sum_{i=1}^n N i \times P i$$

unde:

$P t$ = punctajul total;

$N i$ = nivelul riscurilor pentru fiecare criteriu utilizat;

$P i$ = ponderea criteriilor de risc

Pentru continuarea analizei, se grupează riscurile în următoarele trei categorii:

- *Riscuri mici* 1,0 - 1,7
- *Riscuri medii* 1,8 - 2,2
- *Riscuri mari* 2,3 - 3,0



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 58 din 109
		Exemplar nr.: 1

ANEXA 5

APROB,
DIRECTOR

CLASAREA OPERAȚIILOR ÎN FUNCȚIE DE ANALIZA RISCULUI
ACTIVITATEA FINANCIAR-CONTABILĂ

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
1	ORGANIZAREA REGISTRELOR DE CONTABILITAT E	1. Registrul-jurnal	1. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a Registrului-jurnal	2,4	mare	
			2. Neactualizarea Registrului-jurnal	1,7	mic	Nu
			3. Completarea eronată a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	2,5	mare	
		2. Registrul-inventar	4. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a Registrului-inventar	2,4	mare	
			5. Nedesemnarea persoanei responsabile cu	1,0	mic	nu



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 59 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
			conducerea Registrului-inventar			
			6. Completarea incorectă a Registrului inventar	2,4	mare	
			7. Neactualizarea sistematică a Registrului inventar	1,7	mic	Nu
			8. Inexistența unor proceduriscrise/mono grafii privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare	2,4	mare	
		3. Cartea Mare	9. Completarea incorectă a registrului Cartea Mare	2,0	mediu	
			10. Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	2,2	mediu	
2	CONDUCEREA CONTABILITĂȚII	4.Contabilitatea imobilizărilor și investițiilor	11. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a imobilizărilor și	1,5	mic	nu



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 60 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
			investițiilor			
			12. Procedurile /monografia privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor nu este cunoscută de personalul desemnat	2,2	mediu	
			13. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor și investițiilor	1,9	mediu	
			14. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea imobilizărilor sau construirea unor obiective (custodii, recepții parțiale și finale etc.)	1,6	mic	Nu



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 61 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
		5. Contabilitatea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura	15. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	2,2	mediu	
			16. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar nu este cunoscută de personalul desemnat	1,5	mic	Nu
			17. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	2,2	mediu	



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 62 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
			18. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	2,2	mediu	
			19. Evidențierea eronată a costurilor de achiziție, de prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare	1,5	mic	Nu
		6. Contabilitatea datoriilor si creanțelor	20. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor	1	mic	Nu
			21. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a datoriilor și	1,5	mic	nu



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 63 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
			creanțelor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia			
			22. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor și creanțelor	1,5	mic	Nu
			23. Neactualizarea sumelor datorate sau de încasat	2,4	mare	
			24. Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii acestor operațiuni	1,7	mic	Nu
		7.Contabilitatea trezoreriei	25. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei	1,5	mic	Nu
			26. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	1,0	mic	Nu



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 64 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
			27. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	1,0	mic	nu
			28. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă	1,4	mic	Nu
			29. Înregistrarea eronată în alte conturi a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casieri	2,2	mediu	
			30. Lipsa actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă	1,5	mic	Nu
			31. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu controlul	2,4	mare	



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 65 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
			sistematic al activității de casierie			
			32. Neasigurarea securității spațiului destinat casieriei	2,5	mare	
		8. Contabilitatea cheltuielilor cu personalul	33. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	2,5	mare	
			34. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	2,5	mare	
			35. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul	1,5	mic	Nu
			36. Înregistrarea erorată în contabilitate a	2,4	mare	



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 66 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
			cheltuielilor cu personalul			
		9. Contabilitatea subvențiilor	37. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind evidența contabilă a subvențiilor	1,0	mic	Nu
			38. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a subvențiilor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	1,0	mic	Nu
			39. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a subvențiilor	1,7	mic	Nu
			40. Înregistrarea eronată a subvenției primite	1,0	mic	Nu
			41. Lipsa documentelor justificative la înregistrarea în contabilitate a	1,5	mic	nu



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 67 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
			subvențiilor			
		10. Contabilitatea transferurilor	42. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a transferurilor	1,0	mic	Nu
			43. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a transferurilor nu este cunoscută de personalul desemnat	1,5	mic	Nu
			44. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a transferurilor	1,7	mic	Nu
			45. Înregistrarea eronată a sumelor transferate diferențe între sumele transferate și cele evidențiate	2,2	mediu	
			46. Lipsa documentelor	1,0	mic	nu



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 68 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
			justificative privind Transferurile			
		11. Contabilitatea rezultatelor inventarierii	47. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	1,2	mic	Nu
			48. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii nu este cunoscută de personalul desemnat	2,2	mediu	
			49. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	1,4	mic	Nu
			50. Evidențierea eronată a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	1,4	mic	Nu
			51. Stabilirea eronată a soldurilor conturilor	1,9	mediu	



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 69 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
			inventariate în Registrul-inventar			
			52. Netransmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc	2,7	mare	
		12. Întocmirea balanțelor de verificare	53. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind întocmirea balanțelor de verificare	1,6	mic	Nu
			54. Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a întocmirii balanțelor de verificare nu este cunoscută de personalul desemnat	1,5	mic	Nu
			55. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea balanțelor de verificare	1,0	mic	Nu
			56. Preluarea eronată a datelor cuprinse în fișele conturilor	2,5	mare	



