

REGISTRUL GENERAL AL RISCURILOR
LA NIVELUL ȘCOLII GIMNAZIALE DRAGOMIREȘTI

1. Management

Obiective/ activități	Riscuri identificate	Risc inerent			Strategia adoptată (Acțiuni/ măsuri de minimizare a riscului)	Risc rezidual			Responsabil cu gestionarea riscului
		P	I	E		P	I	E	
Realizarea diagnozei mediului educațional	Realizarea netransparentă și fără respectarea termenelor a diagnozei mediului educațional și a raportului privind starea învățământului la nivel local	2	2	4	Realizarea diagnozei mediului educațional prin analiza nevoilor individuale și de grup ale beneficiarilor	1	2	3	Directorul
Elaborarea strategiei locale în acord cu cea a ME și ISJ	Elaborarea strategiei fără armonizare cu ME și ISJ	3	3	9	Elaborarea strategiei educaționale convergent cu direcțiile de acțiune formulate în programul de ME și ISJ	1	3	3	Directorul
Elaborarea programului managerial	Neîndeplinirea obiectivelor stabilite	2	3	6	Verificarea realizării activităților stabilite pentru realizarea obiectivelor	1	3	3	Directorul
Proiectarea planului de școlarizare	Nerealizarea planului de școlarizare în conformitate OME	3	4	12	Respectarea prevederilor OME, a termenelor stabilite, a LEN	1	4	4	Directorul
Elaborarea bugetului instituției, prin fundamentarea și	Nefundamentarea cheltuielilor pe bază de indicatori fizici și valorici care să reflecte în mod real	4	4	16	Aplicarea legislației privind elaborarea bugetului și verificarea periodică a	2	4	8	Directorul Contabilul

ȘCOALA GIMNAZIALĂ DRAGOMIREȘTI**Str. Principală, nr.130****com. Dragomirești, jud. Dâmbovița****E-mail: sc.dragomiresti@yahoo.com****Tel./Fax: 0245 236 078**

prioritizarea investițiilor	necesarul de finanțare				respectării etapelor și termenelor				
Organizarea și coordonarea activității consiliului de administrație și a comisiilor constituite la nivelul instituției	Adoptarea unor hotărâri eronate, care exced prevederile legale; funcționarea CA fără respectarea legislației în vigoare	3	4	12	Respectarea ROF Emiterea deciziilor în baza hotărârilor CA Revizuirea ROF și RI	1	4	4	Directorul Membrii CA Coordonatorii comisiilor
Repartizarea sarcinilor și responsabilităților pe fiecare domeniu din structura organizatorică a instituției	Neîndeplinirea sarcinilor și responsabilităților de către unii angajați	3	4	12	Actualizarea fișelor de post; revizuirea ROF și RI; repartizarea responsabilităților în funcție de nivelul de calificare; monitorizarea, de către director, a modului în care angajații realizează sarcinile	1	4	4	Directorul Coordonatorii comisiilor
Stabilirea și monitorizarea realizării atribuțiilor de serviciu ale angajaților conform fișei postului	Nerespectarea termenelor realizării unor documente	3	4	12	Elaborarea de instrumente de monitorizare a modului în care angajații îndeplinesc atribuțiile din fișele de post	1	4	4	Directorul Coordonatorii comisiilor
Stabilirea și luarea de măsuri corespunzătoare privind protecția muncii, pentru cunoașterea de către angajați a normelor de securitate a muncii	Producerea de accidente, ca urmare a nerespectării normelor de protecție a muncii	4	4	16	Prelucrarea periodică a RI și a normelor de securitate și protecție a muncii	1	4	4	Directorul Comisia PSI și SSM
Recrutarea și selectarea personalului din	Ocuparea posturilor fără respectarea normelor legale în	4	4	16	Organizarea concursurilor pentru ocuparea posturilor cu	1	4	4	Director CA

