



FORMENERG – S.A.
B-dul Gheorghe Șincai, Nr. 3, Sectorul 4, București
Cod Unic de Înregistrare: RO14529126; J40/2265/21.03.2002
Tel.: +40 21.306.99.00, Fax: +40 21.306.99.01 / 306.99.21
E-mail: secretariat@formenerg.ro web: www.formenerg.ro



APROBAT
Director General
Dragos Florescu

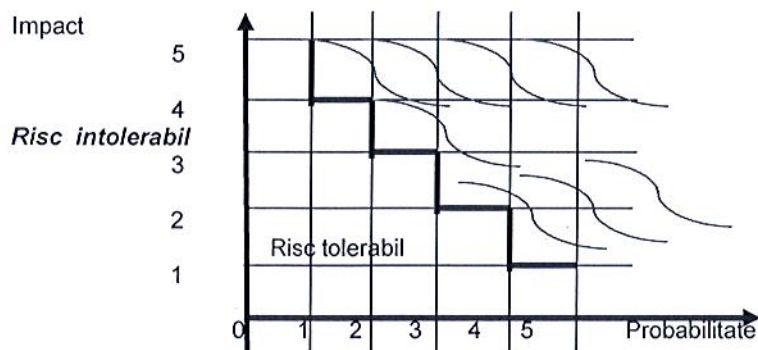


EVALUAREA RISCURILOR
asociate proceselor relevante derulate in Formenerg S.A.
2018

Note:

1. Se noteaza probabilitatea de la 1 la 5 (5 probabilitatea cea mai mare de manifestare a unui risc)
2. Se noteaza impactul (gravitatea) de la 1 la 5 (5 gravitatea cea mai mare a unui risc)
3. Nivelul de risc se exprima prin o valoare combinata, alcatuita din Probabilitate (frecventa de aparitie) si Impact (importanta consecintei).
4. Pentru fiecare din riscurile identificate se determina nivelul de risc
5. Pentru fiecare din riscurile identificate se verifica daca se incadreaza in nivelul riscului tolerabil utilizand matricea de incadrare risc.
6. Estimarea riscului are ca scop stabilirea necesitatii intreprinderii de actiuni pentru reducerea nivelului de risc astfel incat acesta sa se incadreze in nivelul tolerabil. Se noteaza riscul, in urma estimarii astfel: T=acceptabil; IT=intolerabil

Matrice incadrare risc



ANALIZA RISCURILOR

DIRECTIA ECONOMICA BIROU FINANCIAR CONTABILITATE						
OBIECTIVE / ACTIVITĂȚI	IDENTIFICAREA RISculUI	CAUZELE CARE FAVORIZEAZĂ APARIȚIA RISculUI	ESTIMARE RISC		STRATEGIA ADOPTATĂ (acțiuni pentru tratarea riscurilor)	Obs.
			Probabilitate	Impact		
1	2	3	4	5	7	8
OBIECTIV 1 Organizarea și conducerea contabilității ACTIVITATEA 1.1. Elaborarea politicilor contabile aplicate de societate	R1 Neactualizarea Manualului de politici contabile în conformitate cu reglementările contabile în vigoare	Nerespectarea OMFP nr.1802/2014, privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate l. Nerespectarea procedurilor de întocmire a Manualul de Politici Contabile conform Legii Contabilitatii cu modificările și completările ulterioare. Modificări legislative, organizare defectuoasă a activităților, graba, omisiune, lipsa verificării	1	4	INTORELABIL TRATARE RISC Implementarea elementelor de noutate identificate. Supervizarea efectuată pentru respectarea prevederilor legale: - OMFP nr.1802/2014, privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate; - Legii contabilității nr. 82/1991. Procedurile de întocmire a Manualul de Politici Contabile, conform Legii nr. 82/1991 legea contabilitatii cu modificările și completările ulterioare.	Activ

ACTIVITATEA 1.2. Organizarea registrelor de contabilitate (Registrul-Jurnal, Registrul Inventar și Cartea Mare).	R2 Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind modul de întocmire a Registrelor Jurnal, Registrul Inventar și Cartea Mare.	Nerespectarea prevederilor • Legii contabilității nr. 82/1991 • OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. • O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, implică sancțiuni din partea organelor de control. Lpsa procedurilor scrise/ monografii privind modul de întocmire a Registrului-jurnal, Registrul Inventar și Cartea Mare. Nerespectarea prevederilor OSGG nr. 400/12.06.2015 actualizat; Nerespectarea procedurilor: • Procedură de sistem pentru implementarea Standardului 9 – Proceduri, COD PS-10 Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017; • Procedură de sistem pentru implementarea Standardului 13 - Gestionarea documentelor, COD PS-13 Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017; • Procedură de sistem privind semnalare de nereguli, COD: P.S. – 16, Ediția I, Revizia 0, din 30.01.2017;	1	4	INTORELABIL TRATARE RISC Supervizarea efectuată pentru respectarea prevederilor legale: - OMFP nr.1802/2014, privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate; - Legii contabilității nr. 82/1991. - O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, Întocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Registrului Jurnal, Registrul Inventar și Cartea Mare. Supervizarea privind completarea corectă a Registrului Jurnal Registrul Inventar și Cartea Mare.cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	Activ
---	--	---	----------	----------	---	--------------