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 70 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
		13. Evidența tehnicooperativă	57. Balanțele de verificare nu cuprind rubricile minime obligatorii	1,0	mic	Nu
			58. Inexistența unui sistem privind evidența tehnico-operativă	2,2	mediu	
			59. Nedeseemnarea persoanelor cu atribuții în organizarea evidenței tehnico- operative	1,9	mediu	
			60. Înregistrarea eronată în sistemul de evidență tehnico- operativă (evidența pe gestiuni, vidența documentelor cu regim special etc.).	2,2	mediu	
		14. Activitatea de plată/încasare a datoriilor, respectiv creanțelor	61. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind activitatea de plată/încasare a datoriilor respectiv creanțelor	1,0	mic	Nu
			62. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea	2,5	mare	



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 71 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
			operativă a datoriilor și creanțelor			
			63. Situația analitică a creditorilor și debitorilor nu concordă cu cea sintetică a acestora	1,8	mediu	
			64. Netransmiterea către debitori a înștiințărilor de plată privind sumele datorate în vederea evitării prescrierii sumelor	1,5	mic	Nu
			65. Inexistența unui sistem de valorificare operativă a situațiilor rezultate din activitatea de plată /încasare a datoriilor respectiv creanțelor	1,2	mic	Nu
		15.Activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	66. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	1,5	mic	Nu
			67. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de	1,5	mic	nu



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 72 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
			stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului			
			68. Calculul eronat al sumelor datorate statului	1,7	mic	Nu
			69. Întârzieri în plata impozitelor și taxelor datorate statului	2,3	mare	
		16. Activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	70. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	1,0	mic	Nu
			71. Inexistența evidenței realizării veniturilor extrabugetare	1,5	mic	Nu
	ELABORAREA BILANȚULUI CONTABIL	17. Închiderea execuției bugetare anuale	72. Neînchiderea conturilor care nu care trebuie să aibă sold la sfârșitul anului (casa, disponibilități în cont în lei/valută, cheltuieli, venituri)	1,3	mic	Nu
			73. Nerespectarea principiului independenței exercițiului (momentul recunoașterii	1,5	mic	nu



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 73 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
			veniturilor și cheltuielilor)			
			74. Necalcularea și neînregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierea reversibilă)	1,0	mic	Nu
			75. Nerealizarea decontărilor interne	1,0	mic	Nu
		18. Regularizarea cu bugetul statului	76. Neregularizarea excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice cu bugetul statului la sfârșitul anului	1,5	mic	Nu
		19. Elaborarea și verificarea bilanțului contabil	77. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind elaborarea bilanțului contabil	1,5	mic	Nu
			78. Nerespectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	1,0	mic	Nu
			79. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil	1,8	mediu	



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 74 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
5	ELABORAREA CONTULUI DE EXECUȚIE BUGETARĂ	20. Determinarea prevederilor bugetare inițiale și finale, conform clasificației bugetare	80. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	1,0	mic	Nu
			81. Nerespectarea corelațiilor bilanțiere	2,1	mediu	
			82. Lipsa documentelor justificative pentru rectificarea bugetară	1,5	mic	Nu
			83. Nestabilirea influențelor financiare asupra bugetului, din diferite acte normative, pe structura clasificației bugetare	1,5	mic	Nu
			84. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind elaborarea contului de execuție bugetară	1,3	mic	Nu
		21. Preluarea plăților din fișele sintetice în contul de execuție bugetară	85. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a contului de execuție bugetară	1,0	mic	Nu



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 75 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
			86. Preluarea eronată a sumelor din fișele conturilor sintetice în contul de execuție bugetară	1,0	mic	nu
		22. Elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	87. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	1,5	mic	Nu
			88. Nerespectarea corelațiilor de bază între contul de execuție bugetară și anexe	1,5	mic	Nu
			89. Nerespectarea procedurilor de întocmire a anexelor la contul de execuție bugetară	1,2	mic	Nu
6.	ORGANIZAREA SISTEMULUI DE RAPORTARE A DATELOR FINANCIAR CONTABILE CĂTRE MANAGEMENT	23. Sistemul raportărilor financiarcontabile ,cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetar	90. Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiarcontabile, cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară	1,4	mic	Nu



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
		Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
	Cod: P.O. 17	Pag. 76 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
			91. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile	1,0	mic	Nu
			92. Lipsa raportărilor sistematice a informațiilor financiar-contabile către management	1,0	mic	Nu
			93. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	2,2	mediu	
			94. Comunicarea unor informații incorecte sau inadecvate	1,5	mic	Nu
7.	ORGANIZAREA ȘI EFECTUAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV	25. Cadrul de reglementare al CFP	95. Inexistența procedurilor scrise /cadrului metodologic de aplicare a CFP	2,2	mediu	
			96. Neactualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	1,5	mic	Nu



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 77 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
			97. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	1,7	mic	nu
		26.Nominalizarea/retragerea și evaluarea persoanelor care acordă viza CFP	98. Inexistența ordinului de numire a persoanelor care acordă viza CFP	1,0	mic	Nu
			99. Desemnarea unor persoane incompatibile pentru acordarea vizei CFP	1,0	mic	Nu
			100. Nerealizarea evaluării persoanelor care acordă viza CFP	1,3	mic	Nu
		27. Exercițarea acordării/refuzului vizei CFP	101. Lipsa vizelor CFP pe documente	1,3	mic	Nu
			102. Acordarea nejustificată a vizei CFP	1,2	mic	Nu
		28. Conducerea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	103. Inexistența sau necompletarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	1,5	mic	Nu