ȘCOALA GIMNAZIALĂ DRAGOMIREȘTI

Str. Principală, nr.130

com. Dragomirești, jud. Dâmbovița

E-mail: sc.dragomiresti@yahoo.com

Tel./Fax: 0245 236 078

instituție	vigoare, cu personal nespecializat conform cerințelor posturilor				respectarea prevederilor metodologiilor în vigoare; elaborarea unor proceduri pentru ocuparea posturilor				Comisiile de concurs
Implementarea planului managerial	Monitorizarea sporadică a realizării obiectivelor strategice	3	4	12	Stabilirea acțiunilor pentru realizarea obiectivelor; identificarea riscurilor, elaborarea instrumentelor de monitorizare	1	4	4	Directorul
Creșterea calității în educație prin participarea la programe de perfecționare	Calitate slabă a educației	3	3	9	Elaborarea proiectului de dezvoltare instituțională Cuprinderea unui număr mai mare de cadre didactice la programe de formare continuă	1	3	3	Directorul CFPMD
Asigurarea succesului școlar al elevilor prin activități de pregătire specifice pentru evaluările naționale	Activități desfășurate superficial	3	3	9	Activități de pregătire a elevilor pentru evaluările naționale	1	3	3	Directorul Cadrele didactice
Repartizarea resurselor financiare și materiale Respectarea atribuțiilor prevăzute de legislația finanțelor publice pentru ordonatorii de credite Angajarea și utilizarea fondurilor în limita creditelor bugetare aprobate	Repartizarea deficitară a resurselor financiare și materiale	4	4	16	Respectarea prevederilor legale privind repartizarea resurselor financiare și materiale; elaborarea de proceduri specifice;	1	4	4	Comparti- mentul financiar contabil

ȘCOALA GIMNAZIALĂ DRAGOMIREȘTI
Str. Principală, nr.130
com. Dragomirești, jud. Dâmbovița
E-mail: sc.dragomiresti@yahoo.com
Tel./Fax: 0245 236 078

Asigurarea gestiunii sistemului de salarizare	Întocmirea eronată a statului de funcții Întocmirea eronată a statelor de plată	4	4	16	Respectarea procedurilor specifice	1	4	4	Compartimentul financiar contabil
Asigurarea încadrării în numărul de norme aprobat	Nerealizarea încadrării cu respectarea normelor stabilite de ISJ și ME	4	5	20	Ocuparea posturilor prin concurs, potrivit normelor legale în vigoare; aplicarea prevederilor metodologiei privind mobilitatea personalului didactic	2	4	8	Directorul
Dezvoltarea sistemului de control intern managerial al instituției	Neimplementarea sistemului de control intern managerial în conformitate cu prevederile OSGG 600/ 2018	4	4	16	Constituirea comisiei SCIM; dispunerea măsurilor necesare pentru dezvoltarea SCIM	2	4	8	Comisia SCIM
Delegarea de sarcini specifice procesului de coordonare operațională a activităților	Imposibilitatea asigurării continuității activității în perioada de absență a directorului	3	4	12	Inventarierea situațiilor care pot conduce la discontinuități în activitate și întocmirea unui plan de continuare a activității	1	4	4	Comisia SCIM
Evaluarea performanțelor personalului instituției	Acordarea eronată a calificativelor anuale	3	3	9	Aplicarea metodologiilor în vigoare privind evaluarea personalului din unitatea de învățământ	1	3	3	Directorul Membrii CA
Medierea conflictelor/ soluționarea petițiilor	Nerezolvarea la termen a petițiilor înregistrate. Soluționarea eronată a petițiilor	3	4	12	Aplicarea procedurii privind soluționarea petițiilor;	1	4	4	Directorul Membrii CA
Monitorizarea aplicării și respectării actelor emise de ME.	Emiterea unor decizii eronate	4	4	16	Documentarea permanentă privind legislați în vigoare	1	4	4	Directorul Membrii CA