ACTIVITATEA 1.5. Asigurarea evidenței contabile a tuturor elementelor patrimoniale (imobilizări, stocuri, datorii și creanțe, trezorerie, decontări cu personalul și bugetul consolidat al statului). ATRIBUTIA 1.5.1. Evidența contabilă a imobilizărilor:	R3 Înregistrarea eronată în conturi de cheltuieli a imobilizărilor.	Nerespectarea prevederilor: - Legii contabilității nr. 82/1991 - OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. - Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare - H.G nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe,	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Verificarea privind clasificare corectă a mijloacelor fixe conform <i>Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.</i> Supervizarea: • înregistrărilor în conturi de cheltuieli a imobilizărilor. • completării corecte și actualizarea Registrului mijloacelor fixe. Verificarea respectării prevederilor: • Legii contabilității nr. 82/1991 • OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. • Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare • H.G nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe,	Activ
ATRIBUTIA 1.5.2. Evidența contabilă a materialelor consumabile și a celor de natura obiectelor de inventar:	R4 Neconcordanța între evidența contabilă și fișele de magazie ca urmare a unor înregistrări eronate.	Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii operațiunilor. Nerespectarea prevederilor - Legii contabilității nr. 82/1991 - OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate - O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.	1	3	TOLERARE SCĂZUTĂ TRATARE RISC Verificarea respectării prevederilor: • Legii contabilității nr. 82/1991; • OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate • O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.	Activ
ATRIBUTIA 1.5.3 .Evidența contabilă a datoriilor și creanțelor:	R 5 Depășirea termenelor scadente pentru încasarea creanțelor și plata datoriilor.	Nerespectarea prevederilor: - Legii contabilității nr. 82/1991 - OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Verificarea respectării prevederilor: • Legii contabilității nr. 82/1991; • OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate • Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și	Activ

		- Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; - H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Neînregistrarea în contabilitate, în perioada la care se referă, a operațiunilor economico - financiare ca urmare a transmiterii cu întârziere a unor documente de către terți sau alte compartimente.			completările ulterioare; H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Supervizarea privind: înregistrarea creanțelor incerte conform reglementărilor în vigoare precum și înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor-clienți și a debitorilor diverși.	
ATRIBUTIA 1.5.4. Evidența contabilă a elementelor de trezorerie:	R6 Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii operațiunilor.	Nerespectarea prevederilor: - Legii contabilității nr. 82/1991 - OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Supervizarea privind: - nța contabilă a operațiunilor de casă și de bancă prin înregistrarea zilnică în programul de contabilitate a extraselor de cont și a registrului de casă; - nța contabilă a cecurilor de încasat; - nța contabilă a depozitelor la termen constituite la bănci.	Activ
ACTIVITATEA 1.8. Valorificarea rezultatelor inventarierii ATRIBUTIA 1.8.3. Scoaterea din funcțiune a imobilizărilor și casarea acestora după aprobarea de către Consiliul de Administrație.	R7 Nerespectarea procedurii privind valorificarea bunurilor scoase din funcțiune și a procedurii de casare a acestora.	Nerespectarea Normelor proprii și a instrucțiunilor privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Nerespectarea procedurii interne de inventariere a patrimoniului	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Verificări privind respectarea prevederilor: - Legii contabilității nr. 82/1991 - OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. - O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.	Activ
ACTIVITATEA 1.9. Operațiuni contabile aferente accesării și	R8 Utilizarea unor	Întocmirea/actualizarea monografiei contabile a	1	3	TOLERARE SCĂZUTĂ	Activ

implementării fondurilor nerambursabile. ATRIBUTIA 1.9.1 Crearea unor conturi contabile analitice distincte în vederea evidenței contabile a proiectului.	conturi eronate, altele decât cele stabilite prin reglementări pentru derularea proiectelor	proiectului neconformă cu reglementările contabile aplicabile. Nerespectarea prevederilor: - legislației privind derularea proiectelor cu fonduri nerambursabile; - Legii contabilității nr. 82/1991; - OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale			TRATARE RISC Supervizarea pentru a se preveni: • înregistrarea eronată a unor operațiuni în alte conturi decât cele create pentru evidența contabilă a proiectului. • înregistrarea unor operațiuni neconformă cu monografia contabilă stabilită pentru derularea proiectului.	
OBIECTIV 2 Organizarea și conducerea activității financiare. ACTIVITATEA 2.1. Activitatea de urmărire a avansurilor de trezorerie acordate salariaților	R9 Acordarea unui nou avans salariaților care nu au justificat avansul primit anterior.	Depășirea termenului legal de decontare a avansurilor. Nerespectarea prevederilor: - Regulamentului operațiilor de casă aprobat prin Decretul nr.209/5 iulie 1976. - H.G. 1860/2006 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului. - O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, implică sancțiuni din partea organelor de control.	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Verificări pentru a nu se depăși termenul legal de decontare a avansurilor. Verificări privind prevenirea acceptării unor cheltuieli care nu respectă referatele de necesitate sau prevederile legale sau ale CCM aplicabil. Verificări privind întocmirea dispozițiilor de plată sau a ordinelor de plată pentru acordarea avansurilor de cheltuieli sau de deplasare în baza referatelor de necesitate aprobate. Respectarea prevederilor: • Regulamentului operațiilor de casă aprobat prin Decretul nr.209/5 iulie 1976. • H.G. 1860/2006 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului. • O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.	Activ
ACTIVITATEA 2.2. Activitatea de înregistrare, urmărire și încasare a creanțelor. ATRIBUȚIA 2.2.1 Înregistrarea în Jurnalul de vânzări a facturilor emise de societate. Verificarea	R 10 Înregistrarea eronată pe alt client decât cel pentru care a fost emisă factura	Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii operațiunilor. Omiterea de la facturare a unor chirii stabilite prin contracte comerciale.	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Respectarea prevederilor: • Legii contabilității nr. 82/1991 • OMFP nr.1802/2014 privind situațiile financiare anuale	Activ