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 78 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
			104. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	1,4	mic	nu
		29. Raportarea trimestrială și anuală a activității CFP	105. Raportarea unor date incomplete sau nereale	1,0	mic	Nu
			106. Nerespectarea termenelor de raportare	1,5	mic	Nu
8.	FIABILITATEA SISTEMULUI INFORMATIC FINANCIAR	30. Manualul de utilizare a sistemului informatic financiarcontabil	107. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind funcționalitatea sistemului informatic financiar-contabil	1,7	mic	Nu
			108. Lipsa aprobării manualului de utilizare	1,5	mic	Nu
		31. Atribuirea responsabilității persoanelor care au acces la sistemul informatic	109. Neatribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic	2,4	mare	



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 79 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
			110. Neasigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	1,7	mic	Nu
			111. Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de execuție	1,5	mic	Nu
		32. Pregătirea profesională a personalului implicat în utilizarea sistemului informatic	112. Neinstruirea sistematică a utilizatorilor sistemului informatic	1,5	mic	Nu
			113. Neinformarea periodică sau ori de câte ori este necesar asupra modificărilor survenite în sistemul informatic	2,0	mediu	
		33. Procesarea datelor în cadrul sistemului informatic	114. Utilizarea unor proceduri automate neautorizate	1,0	mic	Nu
			115. Utilizarea unor proceduri automate incorecte	1,2	mic	Nu
		34. Sistemul de prevenire/detectare a	116. Acces neautorizat la informațiile	1,9	mediu	



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 80 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
9	ORGANIZAREA ȘI EFECTUAREA ARHIVĂRII DOCUMENTELOR FINANCIARCONTABILE	accesărilor și modificărilor neautorizate ale bazelor de date (parole, programe antivirus ș.a.m.d.)	financiar-contabile din baza de date			
			117. Nerespectarea calendarului privind modificarea periodică a parolelor de acces	2,7	mare	
			118. Nedesemnarea personalului pentru verificarea și modificarea periodică a parolelor de acces	1,7	mic	Nu
		35. Cadrul normativ și procedural privind arhivarea documentelor rezultate din activitatea financiar-contabilă	119. Inexistența procedurilor privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	2,0	mediu	
		36. Desemnarea personalului responsabil cu arhivarea documentelor	120. Nedesemnarea persoanelor cu atribuții privind arhivarea documentelor pe suport de hârtie și/sau pe suport informatic	1,0	mic	Nu
			121. Neinstruirea persoanelor cu atribuții în activitatea de arhivare	1,2	mic	Nu



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 81 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punctaj total	Clasare	OBS.
		37. Sistemul de păstrare al documentelor până la predarea la arhivă	122. Inexistența unor proceduri scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	1,7	mic	Nu
		38. Locațiile de depozitare provizorii și definitive a documentelor financiar-contabile	123. Neasigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	2,5	mare	
		39. Activitatea de arhivare	124. Pregătirea necorespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării	1,2	mic	
			125. Nepredarea dosarelor financiarcontabile la termenele legale	1,5	mic	

Intocmit,
Director adj. Economic

Notă:

Riscurile mici vor fi eliminate din auditare, iar riscurile mari și medii, considerate riscuri semnificative, vor intra în faza de ierarhizare a riscurilor și vor fi preluate în **Tabelul puncte tari și puncte slabe**



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 82 din 109
		Exemplar nr.: 1

ANEXA 6

APROB,
DIRECTOR

TABELUL PUNCTE TARI ȘI PUNCTE SLABE
ACTIVITATEA FINANCIAR-CONTABILĂ

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Puncte T/S	Consecința Funcționării/ ne funcționării controlului intern	Grad de încredere în controlul intern	OB S
1	ORGANIZAREA REGISTRELOR DE CONTABILITATE	1. Registrul-jurnal	Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind modul de întocmire a Registrului-jurnal	S		Scăzut	
			Completarea eronată a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	S		Scăzut	
		2. Registrul-inventar	Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a Registrului-inventar	S		Scăzut	
			Completarea incorectă a Registrului-inventar	S		Scăzut	



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 83 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punct e T/S	Consecința Funcționării/ ne funcționării controlului intern	Grad de încredere în controlul intern	OB S
		3. Cartea Mare	Inexistența unor proceduriscrise/monogr afii privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare	S		Scazut	
			Completarea incorectă a registrului Cartea Mare	S		Scazut	
			Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	T	Programul informatic generează registrul Cartea Mare	Mediu	NU
2	CONDUCEREA CONTABILITĂȚII	4.Contabilitatea imobilizărilor și investițiilor	Procedurile /monografia privind evidența contabilă a imobilizărilor și investițiilor nu este cunoscută de personalul desemnat	S		Scazut	
			Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor și investițiilor	S		Scazut	



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 84 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punct e T/S	Consecința Funcționării/ ne funcționării controlului intern	Grad de încredere în controlul intern	OB S
		5. Contabilitatea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura	Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	S		Scazut	
			Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	S		Scazut	
			Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	S		Scazut	



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 85 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punct e T/S	Consecința Funcționării/ ne funcționării controlului intern	Grad de încredere în controlul intern	OB S
		6. Contabilitatea datoriilor si creanțelor	Neactualizarea sumelor datorate sau de încasat	S		Scazut	
		7.Contabilitatea trezoreriei	Înregistrarea eronată în alte conturi a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casieri	S		Scazut	
			Nedesemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	S		Scazut	
			Neasigurarea securității spațiului destinat casieriei	S		Scazut	
		8. Contabilitatea cheltuielilor cu personalul	Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	S		Scazut	
		10. Contabilitatea transferurilor	Înregistrarea eronată a sumelor transferate	S		Scazut	