ȘCOALA GIMNAZIALĂ DRAGOMIREȘTI
Str. Principală, nr.130
com. Dragomirești, jud. Dâmbovița
E-mail: sc.dragomiresti@yahoo.com
Tel./Fax: 0245 236 078

Asigurarea cadrului legal și procedural necesar desfășurării activității la nivelul instituției									
Încadrarea cu personal didactic, didactic auxiliar și nedidactic	Încadrarea greșită pe unele posturi	4	4	16	Evitarea producerii erorilor prin aplicarea strictă a prevederilor metodologiei privind mobilitatea personalului didactic	1	4	4	Directorul
Îmbunătățirea frecvenței preșcolarilor și elevilor, prin implementarea unor politici de siguranță a elevilor, de prevenire a abandonului școlar și a fenomenelor de violență	Creșterea riscului de abandon școlar	3	4	12	Implementarea de proiecte cu finanțare europeană având ca obiectiv prevenirea părăsirii timpurii a școlii.	1	4	4	Directorul
Organizarea evaluărilor naționale cu respectarea legislației în vigoare	Organizarea deficitară a evaluărilor naționale Neasigurarea supravegherii Apariția fraudelor	4 4 4	4 4 4	16 16 16	Respectarea procedurilor privind organizarea evaluărilor naționale; instruirea responsabilă a tuturor factorilor implicați Prelucrarea normelor privind etica și integritatea.	1	4	4	Directorul Comisiile de examen
Coordonarea modului de întocmire a documentelor administrative școlare	Întocmirea eronată a documentelor școlare	3	4	12	Monitorizarea modului de completare a documentelor școlare	1	4	4	Directorul

ȘCOALA GIMNAZIALĂ DRAGOMIREȘTI
Str. Principală, nr.130
com. Dragomirești, jud. Dâmbovița
E-mail: sc.dragomiresti@yahoo.com
Tel./Fax: 0245 236 078

Soluționarea sesizărilor, petițiilor și reclamațiilor	Sesizări, petiții, reclamații rămase fără răspuns	2	4	8	Respectarea procedurii privind soluționarea petițiilor	1	4	4	Persoanele desemnate
Asigurarea fluxului informațional	Neasigurarea transparenței decizionale	3	4	12	Comunicarea deciziilor, hotărârilor adoptate de CA, publicarea pe site a informațiilor de interes public	1	4	4	Secretar CA
Colaborarea cu autoritățile și instituțiile publice Promovarea instituției la nivel local/ județean/ național	Nerealizarea obiectivelor propuse prin parteneriate	2	2	4	Derularea de parteneriate funcționale	1	2	2	Directorul
Analizarea necesităților de pregătire a personalului din instituție	Exercitarea deficitară a atribuțiilor de către unii angajați	4	4	16	Stabilirea clară a atribuțiilor, prin fișele de post; comunicarea acestora angajaților;	1	4	4	Directorul secretarul

2. Curriculum

Obiective/ activități	Riscuri identificate	Risc inerent			Acțiuni / măsuri de minimizare a riscului	Risc rezidual			Responsabil cu gestionarea riscului
		P	I	E		P	I	E	
Realizarea planificărilor calendaristice Elaborarea procedurilor	Nerealizarea planificărilor de către fiecare cadru didactic Desfășurarea inadecvată a	2	3	6	Respectarea curriculumului în vigoare în elaborarea planificărilor	1	4	4	Comisia pentru curriculum