jurnalului de vânzări.		Depășirea termenului legal de facturare a avansurilor din servicii. Întocmirea unei situații privind facturile emise și neîncasate incomplete/ neactualizate. Depășirea limitei prevăzute de BVC în ceea ce privește creanțele restante. Necalcularea, nefacturarea și neîncasarea de penalități de întârziere pentru neplata de către clienți a facturilor la termenele stabilite în contractele comerciale încheiate			individuale și situațiile financiare anuale Respectarea prevederilor: - Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; - H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Urmărirea încadrării creanțelor restante în limita prevăzută de Bugetul de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar în curs. Pregătirea documentației necesare în vederea introducerii acțiunii de recuperare a creanțelor în instanțele judecătorești.	
ACTIVITATEA 2.3. Activitatea de înregistrare, urmărire și plată a datoriilor. ATRIBUȚIA 2.3.1. Înregistrarea în Jurnalul de cumpărări a documentelor justificative primite de la furnizori (facturi, bonuri fiscale, etc.), precum și a documentelor justificative din deconturile de cheltuieli și deplasare	R 11 Plata unor penalități de întârziere pentru datoriile restante la furnizori.	Nerespectarea prevederilor: - Legii contabilității nr. 82/1991 - OMFP nr.1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. Decontarea cu întârziere a datoriilor către terți, perceperea de penalități. Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii operațiunilor	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Respectarea prevederilor: - Legii contabilității nr. 82/1991 - OMFP nr.1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. Urmărirea scadenței de plată a facturilor primite de la furnizori.	Activ
ACTIVITATEA 2.6. Activitatea de întocmire și depunere a declarațiilor fiscale și a Registrului fiscal.	R 12 Întocmirea eronată a	Nerespectarea prevederilor: - Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC	Activ

	declarațiilor	- H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Apariția unor erori de validare la transmiterea declarațiilor fiscale. Depunerea cu întârziere a declarațiilor privind taxele locale. Completarea cu întârziere a Registrului de evidență fiscală.			Respectarea prevederilor: - Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; - H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Supervizări privind: - depunerea în termen a declarațiilor privind taxele locale. - Completarea Registrului de evidență fiscală. Verificarea privind evidențierea veniturilor impozabile și a cheltuielilor aferente să se efectueaze pe natură economică, prin totalizarea acestora pe trimestru și/sau an fiscal.	
ACTIVITATEA 3.2. Calcularea drepturilor salariale ale angajaților, a indemnizațiilor membrilor Consiliului de Administrație, Adunării Generale a Acționarilor, secretarului A.G.A. și C.A., cenzorilor, a indemnizațiilor membrilor comisiilor A.N.C., a drepturilor obținute în baza contractelor civile de prestări servicii.	R 13 Întocmirea eronată a statelor de plată.	Nerespectarea prevederilor: - Legii bugetului asigurărilor sociale de stat - Legii nr. 53/2003 privind Codul muncii - Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice - Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății - Legii 210/1999 privind concediul paternal - Legii 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă - OUG 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate - Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Respectarea prevederilor: - Legii bugetului asigurărilor sociale de stat - Legii nr. 53/2003 privind Codul muncii - Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice - Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății - Legii 210/1999 privind concediul paternal - Legii 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă - OUG 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate - Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; - H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal; - O.G. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară implică sancțiuni din partea organelor de control.	Activ

		- H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal; - O.G. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară implică sancțiuni din partea organelor de control.				
OBIECTIV 4 Elaborarea situațiilor financiare anuale ACTIVITATEA 4.2. Întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu formatul și conținutul prevăzut de cadrul de raportare financiară aplicabil societății.	R 14 Imposibilitatea întocmirii situațiilor financiare anuale conform prevederilor legale specifice.	Nerespectarea reglementărilor privind întocmirea situațiilor financiare anuale.	0	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Supervizarea privind: - Efectuarea tuturor operațiunilor necesare pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli și întocmirea balanței de verificare anuale. - Stabilirea tuturor provizioanelor și ajustărilor pentru deprecierea creanțelor clienți sau a altor active conform reglementărilor contabile și fiscale Supervizarea Întocmirea situațiilor financiare: - bilanț contabil - cont de profit și pierdere - formular privind datele informative - situația activelor imobilizate și situația amortizării activelor imobilizate - situația fluxurilor de trezorerie - situația modificărilor capitalului propriu.	Activ