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 86 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punct e T/S	Consecința Funcționării/ ne funcționării controlului intern	Grad de încredere în controlul intern	OB S
		11. Contabilitatea rezultatelor inventarierii	Procedurile/ monografia privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii nu este cunoscută de personalul desemnat	S		Scazut	
			Stabilirea eronată a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	S		Mediu	
			Netransmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele datorate etc	S		Scazut	
		12. Întocmirea balanțelor de verificare	Preluarea eronată a datelor cuprinse în fișele conturilor	S		Scazut	
		13. Evidența tehnicoperativă	Inexistența unui sistem privind evidența tehnic-operativă	S		Scazut	
			Nedeseemnarea persoanelor cu atribuții în organizarea evidenței tehnic- operative	S		Scazut	



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 87 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Puncte T/S	Consecința Funcționării/ ne funcționării controlului intern	Grad de încredere în controlul intern	OB S
			Înregistrarea eronată în sistemul de evidență tehnic-operativă (evidența pe gestiuni, vidența documentelor cu regim special etc.).	S		Scazut	
			Nedesemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor	S		Scazut	
		14. Activitatea de plată/încasare a datoriilor, respectiv creanțelor	Situația analitică a creditorilor și debitorilor nu concordă cu cea sintetică a acestora	S		Scazut	
			15.Activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	S		Scazut	
4	ELABORAREA BILANȚULUI CONTABIL	19. Elaborarea și verificarea bilanțului contabil	Nerespectarea corelațiilor bilanțiere	S		Scazut	
			Raportarea unor date eronate în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil	S		Scazut	



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 88 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punct e T/S	Consecința Funcționării/ ne funcționării controlului intern	Grad de încredere în controlul intern	OB S
6	ORGANIZAREA SISTEMULUI DE RAPORTARE A DATELOR FINANCIAR CONTABILE CĂTRE MANAGEMENT	24. Asigurarea exactității sistemului de raportare financiarcontabilă	Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	S		Scazut	
7.	ORGANIZAREA ȘI EFECTUAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV	25. Cadrlul de reglementare al CFP	Inexistența procedurilor scrise /cadrlul metodologic de aplicare a CFP	S		Scazut	
8.	FIABILITATEA SISTEMULUI INFORMATIC FINANCIAR	31. Atribuirea responsabilității persoanelor care au acces la sistemul informatic	Neatribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic	S		Scazut	
		32. Pregătirea profesională a personalului implicat în utilizarea sistemului informatic	Neinformarea periodică sau ori de câte ori este necesar asupra modificărilor survenite în sistemul informatic	S		Scazut	



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 89 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. Crt	Obiective	Obiecte	Descrierea riscului	Punct e T/S	Consecința Funcționării/ ne funcționării controlului intern	Grad de încredere în controlul intern	OB S
		34. Sistemul de prevenire/detectare a accesărilor și modificărilor neautorizate ale bazelor de date (parole, programe antivirus ș.a.m.d.)	Acces neautorizat la informațiile financiar-contabile din baza de date	S		Scazut	
9	ORGANIZAREA ȘI EFECTUAREA ARHIVĂRII DOCUMENTELOR FINANCIARCONTA BILE	35. Cadrul normativ și procedural privind arhivarea documentelor rezultate din activitatea financiar-contabilă	Inexistența procedurilor privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	S		Scazut	
		38. Locațiile de depozitare provizorii și definitive a documentelor financiar-contabile	Neasigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	S		Scazut	

Intocmit,
Director adj. Economic



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 90 din 109
		Exemplar nr.: 1

ANEXA 7

APROB,
DIRECTOR

PLAN DE ACTIUNE
Pentru minimizarea riscurilor inerente identificate in cadrul Compartimentului
financiar-contabil

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscurilor	Persoanele responsabile cu implementarea actiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a actiunii de minimizare a riscului inerent
1	1. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a Registrului-jurnal	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Registrului - Jurnal	Director adj. ec.	30.09.2015
	2. Neactualizarea Registrului-jurnal	Actualizarea Registrului – jurnal	Director adj. ec.	30.09.2015
	3. Completarea eronată a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	Completarea corectă a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	Director adj. ec.	30.09.2015
	4. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a Registrului-inventar	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Registrului - inventar	Director adj. ec.	30.09.2015
	5. Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului-inventar	Desemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului-inventar	Director adj. ec.	30.09.2015
	6. Completarea incorectă a Registrului-inventar	Completarea corectă a Registrului-inventar	Director adj. ec.	30.09.2015
	7. Neactualizarea sistematică a	Actualizarea sistematică a	Director adj. ec.	30.09.2015



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 91 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscurilor	Persoanele responsabile cu implementarea actiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a actiunii de minimizare a riscului inerent
	Registrului-inventar	Registrului-inventar		
	8. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare	Intocmirea procedurilor scrise privind modul de intocmire a registrului Cartea Mare	Director adj. ec.	30.09.2015
	9. Completarea incorectă a registrului Cartea Mare	Completarea corectă a registrului Cartea Mare	Director adj. ec.	30.09.2015
	10. Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	Desemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	Director adj. ec.	30.09.2015
2	11. Inexistența unor proceduri scrise /monografii privind evidența contabilă a imobilizărilor	Intocmirea procedurilor scrise privind evidenta contabilă a imobilizărilor	Director adj. ec.	30.09.2015
	12. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a imobilizărilor nu este cunoscută de personalul desemnat	Personalul desemnat va fi instruit in vederea cunoasterii procedurilor /monografiilor privind evidența contabilă a imobilizărilor	Director adj. ec.	30.09.2015
	13. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a imobilizărilor	Director adj. ec.	30.09.2015
	14. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea imobilizărilor	Evidențierea corecta a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea imobilizărilor	Director adj. ec.	30.09.2015