ȘCOALA GIMNAZIALĂ DRAGOMIREȘTI
Str. Principală, nr.130
com. Dragomirești, jud. Dâmbovița
E-mail: sc.dragomiresti@yahoo.com
Tel./Fax: 0245 236 078

pentru activitatea specifică	activităților, fără respectarea clară a unor proceduri	2	3	6	Elaborarea procedurilor necesare				
Elaborarea CDȘ Efectuarea recensământului copiilor în vederea propunerii unei prognoze corecte în următorii ani	Aplicarea eronată a CDȘ Efectuarea defectuoasă a recensământului copiilor	3	4	12	Respectarea procedurii în elaborarea și aplicarea CDȘ Realizarea recensământului conform datelor reale din teritoriu	1 1	4 3	4 3	Comisia pentru curriculum Directorul
Derularea programelor de prevenire a abandonului școlar și a absenteismului Utilizarea în cadrul lecțiilor a strategiilor de lucru diferențiat, adecvate nevoilor fiecărui elev	Creșterea abandonul școlar și a absenteismului	4	4	16	Implementarea unor programe de reducere a abandonului școlar	1	4	4	Directorul
Desfășurarea activităților de pregătire a elevilor pentru evaluările naționale Organizarea și desfășurarea evaluărilor naționale cu respectarea prevederilor legale	Apariția unor disfuncționalități în organizarea evaluărilor naționale	4	4	16	Instruirea tuturor cadrelor didactice implicate, în vederea evitării producerii unor disfuncționalități	1	4	4	Comisiile de examen

ȘCOALA GIMNAZIALĂ DRAGOMIREȘTI
Str. Principală, nr.130
com. Dragomirești, jud. Dâmbovița
E-mail: sc.dragomiresti@yahoo.com
Tel./Fax: 0245 236 078

3. Activități extrașcolare

Obiective/ activități	Riscuri identificate	Risc inerent			Acțiuni / măsuri de minimizare a riscului	Risc rezidual			Responsabil cu gestionarea riscului
		P	I	E		P	I	E	
Întocmirea planului managerial Elaborarea planificărilor	Necorelarea planului managerial cu planul managerial al directorului Elaborarea documentelor de proiectare fără a respecta legislația în vigoare	2	2	4	Respectarea programelor școlare în vigoare	1	2	2	Coordonatorul de programe și proiecte Diriginții
Întocmirea programului educativ	Existența unor proiecte și programe educative cu obiective nerealiste	2	2	4	Desfășurarea activităților extrașcolare	1	2	2	Cadrele didactice
Realizarea de activități educative școlare și extrașcolare	Slaba implicare a elevilor Formalismului acestor activități	2	3	6	Realizarea unor activități atractive pentru elevi	1	2	2	Cadrele didactice
Existența și funcționarea Consiliului Școlar al Elevilor	Neconstituirea Consiliului Școlar al Elevilor	2	4	8	Monitorizarea activităților desfășurate în cadrul Consiliului Școlar al Elevilor	1	2	2	Coordonatorul CES
Realizarea de programe educative de combatere a unor abateri comportamentale	Desfășurarea superficială a activităților Cunoașterea doar de către unii elevi și profesori de implementarea acestor programe	2	2	4	Monitorizarea desfășurării activităților extrașcolare	1	2	2	Coordonatorul de programe și proiecte
Realizarea de parteneriate educaționale	Nerealizarea activităților din cadrul parteneriatelor	2	2	4	Desfășurarea activităților conform calendarului parteneriatelor	1	2	2	Partenerii

ȘCOALA GIMNAZIALĂ DRAGOMIREȘTI
Str. Principală, nr.130
com. Dragomirești, jud. Dâmbovița
E-mail: sc.dragomiresti@yahoo.com
Tel./Fax: 0245 236 078

4. Contabilitate

Obiective/ activități	Riscuri identificate	Risc inerent			Acțiuni / măsuri de minimizare a riscului	Risc rezidual			Responsabil cu gestionarea riscului
		P	I	E		P	I	E	
Registrul-jurnal	Inexistența unor proceduri scrise privind modul de întocmire a Registrului-jurnal	4	4	16	Întocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a registrului-jurnal	1	4	4	Contabilul
	Neactualizarea registrului-jurnal	2	2	4	Actualizarea registrului-jurnal	1	2	2	Contabilul
	Completarea eronată a Registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	4	4	16	Completarea corectă a registrului-jurnal cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	1	4	4	Contabilul
Registrul-inventar	Inexistența unor proceduri scrise privind modul de întocmire a Registrului-inventar	4	4	16	Întocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a registrului-inventar	1	4	4	Contabil
	Nedeseemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului-inventar	3	2	6	Desemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului-inventar	1	2	2	Contabilul
	Completarea incorectă a Registrului-inventar	4	4	16	Completarea corectă a registrului-inventar	1	4	4	Contabilul
	Neactualizarea sistematică a Registrului-inventar	2	2	4	Actualizarea sistematică a registrului-inventar	1	2	2	Contabilul