OBIECTIV 5 Elaborarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli ATRIBUȚIA 5.1.5. Întocmirea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli cu indicatorii economico-financiar și a anexelor, în conformitate cu modelul agreat și aprobat prin act normativ..	R 15 Nerespectarea corelațiilor prevăzute de instrucțiunile de întocmire a bugetului aprobate prin act normativ.	Neidentificarea tuturor actelor normative ce constituie baza legală pentru elaborarea proiectului BVC Fundamentarea incompletă a cheltuielilor ca urmare a furnizării de date incomplete/ insuficiente de către compartimentele interne ale societății Lipsa fundamentării unor indicatori economico-financiar prevăzuți în anexele proiectului BVC.	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Verificarea respectării actelor normative ce constituie baza legală pentru elaborarea proiectului BVC Supervizareaprivind: - fundamentarea completă a cheltuielilor ca urmare a furnizării de date incomplete/ insuficiente de către compartimentele interne ale societății - existența fundamentării unor indicatori economico-financiar prevăzuți în anexele proiectului BVC.	Activ
ACTIVITATEA 5.2. Urmărirea execuției BVC aprobat	R 16 Întocmirea cu întârziere a unor situații, raportări, referitoare la indicatorii economico-financiar din BVC în formatul și la termenele solicitate de Ministerul de Finanțe	Nerespectarea prevederilor O.G. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară.	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Respectarea prevederilor O.G. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară. Supervizareaprivind:depășirea în structură a nivelului de cheltuieli prevăzut prin bugetul de venituri si cheltuieli Întocmirea de situații, raportări și orice alte informații referitoare la indicatorii economico-financiar din BVC în formatul și la termenele solicitate de Ministerul de Finanțe sau de ministerul sub autoritatea căruia își desfășoară activitatea Societatea	Activ
OBIECTIV 6 Organizarea și efectuarea controlului financiar preventiv propriu ACTIVITATEA 6.1. Întocmirea cadrului general privind operațiunile supuse controlului financiar preventiv	R 17 Neactualizarea cadrului general de aplicare a controlului financiar-preventiv	Nerespectarea prevederilor: - O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; - O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului	1	2	TOLERARE SCĂZUTĂ TRATARE RISC Respectarea prevederilor: - O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; - O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea	Activ

		financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu			de control financiar preventiv propriu Supervizarea privind: • completarea conformă a Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv. • acordarea nejustificată a vizei de control financiar preventiv. • completarea conformă a Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.	
DIRECTIA ECONOMICA CASIERIE						
OBIECTIV 1 Organizarea, compartimentului casierie. ACTIVITATEA 1.1. Asigurarea efectuării operațiunilor de trezorerie prin casierie. ATRIBUȚIA 1.1.2. Efectuarea operațiunilor de încasări și plăți în numerar pe bază de documente justificative legal întocmite, cu viză de control financiar preventiv și respectarea regulamentului operațiunilor cu numerar și a principiilor gestionării numerarului.	R1 Efectuare de încasări și plăți pe bază de documente justificative fără viză de control financiar preventiv	Acceptarea unor documente justificative incomplete sau neconforme. Nerespectarea regulamentului operațiunilor cu numerar. Efectuarea unor operațiuni de trezorerie fără bază legală. Programarea ineficientă a organizării resurselor privind planificarea Casieriei. Modificări legislative, organizare defectuoasă a activităților, graba, omisiune, lipsa verificării. Evenimente neprevăzute (concedii medicale) etc. Nerespectarea Regulamentului operațiilor de casă aprobat prin Decretul nr.209/5 iulie 1976	2	4	TOLERARE SCAZUTĂ TRATARE RISC Respectarea prevederilor: •Legii contabilității nr. 82/1991 republicată •O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile; •DECRET nr. 209/05.07.1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unitatilor socialiste; •Legii 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată. •Legii nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legatură cu gestionarea bunurilor organizațiilor socialiste, modificată prin Legea nr. 54/1994; •O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; O.M.F.P. nr. 923/11.07.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;	Activ
ATRIBUȚIA 1.1.4. Efectuarea zilnică a monetarului pentru verificarea concordanței dintre	R 2 Neconcordanță între disponibilitățile din casierie și soldul consemnat în Registrul de casă..	Completarea eronată a Registrului de casă. Registrului de casă nu servește ca document pentru	2	4	TOLERARE SCAZUTĂ TRATARE RISC Supervizarea pentru ca: întocmirea, editarea și păstrarea Registrului de Casă să se	Activ

disponibilitățile bănești existente în casă și soldul Registrului de casă.		Înregistrarea operativă a încasărilor și plăților în numerar, efectuate prin casieria FORMENERG S.A. pe baza actelor justificative și de stabilire, la sfârșitul fiecărei zile, a soldului de casă; Inexistența unor proceduri scrise/ monografii privind modul de întocmire a Registrului de casa. Lipsa controlului inopinant al casieriei. Modificări legislative, organizare defectuoasă a activităților, graba, omisiune, lipsa verificării.			efectuează conform prevederilor legale și normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice. Controlul asupra aspectului prin care să se asigure că Registrul de Casă se utilizează în strictă concordanță cu destinația acestuia și se prezintă în mod ordonat și astfel completat încât să permită, în orice moment, identificarea și controlul operațiunilor contabile efectuate. Efectuarea inopinantă a controlului casieriei, atât sub aspectul existenței faptice a valorilor bănești cât și sub aspectul securității acestora. Respectarea prevederilor: • O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile; • Regulamentului operațiilor de casă aprobat prin Decretul nr.209/5 iulie 1976; • Legii 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea OUG nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată. • Legii nr. 16/1996 Arhivelor Naționale cu modificările și completările ulterioare. ROF-ul FORMENERG SA.	
ACTIVITATEA 1.3. Evidența stocurilor de materiale și a altor valori. ACȚIUNEA 1.3.2. Înregistrarea operațiunilor de intrare în gestiune a materialelor și a altor valori în fișele de magazie pe baza notelor de intrare-recepție și respectiv a facturilor emise de furnizori. ACȚIUNEA 1.3.3. Înregistrarea operațiunilor de ieșire din gestiune a materialelor în fișele de magazie pe baza bonurilor	R 3 Nerespectarea prevederilor legale cu privire la gestionarea bunurilor materiale.	Neconcordanță între soldul scriptic și soldul faptic. Completarea eronată a fișelor de magazie.	1	3	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Controlul privind respectarea prevederilor legale legale cu privire la gestionarea bunurilor materiale. Respectarea prevederilor: • O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile; • Regulamentului operațiilor de casă aprobat prin Decretul nr.209/5 iulie 1976; • Legii 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar și pentru modificarea și completarea OUG nr. 193/2002 privind introducerea sistemelor moderne de plată.	Activ