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 92 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscurilor	Persoanele responsabile cu implementarea actiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a actiunii de minimizare a riscului inerent
	15. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Intocmirea unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Director adj. ec.	30.09.2015
	16. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar nu este cunoscută de personalul desemnat	Personalul desemnat va instruit in vederea cunoasterii procedurilor/ monografiilor privind	Director adj. ec.	30.09.2015
	17. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Director adj. ec.	30.09.2015
	18. Evidențierea eronată a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	Evidențierea corecta a plăților/cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materiilor, materialelor inclusiv a celor de natura obiectelor de inventa	Director adj. ec.	30.09.2015
	19. Evidențierea eronată a costurilor de achiziție, de	Evidențierea corecta a costurilor de achiziție, de	Director adj. ec.	30.09.2015



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 93 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscurilor	Persoanele responsabile cu implementarea actiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a actiunii de minimizare a riscului inerent
	prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare	prelucrare și a valorii de ieșire, prin nerespectarea principiului permanenței metodelor de evaluare		
	20. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor	Director adj. ec.	30.09.2015
	21. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	Personalul desemnat va instrui în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a datoriilor și creanțelor	Director adj. ec.	30.09.2015
	22. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor și creanțelor	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor și creanțelor	Director adj. ec.	30.09.2015
	23. Neactualizarea sumelor datorate sau de încasat	Actualizarea sumelor datorate sau de încasat	Director adj. ec.	30.09.2015
	24. Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii acestor operațiuni	Înregistrarea corectă în conturile aferente naturii acestor operațiuni	Director adj. ec.	30.09.2015
	25. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei	Director adj. ec.	30.09.2015



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 94 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscurilor	Persoanele responsabile cu implementarea actiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a actiunii de minimizare a riscului inerent
	26. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	Director adj. ec.	30.09.2015
	27. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	Personalul desemnat va instruit în vederea cunoașterii procedurilor/ monografiilor privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	Director adj. ec.	30.09.2015
	28. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă	Director adj. ec.	30.09.2015
	29. Înregistrarea eronată în alte conturi a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie	Înregistrarea corectă în conturile aferente a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie	Director adj. ec.	30.09.2015
	30. Lipsa actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă	Completarea actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă care lipsesc	Director adj. ec.	30.09.2015
	31. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	Desemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	Director adj. ec.	30.09.2015
	32. Neasigurarea securității	Asigurarea securității spațiului	Director adj. ec.	30.09.2015



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 95 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscurilor	Persoanele responsabile cu implementarea actiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a actiunii de minimizare a riscului inerent
	spațiului destinat casieriei	destinat casieriei		
	33. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	Director adj. ec.	30.09.2015
	34. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	Personalul desemnat va fi instruit în vederea cunoașterii procedurilor/ monografiilor privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	Director adj. ec.	30.09.2015
	35. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul	Director adj. ec.	30.09.2015
	36. Înregistrarea eronată în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	Înregistrarea corectă în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	Director adj. ec.	30.09.2015
	37. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a subvențiilor	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a subvențiilor	Director adj. ec.	30.09.2015
	38. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a subvențiilor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia	Personalul desemnat va fi instruit în vederea cunoașterii procedurilor/ monografiilor privind evidența contabilă a subvențiilor	Director adj. ec.	30.09.2015
	39. Nedeseemnarea persoanelor	Desemnarea persoanelor responsabile	Director adj. ec.	30.09.2015



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 96 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscurilor	Persoanele responsabile cu implementarea actiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a actiunii de minimizare a riscului inerent
	responsabile cu conducerea evidenței contabile a subvențiilor	cu conducerea evidenței contabile a subvențiilor		
	40. Înregistrarea eronată a subvenției primite	Înregistrarea corectă a subvenției primite	Director adj. ec.	30.09.2015
	41. Lipsa documentelor justificative la înregistrarea în contabilitate a subvențiilor	Completarea documentelor justificative lipsa la înregistrarea în contabilitate a subvențiilor	Director adj. ec.	30.09.2015
	42. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a transferurilor	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a transferurilor	Director adj. ec.	30.09.2015
	43. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a transferurilor nu este cunoscută de personalul desemnat	Personalul desemnat va instrui în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a transferurilor	Director adj. ec.	30.09.2015
	44. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a transferurilor	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a transferurilor	Director adj. ec.	30.09.2015
	45. Înregistrarea eronată a sumelor transferate diferențe între sumele transferate și cele evidențiate	Înregistrarea corectă a sumelor transferate diferențe între sumele transferate și cele evidențiate	Director adj. ec.	30.09.2015
	46. Lipsa documentelor justificative privind	Completarea documentelor justificative lipsa privind transferurile	Director adj. ec.	30.09.2015



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 97 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscurilor	Persoanele responsabile cu implementarea actiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a actiunii de minimizare a riscului inerent
	transferurile			
	47. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Intocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Director adj. ec.	30.09.2015
	48. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii nu este cunoscută de personalul desemnat	Personalul desemnat va fi instruit în vederea cunoașterii procedurilor/monografiilor privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	Director adj. ec.	30.09.2015
	49. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	Director adj. ec.	30.09.2015
	50. Evidențierea eronată a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul inventar	Evidențierea corectă a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar,	Director adj. ec.	30.09.2015
	51. Stabilirea eronată a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	Stabilirea corectă a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	Director adj. ec.	30.09.2015
	52. Netransmiterea către debitori a extraselor de cont	Transmiterea către debitori a extraselor de cont privind sumele	Director adj. ec.	30.09.2015