ȘCOALA GIMNAZIALĂ DRAGOMIREȘTI

Str. Principală, nr.130

com. Dragomirești, jud. Dâmbovița

E-mail: sc.dragomiresti@yahoo.com

Tel./Fax: 0245 236 078

Registrul Cartea Mare	Inexistența unor proceduri scrise privind modul de întocmire a Registrului Cartea Mare	4	4	16	Întocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a registrului Cartea Mare	1	3	3	Contabilul
	Nedesemnarea persoanei responsabile cu conducerea Registrului Cartea Mare	3	3	9	Desemnarea persoanei responsabile cu conducerea registrului Cartea Mare	1	3	3	Contabilul
	Completarea incorectă a Registrului Cartea Mare	3	3	9	Completarea corectă a registrului Cartea Mare	1	3	3	Contabilul
Contabilitatea materialelor și a obiectelor de inventar	Inexistența procedurilor scrise privind evidența contabilă a materialelor, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	3	3	9	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a materialelor și a obiectelor de inventar	2	3	6	Contabilul
	Procedurile privind evidența materialelor, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar nu este cunoscută de personalul desemnat	2	2	4	Personalul desemnat va fi instruit în vederea cunoașterii procedurilor privind evidența contabilă	1	2	2	Contabilul
	Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a materialelor, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	3	3	9	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a materialelor și a obiectelor de inventar	2	3	6	Contabilul
	Evidența eronată a plăților/ cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materialelor, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar	2	2	4	Evidența corectă a plăților/ cheltuielilor efectuate cu achiziționarea materialelor și a obiectelor de inventar	1	2	2	Contabilul
Contabilitatea datoriilor și a creanțelor	Inexistența unor proceduri scrise privind evidența contabilă a datoriilor și a creanțelor	2	2	4	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a datoriilor și a	1	2	2	Contabilul

ȘCOALA GIMNAZIALĂ DRAGOMIREȘTI

Str. Principală, nr.130

com. Dragomirești, jud. Dâmbovița

E-mail: sc.dragomiresti@yahoo.com

Tel./Fax: 0245 236 078

					creanțelor				
	Procedurile privind evidența contabilă a datoriilor și a creanțelor nu este cunoscută de personalul desemnat în conducerea acesteia.	2	2	4	Personalul desemnat va fi instruit în vederea cunoașterii procedurilor privind evidența contabilă a datoriilor și a creanțelor	1	2	2	Contabilul
	Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor și a creanțelor	2	2	4	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a datoriilor și a creanțelor	1	2	2	Contabilul
	Neactualizarea sumelor datorate sau de încasat.	4	4	16	Actualizarea sumelor datorate sau de încasat	2	4	8	Contabilul
	Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii acestor operațiuni	2	2	4	Înregistrarea corectă în conturile aferente naturii acestor operațiuni	1	2	2	Contabilul
Contabilitatea trezoreriei	Inexistența unor proceduri scrise privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei	2	2	4	Întocmirea procedurilor scrise privind activitatea de organizare și funcționare a casieriei	1	2	2	Contabilul
	Inexistența unor proceduri scrise privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și bancă	2	2	4	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă	1	2	2	Contabilul
	Procedurile privind evidența contabilă a operațiunilor de ca să și bancă nu sunt cunoscute de către personalul desemnat în conducerea acestora	2	2	4	Personalul desemnat va fi instruit în vederea cunoașterii procedurilor privind evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă.	1	2	2	Contabilul