de consum/bon de transfer.						
ACTIVITATEA 1.4. Emiterea facturilor pentru serviciile prestate ATRIBUTIA 1.4.3 Întocmirea facturilor pentru serviciile prestate de societate sau pentru serviciile refacturate, pe baza informațiilor/situațiilor or primite de la compartimentele /persoanele cu atribuții în furnizarea acestora	R 4 Întocmirea eronată a facturilor pentru serviciile prestate de societate.	Nerespectarea prevederilor: - Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; -H.G. nr. 1 / 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal Lipsa verificării lunare a refacturărilor de servicii. Emiterea facturilor nu conțin informațiile privind condiții de emitere a acestora conform prevederilor legale.	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Supervizarea pe linia emiterii de facturi în condițiile legale Verificarea lunară a refacturărilor de servicii. Monitorizarea Situației încasării achitării facturilor. (O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile) Respectarea prevederilor: • O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile; • Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; • H.G. nr. 1 / 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;	Activ
DIRECTIA ECONOMICA BIROU FINANCIAR CONTABILITATE						
OBIECTIV 1 Organizarea și conducerea contabilității ACTIVITATEA 1.1. Elaborarea politicilor contabile aplicate de societate	R1 Neactualizarea Manualului de politici contabile în conformitate cu reglementările contabile în vigoare	Nerespectarea OMFP nr.1802/2014, privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate I. Nerespectarea procedurilor de întocmire a Manualul de Politici Contabile conform Legii Contabilitatii cu modificarile si completarile ulterioare. Modificări legislative, organizare defectuoasă a activităților, graba, omisiune, lipsa verificării	1	4	INTORELABIL TRATARE RISC Implementarea elementelor de noutate identificate. Supervizarea efectuată pentru respectarea prevederilor legale: - OMFP nr.1802/2014, privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate; - Legii contabilității nr. 82/1991. Procedurile de întocmire a Manualul de Politici Contabile, conform Legii nr. 82/1991 legea contabilitatii cu modificarile si completarile ulterioare.	Activ
ACTIVITATEA 1.2. Organizarea registrelor de	R2 Inexistența unor proceduri	Nerespectarea prevederilor • Legii contabilității nr. 82/1991	1	4	INTORELABIL TRATARE RISC	Activ

contabilitate (Registrul-Jurnal, Registrul Inventar și Cartea Mare).	scrise/ monografii privind modul de întocmire a Registrelor Jurnal, Registrul Inventar și Cartea Mare	• OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. • O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, implică sancțiuni din partea organelor de control. Lpsa procedurilor scrise/ monografii privind modul de întocmire a Registrului-jurnal, Registrul Inventar și Cartea Mare. Nerespectarea prevederilor OSGG nr. 400/12.06.2015 actualizat; Nerespectarea procedurilor: • Procedură de sistem pentru implementarea Standardului 9 – Proceduri, COD PS-10 Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017; • Procedură de sistem pentru implementarea Standardului 13 - Gestionarea documentelor, COD PS-13 Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017; • Procedură de sistem privind semnalare de nereguli, COD: P.S. – 16, Ediția I, Revizia 0, din 30.01.2017;			Supervizarea efectuată pentru respectarea prevederilor legale: - OMFP nr.1802/2014, privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate; - Legii contabilității nr. 82/1991. - O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, Întocmirea procedurilor scrise privind modul de întocmire a Registrului Jurnal, Registrul Inventar și Cartea Mare. Supervizarea privind completarea corectă a Registrului Jurnal Registrul Inventar și Cartea Mare.cu ajutorul sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor	
ACTIVITATEA1.5. Asigurarea evidenței contabile a tuturor elementelor patrimoniale	R3 Înregistrarea eronată în conturi de cheltuieli a imobilizărilor.	Nerespectarea prevederilor: - Legii contabilității nr. 82/1991 - OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile	1	1	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Verificarea privind clasificare corectă a mijloacelor fixe conform <i>Catalogului privind clasificarea și duratele normale</i>	Activ

(imobilizări, stocuri, datorii și creanțe, trezorerie, decontări cu personalul și bugetul consolidat al statului). ATRIBUTIA 1.5.1. Evidența contabilă a imobilizărilor:		financiare anuale consolidate. - Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare - H.G nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe,			de funcționare a mijloacelor fixe. Supervizarea: - înregistrărilor în conturi de cheltuieli a imobilizărilor. - completării corecte și actualizarea Registrului mijloacelor fixe. Verificarea respectării prevederilor: - Legii contabilității nr. 82/1991 - OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. - Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare - H.G nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe,	
ATRIBUTIA 1.5.2. Evidența contabilă a materialelor consumabile și a celor de natura obiectelor de inventar:	R4 Neconcordanța între evidența contabilă și fișele de magazie ca urmare a unor înregistrări eronate.	Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii operațiunilor. Nerespectarea prevederilor - Legii contabilității nr. 82/1991 - OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate - O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.	1	2	TOLERARE SCĂZUTĂ TRATARE RISC Verificarea respectării prevederilor: - Legii contabilității nr. 82/1991; - OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.	Activ
ATRIBUTIA 1.5.3 .Evidența contabilă a datoriilor și creanțelor:	R 5 Depășirea termenelor scadente pentru încasarea creanțelor și plata datoriilor.	Nerespectarea prevederilor: - Legii contabilității nr. 82/1991 - OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. - Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; - H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal,	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Verificarea respectării prevederilor: - Legii contabilității nr. 82/1991; - OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate - Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; - H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Supervizarea privind: înregistrarea creanțelor incerte conform reglementărilor în vigoare precum și înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor-clienți și a debitorilor diverși.	Activ