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 98 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscurilor	Persoanele responsabile cu implementarea actiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a actiunii de minimizare a riscului inerent
	privind sumele datorate etc	datorate etc		
	53. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind întocmirea bilanțelor de verificare	Întocmirea procedurilor scrise privind întocmirea bilanțelor de verificare	Director adj. ec.	30.09.2015
	54. Procedurile/monografia privind evidența contabilă a întocmirii bilanțelor de verificare nu este cunoscută de personalul desemnat	Personalul desemnat va instrui în vederea cunoașterii procedurilor /monografiilor privind întocmirii bilanțelor de verificare	Director adj. ec.	30.09.2015
	55. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea bilanțelor de verificare	Desemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea bilanțelor de verificare	Director adj. ec.	30.09.2015
	56. Preluarea eronată a datelor cuprinse în fișele conturilor	Preluarea corectă a datelor cuprinse în fișele conturilor	Director adj. ec.	30.09.2015
	57. Bilanțele de verificare nu cuprind rubricile minime obligatorii	Bilanțele de verificare vor fi modificate pentru a cuprinde rubricile minime obligatorii	Director adj. ec.	30.09.2015
	58. Inexistența unui sistem privind evidența tehnic-operativă	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența tehnic-operativă	Director adj. ec.	30.09.2015
	59. Nedeseemnarea persoanelor cu atribuții în organizarea evidenței tehnic-operative	Desemnarea persoanelor cu atribuții în organizarea evidenței tehnic-operative	Director adj. ec.	30.09.2015
	60. Înregistrarea eronată în sistemul de evidență tehnicoperativă	Înregistrarea corectă în sistemul de evidență tehnic-operativă (evidența pe gestiuni, evidența documentelor cu	Director adj. ec.	30.09.2015



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 99 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscurilor	Persoanele responsabile cu implementarea actiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a actiunii de minimizare a riscului inerent
	(evidența pe gestiuni, evidența documentelor cu regim special etc.).	regim special etc.).		
3	61. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de plată/încasare a datoriilor respectiv creanțelor	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de plată/încasare a datoriilor respectiv creanțelor	Director adj. ec.	30.09.2015
	62. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor	Desemnarea persoanelor responsabile cu urmărirea operativă a datoriilor și creanțelor	Director adj. ec.	30.09.2015
	63. Situația analitică a creditorilor și debitorilor nu concordă cu cea sintetică a acestora	Verificarea concordantei dintre situația analitică a creditorilor și debitorilor cu cea sintetică a acestora	Director adj. ec.	30.09.2015
	64. Netransmiterea către debitori a înștiințărilor de plată privind sumele datorate în vederea evitării prescrierii sumelor	Transmiterea către debitori a înștiințărilor de plată privind sumele datorate în vederea evitării prescrierii sumelor	Director adj. ec.	30.09.2015
	65. Inexistența unui sistem de valorificare operativă a situațiilor rezultate din activitatea de plată/încasare a datoriilor respectiv creanțelor	Intocmirea procedurilor scrise privind sistemul de valorificare operativă a situațiilor rezultate din activitatea de plată/încasare a datoriilor respectiv creanțelor	Director adj. ec.	30.09.2015
	66. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de stabilire și	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de stabilire și raportare a impozitelor	Director adj. ec.	30.09.2015



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 100 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscurilor	Persoanele responsabile cu implementarea actiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a actiunii de minimizare a riscului inerent
	raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	și taxelor datorate statului		
	67. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	Director adj. ec.	30.09.2015
	68. Calculul eronat al sumelor datorate statului	Calculul corect al sumelor datorate statului	Director adj. ec.	30.09.2015
	69. Întârzieri în plata impozitelor și taxelor datorate statului	Plata la termen a impozitelor și taxelor datorate statului	Director adj. ec.	30.09.2015
	70. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	Intocmirea procedurilor scrise privind activitatea de realizare a veniturilor extrabugetare	Director adj. ec.	30.09.2015
	71. Inexistența evidenței realizării veniturilor extrabugetare	Evidenței realizării veniturilor extrabugetare	Director adj. ec.	30.09.2015
4	72. Neînchiderea conturilor care nu care trebuie să aibă sold la sfârșitul anului (casa, disponibilități în cont în lei/valută, cheltuieli, venituri)	Inchiderea conturilor care nu care trebuie să aibă sold la sfârșitul anului (casa, disponibilități în cont în lei/valută, cheltuieli, venituri)	Director adj. ec.	30.09.2015
	73. Nerespectarea principiului independenței exercițiului	Respectarea principiului independenței exercițiului (momentul	Director adj. ec.	30.09.2015



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 101 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscurilor	Persoanele responsabile cu implementarea actiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a actiunii de minimizare a riscului inerent
	(momentul recunoașterii veniturilor și cheltuielilor)	recunoașterii veniturilor și cheltuielilor		
	74. Necalcularea și neînregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierea reversibilă)	Calcularea și înregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierea reversibilă)	Director adj. ec.	30.09.2015
	75. Nerealizarea decontărilor interne	Realizarea decontărilor interne	Director adj. ec.	30.09.2015
	76. Neregularizarea excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice cu bugetul statului la sfârșitul anului	Regularizarea excedentelor rezultate din execuția bugetelor instituțiilor publice cu bugetul statului la sfârșitul anului	Director adj. ec.	30.09.2015
	77. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea bilanțului contabil	Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea bilanțului contabil	Director adj. ec.	30.09.2015
	78. Nerespectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	Respectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	Director adj. ec.	30.09.2015
	79. Raportarea unor date eronate în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil	Raportarea unor date corecte în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil	Director adj. ec.	30.09.2015
	80. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	Director adj. ec.	30.09.2015
	81. Nerespectarea corelațiilor	Respectarea corelațiilor bilanțiere	Director adj. ec.	30.09.2015