ȘCOALA GIMNAZIALĂ DRAGOMIREȘTI
Str. Principală, nr.130
com. Dragomirești, jud. Dâmbovița
E-mail: sc.dragomiresti@yahoo.com
Tel./Fax: 0245 236 078

	Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă	2	2	4	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a operațiunilor de casă și de bancă	1	2	2	Contabilul
	Înregistrarea eronată în alte conturi a sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie	3	3	9	Înregistrarea corectă în conturile aferente sumelor derulate prin trezorerie, bănci sau casierie	2	3	6	Contabilul
	Lipsa actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă	2	2	4	Completarea actelor justificative, anexe la extrasele de cont sau la fila registrului de casă care lipsesc	1	2	2	Contabilul
	Nedesemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	4	4	16	Desemnarea persoanelor responsabile cu controlul sistematic al activității de casierie	1	4	4	Contabilul
	Neasigurarea securității spațiului destinat casieriei	4	4	16	Asigurarea securității spațiului destinat casieriei	2	4	8	Contabilul
Contabilitatea cheltuielilor cu personalul	Inexistența unor proceduri scrise privind evidența contabilă a cheltuielilor de personal	4	3	12	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	2	3	6	Contabilul
	Procedurile privind evidența contabilă a cheltuielilor de personal nu sunt cunoscute de către personalul desemnat în conducerea acestora	4	4	16	Personalul desemnat va fi instruit în vederea cunoașterii procedurilor privind evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul	2	4	8	Contabilul

ȘCOALA GIMNAZIALĂ DRAGOMIREȘTI**Str. Principală, nr.130****com. Dragomirești, jud. Dâmbovița****E-mail: sc.dragomiresti@yahoo.com****Tel./Fax: 0245 236 078**

	Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor de personal	2	2	4	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a cheltuielilor cu personalul	1	2	2	Contabilul
	Înregistrarea eronată în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	4	3	12	Înregistrarea corectă în contabilitate a cheltuielilor cu personalul	2	3	6	Contabilul
Contabilitatea rezultatelor inventarierii	Inexistența unor proceduri scrise privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	2	2	4	Întocmirea procedurilor scrise privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	1	2	2	Contabilul
	Procedurile privind evidența contabilă a rezultatelor inventării nu sunt cunoscute de personalul desemnat	4	4	16	Personalul desemnat va fi instruit în vederea cunoașterii procedurilor privind evidența contabilă a rezultatelor inventarierii	1	4	4	Contabilul
	Nedesemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	2	2	4	Desemnarea persoanelor responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatelor inventarierii	1	2	2	Contabilul
	Evidența eronată a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	2	2	4	Evidențierea corectă a diferențelor rezultate din inventariere, a soldurilor conturilor inventariate în registrul-inventar	1	2	2	Contabilul
	Stabilirea eronată a soldurilor conturilor inventariate în Registrul-inventar	3	3	9	Stabilirea corectă a soldurilor conturilor inventariate în registrul-inventar	2	3	6	Contabilul

ȘCOALA GIMNAZIALĂ DRAGOMIREȘTI
Str. Principală, nr.130
com. Dragomirești, jud. Dâmbovița
E-mail: sc.dragomiresti@yahoo.com
Tel./Fax: 0245 236 078