		Neînregistrarea în contabilitate, în perioada la care se referă, a operațiunilor economico - financiare ca urmare a transmiterii cu întârziere a unor documente de către terți sau alte compartimente.				
ATRIBUTIA 1.5.4. Evidența contabilă a elementelor de trezorerie:	R6 Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii operațiunilor.	Nerespectarea prevederilor: - Legii contabilității nr. 82/1991 - OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Supervizarea privind: - evidența contabilă a operațiunilor de casă și de bancă prin înregistrarea zilnică în programul de contabilitate a extraselor de cont și a registrului de casă; - evidența contabilă a cecurilor de încasat; - evidența contabilă a depozitelor la termen constituite la bănci.	Activ
ACTIVITATEA 1.8. Valorificarea rezultatelor inventarierii ATRIBUTIA 1.8.3. Scoaterea din funcțiune a imobilizărilor și casarea acestora după aprobarea de către Consiliul de Administrație.	R7 Nerespectarea procedurii privind valorificarea bunurilor scoase din funcțiune și a procedurii de casare a acestora	Nerespectarea Normelor proprii și a instrucțiunilor privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Nerespectarea procedurii interne de inventariere a patrimoniului	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Verificări privind respectarea prevederilor: • Legii contabilității nr. 82/1991 • OMFP nr. 1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. • O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.	Activ
ACTIVITATEA 1.9. Operațiuni contabile aferente accesării și implementării fondurilor nerambursabile. ATRIBUTIA 1.9.1 Crearea unor conturi contabile analitice distincte în vederea evidenței contabile a	R8 Utilizarea unor conturi eronate, altele decât cele stabilite prin reglementări pentru derularea proiectelor	Întocmirea/actualizarea monografiei contabile a proiectului neconformă cu reglementările contabile aplicabile. Nerespectarea prevederilor: - legislației privind derularea proiectelor cu fonduri nerambursabile; - Legii contabilității nr. 82/1991; - OMFP nr. 1802/2014	1	3	TOLERARE SCĂZUTĂ TRATARE RISC Supervizarea pentru a se preveni: • înregistrarea eronată a unor operațiuni în alte conturi decât cele create pentru evidența contabilă a proiectului. • înregistrarea unor operațiuni neconformă cu monografia contabilă stabilită pentru derularea proiectului.	Activ

proiectului.		privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale				
OBIECTIV 2 Organizarea și conducerea activității financiare. ACTIVITATEA 2.1. Activitatea de urmărire a avansurilor de trezorerie acordate salariaților	R9 Acordarea unui nou avans salariaților care nu au justificat avansul primit anterior.	Depășirea termenului legal de decontare a avansurilor. Nerespectarea prevederilor: - Regulamentului operațiilor de casă aprobat prin Decretul nr.209/5 iulie 1976. - H.G. 1860/2006 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului. - O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, implică sancțiuni din partea organelor de control	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Verificări pentru a nu se depăși termenul legal de decontare a avansurilor. Verificări privind prevenirea acceptării unor cheltuieli care nu respectă referatele de necesitate sau prevederile legale sau ale CCM aplicabil. Verificări privind întocmirea dispozițiilor de plată sau a ordinelor de plată pentru acordarea avansurilor de cheltuieli sau de deplasare în baza referatelor de necesitate aprobate. Respectarea prevederilor: - Regulamentului operațiilor de casă aprobat prin Decretul nr.209/5 iulie 1976. - H.G. 1860/2006 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului. - O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.	Activ
ACTIVITATEA 2.2. Activitatea de înregistrare, urmărire și încasare a creanțelor. ATRIBUȚIA 2.2.1 Înregistrarea în Jurnalul de vânzări a facturilor emise de societate. Verificarea jurnalului de vânzări	R 10 Înregistrarea eronată pe alt client decât cel pentru care a fost emisă factura	Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii operațiunilor. Omiterea de la facturare a unor chirii stabilite prin contracte comerciale. Depășirea termenului legal de facturare a avansurilor din servicii. Întocmirea unei situații privind facturile emise și neîncasate incomplete/ neactualizate. Depășirea limitei prevăzute de BVC în ceea ce privește	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Respectarea prevederilor: - Legii contabilității nr. 82/1991 - OMFP nr.1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale Respectarea prevederilor: - Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; - H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Urmărirea încadrării creanțelor restante în limita prevăzută de Bugetul de venituri și cheltuieli pentru exercițiul financiar în curs.	Activ