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 102 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscurilor	Persoanele responsabile cu implementarea actiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a actiunii de minimizare a riscului inerent
	bilanțiere			
5	82. Lipsa documentelor justificative pentru rectificarea bugetară	Completarea documentelor justificative lipsa pentru rectificarea bugetară	Director adj. ec.	30.09.2015
	83. Nestabilirea influențelor financiare asupra bugetului, din diferite acte normative, pe structura clasificăției bugetare	Stabilirea influențelor financiare asupra bugetului, din diferite acte normative, pe structura clasificăției bugetare	Director adj. ec.	30.09.2015
	84. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea contului de execuție bugetară	Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea contului de execuție bugetară	Director adj. ec.	30.09.2015
	85. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a contului de execuție bugetară	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a contului de execuție bugetar	Director adj. ec.	30.09.2015
	86. Preluarea eronată a sumelor din fișele conturilor sintetice în contul de execuție bugetară	Preluarea corectă a sumelor din fișele conturilor sintetice în contul de execuție bugetară	Director adj. ec.	30.09.2015
	87. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	Intocmirea procedurilor scrise privind elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	Director adj. ec.	30.09.2015
	88. Nerespectarea corelațiilor de bază între contul de execuție bugetară și anexe	Respectarea corelațiilor de bază între contul de execuție bugetară și anexe	Director adj. ec.	30.09.2015
	89. Nerespectarea procedurilor	Respectarea procedurilor de	Director adj. ec.	30.09.2015



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 103 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscurilor	Persoanele responsabile cu implementarea actiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a actiunii de minimizare a riscului inerent
	de întocmire a anexelor la contul de execuție bugetară	întocmire a anexelor la contul de execuție bugetară		
6	90. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiarcontabile, cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară	Întocmirea procedurilor scrise privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiar-contabile, cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară	Director adj. ec.	30.09.2015
	91. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiarcontabil	Director adj. ec.	30.09.2015
	92. Lipsa raportărilor sistematice a informațiilor financiar contabile către management	Raportările sistematice a informațiilor financiarcontabile către management se vor face periodic	Director adj. ec.	30.09.2015
	93. Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiarcontabile	Director adj. ec.	30.09.2015
	94. Comunicarea unor informații incorecte sau inadecvate	Comunicarea unor informații corecte sau adecvate	Director adj. ec.	30.09.2015
7	95. Inexistența procedurilor scrise /cadrului metodologic	Intocmirea procedurilor scrise privind cadrul metodologic de aplicare a CFP	Director adj. ec.	30.09.2015



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 104 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscurilor	Persoanele responsabile cu implementarea actiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a actiunii de minimizare a riscului inerent
	de aplicare a CFP			
	96. Neactualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	Actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	Director adj. ec.	30.09.2015
	97. Nedesemnarea persoanelor responsabile cu elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	Desemnarea persoanelor responsabile cu elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	Director adj. ec.	30.09.2015
	98. Inexistența ordinului de numire a persoanelor care acordă viza CFP	Intocmirea ordinului de numire a persoanelor care acordă viza CFP	Director adj. ec.	30.09.2015
	99. Desemnarea unor persoane incompatibile pentru acordarea vizei CFP	Desemnarea unor persoane compatibile pentru acordarea vizei CFP	Director adj. ec.	30.09.2015
	100. Nerealizarea evaluării persoanelor care acordă viza CFP	Realizarea evaluării persoanelor care acordă viza CFP	Director adj. ec.	30.09.2015
	101. Lipsa vizelor CFP pe documente	Aplicarea vizelor CFP pe documente	Director adj. ec.	30.09.2015
	102. Acordarea nejustificată a vizei CFP	Acordarea justificată a vizei CFP	Director adj. ec.	30.09.2015
	103. Inexistența sau necompletarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Existența și completarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	Director adj. ec.	30.09.2015
	104. Nedesemnarea persoanei responsabile cu completarea	Desemnarea persoanei responsabile cu completarea Registrului privind	Director adj. ec.	30.09.2015



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 105 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscurilor	Persoanele responsabile cu implementarea actiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a actiunii de minimizare a riscului inerent
	Registrului privind operațiunile prezentate la viza CFP	operațiunile prezentate la viza CFP		
	105. Raportarea unor date incomplete sau nereale	Raportarea unor date complete si reale	Director adj. ec.	30.09.2015
	106. Nerespectarea termenelor de raportare	Respectarea termenelor de raportare	Director adj. ec	30.09.2015
8.	107. Inexistența unor proceduri scrise/monografii privind funcționalitatea sistemului informatic financiar-contabil	Intocmirea procedurilor scrise privind funcționalitatea sistemului informatic financiarcontabil	Director adj. ec.	30.09.2015
	108. Lipsa aprobării manualului de utilizare	Aprobării manualului de utilizare a sistemului informatic	Director adj. ec.	30.09.2015
	109. Neatribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic;	Atribuirea responsabilităților persoanelor care au drept de operare și consultare a sistemului informatic;	Director adj. ec.	30.09.2015
	110. Neasigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	Asigurarea protecției împotriva accesării de către persoane neautorizate prin sistem de parole	Director adj. ec.	30.09.2015
	111. Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de	Separarea atribuțiilor pentru utilizatori cu rol de control de cele cu rol de execuție	Director adj. ec.	30.09.2015