Întocmirea bilanțelor de verificare	Inexistența unor proceduri scrise privind întocmirea bilanțelor de verificare	2	2	4	Întocmirea procedurilor scrise privind întocmirea bilanțelor de verificare	1	2	2	Contabilul
	Procedurile privind evidența contabilă a întocmirii bilanțelor de verificare nu sunt cunoscute de personalul desemnat	2	2	4	Personalul desemnat va fi instruit în vederea cunoașterii procedurilor privind întocmirii bilanțelor de verificare	1	2	2	Contabilul
	Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea bilanțelor de verificare	2	2	4	Desemnarea persoanelor responsabile cu întocmirea bilanțelor de verificare	1	2	2	Contabilul
	Preluarea eronată a datelor cuprinse în fișele conturilor	4	4	16	Preluarea corectă a datelor cuprinse în fișele conturilor	2	4	8	Contabilul
	Bilanțele de verificare nu cuprind rubricile minime obligatorii	2	2	4	Bilanțele de verificare vor fi modificate pentru a cuprinde rubricile minime obligatorii	1	2	2	Contabilul
Activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și a taxelor datorate statului	Inexistența unor proceduri scrise privind activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și a taxelor datorate statului	2	2	4	Întocmirea procedurilor scrise privind activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	1	2	2	Contabilul
	Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	2	2	4	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de stabilire și raportare a impozitelor și taxelor datorate statului	1	2	2	Contabilul
	Calculul eronat al sumelor datorate statului	2	2	4	Calculul corect al sumelor datorate statului	1	2	2	Contabilul
	Întârzieri în plata impozitelor și a taxelor	2	2	4	Plata la termen a impozitelor	1	2	2	Contabilul

ȘCOALA GIMNAZIALĂ DRAGOMIREȘTI

Str. Principală, nr.130

com. Dragomirești, jud. Dâmbovița

E-mail: sc.dragomiresti@yahoo.com

Tel./Fax: 0245 236 078

	datorate statului				și a taxelor datorate statului				
Închiderea execuției bugetare anuale	Neînchiderea conturilor care nu trebuie să aibă sold la sfârșitul anului	2	2	4	Închiderea conturilor care nu trebuie să aibă sold la sfârșitul anului	1	2	2	Contabilul
	Nerespectarea principiului independenței exercițiului	2	2	4	Respectarea principiului independenței exercițiului	1	2	2	Contabilul
	Necalcularea și neînregistrarea în contabilitate a provizioanelor (deprecierea ireversibilă)	2	2	4	Calcularea și înregistrarea în contabilitate a provizioanelor	1	2	2	Contabilul
	Nerealizarea decontărilor interne	2	2	4	Realizarea decontărilor interne	1	2	2	Contabilul
Elaborarea și verificarea bilanțului contabil	Inexistența unor proceduri scrise privind elaborarea bilanțului contabil	2	2	4	Întocmirea procedurilor scrise privind elaborarea bilanțului contabil	1	2	2	Contabilul
	Nerespectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	2	2	4	Respectarea procedurilor de întocmire a bilanțului contabil	1	2	2	Contabilul
	Raportarea unor date eronate în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil	3	3	9	Raportarea unor date corecte în situațiile financiare anexe la bilanțul contabil	2	3	6	Contabilul
	Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	2	2	4	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a bilanțului contabil	1	2	2	Contabilul
	Nerespectarea corelațiilor bilanțiere	3	3	9	Respectarea corelațiilor bilanțului contabil	1	3	3	Contabilul
Preluarea plăților din fișele	Inexistența unor proceduri scrise privind elaborarea contului de execuție bugetară	2	2	4	Completarea documentelor justificative lipsă pentru	1	2	2	Contabilul

ȘCOALA GIMNAZIALĂ DRAGOMIREȘTI**Str. Principală, nr.130****com. Dragomirești, jud. Dâmbovița****E-mail: sc.dragomiresti@yahoo.com****Tel./Fax: 0245 236 078**