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 106 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscurilor	Persoanele responsabile cu implementarea actiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a actiunii de minimizare a riscului inerent
	execuție			
	112. Neinstruirea sistematică a utilizatorilor sistemului informatic	Instruirea sistematică a utilizatorilor sistemului informatic	Director adj. ec.	30.09.2015
	113. Neinformarea periodică sau ori de câte ori este necesar asupra modificărilor survenite în sistemul informatic	Informarea periodică sau ori de câte ori este necesar asupra modificărilor survenite în sistemul informatic	Director adj. ec.	30.09.2015
	114. Utilizarea unor proceduri automate neautorizate	Utilizarea unor proceduri automate autorizate	Director adj. ec.	30.09.2015
	115. Utilizarea unor proceduri automate incorecte	Utilizarea unor proceduri automate corecte	Director adj. ec.	30.09.2015
	116. Acces neautorizat la informațiile financiar-contabile din baza de date	Acces autorizat la informațiile financiarcontabile din baza de date	Director adj. ec.	30.09.2015
	117. Nerespectarea calendarului privind modificarea periodică a parolelor de acces	Respectarea calendarului privind modificarea periodică a parolelor de acces	Director adj. ec.	30.09.2015
	118. Nedesemnarea personalului pentru verificarea și modificarea periodică a parolelor de acces	Desemnarea personalului pentru verificarea și modificarea periodică a parolelor de acces	Director adj. ec.	30.09.2015
9.	119. Inexistența procedurilor privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	Intocmirea procedurilor scrise privind arhivarea dosarelor financiar-contabile	Director adj. ec.	30.09.2015
	120. Nedesemnarea persoanelor cu atribuții	Desemnarea persoanelor cu atribuții privind arhivarea documentelor pe	Director adj. ec.	30.09.2015



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 107 din 109
		Exemplar nr.: 1

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscurilor	Persoanele responsabile cu implementarea actiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a actiunii de minimizare a riscului inerent
	privind arhivarea documentelor pe suport de hârtie și/sau pe suport informatic	suport de hârtie și/sau pe suport informatic		
	121. Neinstruirea persoanelor cu atribuții în activitatea de arhivare	Instruirea persoanelor cu atribuții în activitatea de arhivare	Director adj. ec.	30.09.2015
	122. Inexistența unor proceduri scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	Intocmirea procedurilor scrise privind păstrarea documentelor în timpul anului	Director adj. ec.	30.09.2015
	123. Neasigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	Asigurarea unui spațiu corespunzător arhivării	Director adj. ec.	30.09.2015
	124. Pregătirea necorespunzătoare a dosarelor financiarcontabile în vederea arhivării.	Pregătirea corespunzătoare a dosarelor financiar-contabile în vederea arhivării	Director adj. ec.	30.09.2015
	125. Nepredarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale	Predarea dosarelor financiar-contabile la termenele legale	Director adj. ec.	30.09.2015

Intocmit,



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligența Artificială (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 108 din 109
		Exemplar nr.: 1

ANEXA 8

Aprob,
Director

S I T U A T I A
privind stadiul implementarii actiunilor de minimizare
si evaluarea riscurilor reziduale din cadrul

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea actiunii de minimizare a riscului inerent	Stadiul de implementare a actiunilor de minimizare	Data ultimei revizuirii a riscurilor inerent	Impactul dupa actiunea de minimizare	Probabilitatea dupa actiunea de minimizare	Nivelul de risc rezidual (col.5 x col.6)
0	1	2	3	4	5	6	7
1							
2							

Intocmit,
Director adj.ec.

Nota:

1. Col. 1 trebuie sa fie identica cu col. 1 din Anexa 7
2. Col. 2 trebuie sa fie identica cu col. 2 din Anexa 7.
3. In col. 3 se inscrie in functie de stadiul de implementare „implementat”, „partial implementat” , „neimplementat”.
4. In col. 4 se inscrie data cand a avut loc sedinta de analiza a stadiului implementarii actiunilor de minimizare a riscurilor inerente.
5. Impactul si probabilitatea vor fi apreciate pe baza scarilor de evaluare prezentate la pct.1, 2 si 5 din Nota la Anexa 4.
6. Nivelul fiecarei variabile va fi stabilit in functie de efectele pe care le-au avut actiunile de minimizare asupra riscurilor inerente, resimtite fie prin reducerea frecventei de aparitie, fie prin diminuarea consecintelor acestor riscuri asupra indeplinirii obiectivelor stabilite



ACADEMIA ROMÂNĂ

SECȚIA DE ȘTIINȚA ȘI TEHNOLOGIA INFORMAȚIEI

Institutul de Cercetari pentru Inteligenta Artificiala (ICIA)

ICIA Compartiment DIRECTOR ADJUNCT ȘTIINȚIFIC	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind întocmirea și actualizarea registrului de riscuri pentru activitatea financiar-contabilă	Ediția: 1 Nr.de ex.: 3
	Cod: P.O. 17	Revizia: 1 Nr.de ex. : 1
		Pag. 109 din 109
		Exemplar nr.: 1

ANEXA 9

REGISTRUL RISCURILOR

MODEL

Nr. crt.	Zone de risc (domeniu, compartiment)	Obiective	Descrierea riscului	Circumstanțele care favorizează apariția riscului	Responsabil cu gestionarea riscului	Risc inerent			Strategia adoptată pentru risc (acțiuni pentru tratarea riscurilor)	Instrumente decontrol intern	Termen de punere în operă	Data ultimei revizuirii și stadiulacțiunii	Risc rezidual			Eventuale riscuri secundare	Observații
						Probabilitate	Impact	Expunere					Probabilitate	Impact	Expunere		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Intocmit,