sintetice în contul de execuție bugetară					rectificarea bugetară				
	Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a contului de execuție bugetară	2	2	4	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a contului de execuție bugetară	1	2	2	Contabilul
	Preluarea eronată a sumelor din fișele conturilor sintetice în contul de execuție bugetară	2	2	4	Preluarea corectă a sumelor din fișele conturilor sintetice în contul de execuție bugetară	1	2	2	Contabilul
Elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	Inexistența unor proceduri scrise privind elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	2	2	4	Întocmirea procedurilor scrise privind elaborarea anexelor la contul de execuție bugetară	1	2	2	Contabilul
	Nerespectarea corelațiilor de bază între contul de execuție bugetară și anexe.	2	2	4	Respectarea corelațiilor de bază între contul de execuție bugetară și anexe	1	2	2	Contabilul
	Nerespectarea procedurilor de întocmire a anexelor la contul de execuție bugetară	2	2	4	Respectarea procedurilor de întocmire a anexelor la contul de execuție bugetară	1	2	2	Contabilul
Sistemul raportărilor financiar- contabile	Inexistența unor proceduri scrise privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiar-contabile, cu excepția bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară	2	2	4	Elaborarea procedurilor scrise privind organizarea sistemului de raportare a datelor financiar-contabile, cu excepția bilanțului contabil și contului de execuție bugetară	1	2	2	Contabilul
	Nedesemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor financiar-contabile	2	2	4	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de elaborare a raportărilor	1	2	2	Contabilul

ȘCOALA GIMNAZIALĂ DRAGOMIREȘTI

Str. Principală, nr.130

com. Dragomirești, jud. Dâmbovița

E-mail: sc.dragomiresti@yahoo.com

Tel./Fax: 0245 236 078

					financiar-contabile				
	Lipsa raportărilor sistematice a informațiilor financiar-contabile către director	2	2	4	Raportările sistematice a informațiilor financiar-contabile către director se vor face periodic	1	2	2	Contabilul
Asigurarea exactității sistemului de raportare financiar-contabilă	Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	3	3	9	Desemnarea persoanelor responsabile cu activitatea de analiză a informațiilor financiar-contabile	2	3	6	Contabilul
	Comunicarea unor informații incorecte sau inadecvate	2	2	4	Comunicarea unor informații corecte sau adecvate	1	2	2	Contabilul
Cadrul de reglementare al CFP	Inexistența procedurilor scrise pentru aplicare a CFP	3	3	9	Elaborarea procedurilor scrise privind cadrul metodologic de aplicare a CFP	2	3	6	Contabilul
	Neactualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	2	2	4	Actualizarea cadrului metodologic de aplicare CFP	1	2	2	Contabilul
	Nedeseemnarea persoanelor responsabile cu elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	2	2	4	Desemnarea persoanelor responsabile cu elaborarea și actualizarea cadrului metodologic de aplicare a CFP	1	2	2	Contabilul
Nominalizarea și evaluarea persoanelor care acordă viza CFP	Inexistența ordinului de numire a persoanelor care acordă viza CFP	2	2	4	Întocmirea ordinului de numire a persoanelor care acordă viza CFP	1	2	2	Contabilul
	Desemnarea unor persoane incompatibile pentru acordarea vizei CFP	2	2	4	Desemnarea unor persoane compatibile pentru acordarea vizei CFP	1	2	2	Contabilul
	Nerealizarea evaluării persoanelor care	2	2	4	Realizarea evaluării	1	2	2	Contabilul

ȘCOALA GIMNAZIALĂ DRAGOMIREȘTI
Str. Principală, nr.130
com. Dragomirești, jud. Dâmbovița
E-mail: sc.dragomiresti@yahoo.com
Tel./Fax: 0245 236 078

	acordă viza CFP				persoanelor care acordă viza CFP				
Exercitarea acordării/ refuzului vizei CFP	Lipsa vizelor CFP pe documente	2	2	4	Aplicarea vizelor CFP pe documente	1	2	2	Contabilul
	Acordarea nejustificată a vizei CFP	2	2	4	Acordarea justificată a vizei CFP	1	2	2	Contabilul
Raportarea trimestrială și anuală a activității CFP	Raportarea unor date incomplete sau nereale	2	2	4	Raportarea unor date complete și reale	1	2	2	Contabilul
	Nerespectarea termenelor de raportare	2	2	4	Respectarea termenelor de raportare	1	2	2	Contabilul