		creanțele restante. Necalcularea, nefacturarea și neîncasarea de penalități de întârziere pentru neplata de către clienți a facturilor la termenele stabilite în contractele comerciale încheiate			Pregătirea documentației necesare în vederea introducerii acțiunii de recuperare a creanțelor în instanțele judecătorești.	
ACTIVITATEA 2.3. Activitatea de înregistrare, urmărire și plată a datoriilor. ATRIBUȚIA 2.3.1. Înregistrarea în Jurnalul de cumpărări a documentelor justificative primite de la furnizori (facturi, bonuri fiscale, etc.), precum și a documentelor justificative din deconturile de cheltuieli și deplasare	R 11 Plata unor penalități de întârziere pentru datoriile restante la furnizori.	Nerespectarea prevederilor: - Legii contabilității nr. 82/1991 - OMFP nr.1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. Decontarea cu întârziere a datoriilor către terți, perceperea de penalități. Înregistrarea eronată în alte conturi decât cele aferente naturii operațiunilor	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Respectarea prevederilor: - Legii contabilității nr. 82/1991 - OMFP nr.1802/2014 privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. Urmărirea scadenței de plată a facturilor primite de la furnizori	Activ
ACTIVITATEA 2.6. Activitatea de întocmire și depunere a declarațiilor fiscale și a Registrului fiscal.	R 12 Întocmirea eronată a declarațiilor	Nerespectarea prevederilor: - Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; - H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Apariția unor erori de validare la transmiterea declarațiilor fiscale. Depunerea cu întârziere a	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Respectarea prevederilor: • Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; • H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, Supervizări privind: • depunerea în termen a declarațiilor privind taxele locale. • Completarea Registrului de evidență fiscală. Verificarea privind evidențierea veniturilor impozabile și a cheltuielilor aferente să se efectuează pe natură economică, prin totalizarea acestora pe trimestru și/sau an fiscal.	Activ

		declarațiilor privind taxele locale. Completarea cu întârziere a Registrului de evidență fiscală.				
ACTIVITATEA 3.2. Calcularea drepturilor salariale ale angajaților, a indemnizațiilor membrilor Consiliului de Administrație, Adunării Generale a Acționarilor, secretarului A.G.A. și C.A., cenzorilor, a indemnizațiilor membrilor comisiilor A.N.C., a drepturilor obținute în baza contractelor civile de prestări servicii.	R 13 Întocmirea eronată a statelor de plată.	Nerespectarea prevederilor: - Legii bugetului asigurărilor sociale de stat - Legii nr. 53/2003 privind Codul muncii - Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice - Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății - Legii 210/1999 privind concediul paternal - Legii 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă - OUG 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate - Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; - H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal; O.G. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară implică sancțiuni din partea organelor de	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Respectarea prevederilor: - Legii bugetului asigurărilor sociale de stat - Legii nr. 53/2003 privind Codul muncii - Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice - Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății - Legii 210/1999 privind concediul paternal - Legii 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă - OUG 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate - Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; - H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal; O.G. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară implică sancțiuni din partea organelor de control.	Activ

OBIECTIV 4 Elaborarea situațiilor financiare anuale ACTIVITATEA 4.2. Întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu formatul și conținutul prevăzut de cadrul de raportare financiară aplicabil societății.	R 14 Imposibilitatea întocmirii situațiilor financiare anuale conform prevederilor legale specifice.	control. Nerespectarea reglementărilor privind întocmirea situațiilor financiare anuale.	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Supervizarea privind: - Efectuarea tuturor operațiunilor necesare pentru închiderea conturilor de venituri și cheltuieli și întocmirea balanței de verificare anuale. - Stabilirea tuturor provizioanelor și ajustărilor pentru deprecierea creanțelor clienți sau a altor active conform reglementărilor contabile și fiscale Supervizarea Întocmirea situațiilor financiare : - bilanț contabil - cont de profit și pierdere - formular privind datele informative - situația activelor imobilizate și situația amortizării activelor imobilizate - situația fluxurilor de trezorerie - situația modificărilor capitalului propriu.	Activ
OBIECTIV 5 Elaborarea Bugetului de Venituri și Chetuieli ATRIBUȚIA 5.1.5. Întocmirea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli cu indicatorii economico- financiari și a anexelor, în conformitate cu modelul agreat și aprobat prin act normativ..	R 15 Nerespectarea corelațiilor prevăzute de instrucțiunile de întocmire a bugetului aprobate prin act normativ	Neidentificarea tuturor actelor normative ce constituie baza legală pentru elaborarea proiectului BVC Fundamentarea incompletă a cheltuielilor ca urmare a furnizării de date incomplete/ insuficiente de către compartimentele interne ale societății Lipsa fundamentării unor indicatori economico- financiari prevăzuți în anexele proiectului BVC.	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Verificarea respectării actelor normative ce constituie baza legală pentru elaborarea proiectului BVC Supervizareaprivind: fundamentarea completă a cheltuielilor ca urmare a furnizării de date incomplete/ insuficiente de către compartimentele interne ale societății existența fundamentării unor indicatori economico-financiari prevăzuți în anexele proiectului BVC.	Activ
ACTIVITATEA 5.2. Urmărirea execuției BVC aprobat	R 16 Întocmirea cu întârziere a unor situații, raportări, referitoare la indicatorii economico-financiari din BVC în formatul și la termenele solicitate de Ministerul de Finanțe	Nerespectarea prevederilor O.G. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ- teritoriale sunt acționari unici	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Respectarea prevederilor O.G. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o	Activ

		ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară.			participație majoritară. Supervizare privind: depășirea în structură a nivelului de cheltuieli prevăzut prin bugetul de venituri și cheltuieli Întocmirea de situații, raportări și orice alte informații referitoare la indicatorii economico-financiar din BVC în formatul și la termenele solicitate de Ministerul de Finanțe sau de ministerul sub autoritatea căruia își desfășoară activitatea Societatea	
OBIECTIV 6 Organizarea și efectuarea controlului financiar preventiv propriu ACTIVITATEA 6.1. Întocmirea cadrului general privind operațiunile supuse controlului financiar preventiv	R 17 Neactualizarea cadrului general de aplicare a controlului financiar-preventiv	Nerespectarea prevederilor: • O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; • O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu	1	3	TOLERARE SCĂZUTĂ TRATARE RISC Respectarea prevederilor: • O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; • O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu Supervizarea privind: • completarea conformă a Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv. • acordarea nejustificată a vizei de control financiar preventiv. • completarea conformă a Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv	Activ
COMPARTIMENT CONTROL FINANCIAR GESTIUNE						
OBIECTIV 1 Oferirea de asigurări conducerii FORMENERG SA privind eficiența și eficacitatea proceselor economico-financiare. ACTIVITATE 1.1. Planificarea anuală, trimestrială și lunară a misiunilor de control financiar de	R 1 Nerealizarea unei analize a riscului pertinent poate conduce la neidentificarea tuturor activităților specifice controlului financiar de gestiune, o cuantificare necorespunzătoare a zonelor de risc cu impact major, și în ultimă instanță la programarea ineficientă a resurselor Compartimentul Control Financiar de Gestiune prin îndreptarea acestora către zone de control neprioritare.	Depășirea perioadei planificate pentru realizarea unor misiuni de CFG; Efectuarea unor misiuni de CFG ad-hoc/neplanificate/exceptionale; Programarea ineficientă a resurselor serviciului CFG prin îndreptarea acestora către zone de control neprioritare. Dificultăți în aplicarea cadrului procedural (aplicare neuniformă, greoaie,	1	2	TOLERARE RIDICATĂ TRATARE RISC -Verificarea stadiului de îndeplinire a misiunilor de CFG planificate; Revizuirea Manualul de proceduri privind CFG aprobat de conducerea FORMENERG S.A. Supervizarea efectuată conform: HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitarea a controlului financiar de gestiune.	Activ

gestiune.		reducerea eficienței activității)				
	R 2 Neprevizionarea corectă a fondului de timp necesar pentru realizarea misiunilor de CFG ad-hoc și a altor activități excepționale poate conduce la neîndeplinirea planului de control și modificarea frecvenței a acestuia pe parcursul anului.	Programarea inefficientă a resurselor serviciului CFG prin îndreptarea acestora către zone de control neprioritare. Dificultăți în aplicarea cadrului procedural (aplicare neuniformă, greoaie, reducerea eficienței activității) Cuantificarea necorespunzătoare a zonelor de risc cu impact major.	1	3	TOLERARE SCAZUTĂ TRATARE RISC Verificarea stadiului de îndeplinire a misiunilor de CFG planificate; Prevenirea apariției și creșterea unor decalaje față de evoluția activității de CFG. Supervizarea tuturor etapelor realizării misiunilor de control în concordanță cu respectarea cadrului metodologic general. Asigurarea valorii adăugate a activității de CFG pentru management prin prevenirea creșterii duratei misiunilor de control și a costurilor de realizare a acestora.	Activ
	R 3 Neluarea în considerare pentru planificarea anuală a factorilor externi cu impact major (schimbări legislative, schimbări organizatorice, etc.), precum și a riscurilor majore identificate chiar de către structura auditată (eventual pe baza propriului mecanism de management al riscurilor)	Dificultăți în aplicarea cadrului procedural (aplicare neuniformă, greoaie, reducerea eficienței activității) Organizare defectuoasă a activităților, graba, omisiunile, acordarea unei importanțe minore acestui act. Pregătirea incompletă a angajaților.	2	4	INTOARELABIL TRATARE RISC Implementarea elementelor de noutate identificate. Supervizarea efectuată conform: HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitarea a controlului financiar de gestiune.	Activ
	R 4 Lipsa experienței necesare și a unei îndrumări în realizarea planificării anuale cu implicații în realizarea obiectivelor CFG..	Neprevizionarea corectă a fondului de timp necesar pentru realizarea misiunilor de control financiar de gestiune și a altor activități noncontrol financiar de gestiune. Dificultăți în aplicarea cadrului procedural (aplicare neuniformă, greoaie, reducerea eficienței activității)	1	3	TOLERARE RIDICATĂ TRATARE RISC Focalizarea misiunilor de CFG pe domenii cu risc major. Implementarea elementelor de noutate identificate. Extinderea expertizei în domeniul planificării anuale de la persoanele implicate în mod obișnuit în această activitate și către alte persoane care dețin experiența necesară (asigurarea back-up-ului)	Activ
ACTIVITATE 1.2. Realizarea misiunilor de control financiar de gestiune conform	R 5 Stabilirea într-o manieră nerealistă a obiectivelor specifice misiunii, și a nivelurilor de testare aferente, poate	Realizarea de misiuni care nu respectă cadrul metodologic general. Organizare defectuoasă a	1	2	TOLERARE SCAZUTĂ TRATARE RISC Stabilirea /elaborarea notelor de relații necesare a fi efectuate pe parcursul intervenției la fața locului încă din faza elaborării	Activ

planului anual aprobat. ATRIBUTIE 1.2.1.Efectuarea misiunilor de control financiar de gestiune în termenele prevazute.	conduce la nerespectarea fondului de timp alocat realizării misiunii.	activităților, graba, omisiune etc.			programului misiunii de CFG ; Stabilirea responsabililor pentru fiecare actiune si a termenelor de realizare; Asigurarea unei supervizari periodice pe parcursul desfășurării misiunii.	
	R 6 Supraîncărcarea echipelor de control cu sarcini suplimentare activităților prevăzute prin planul de control poate conduce la întârzieri în realizarea misiunilor în timpul planificat.	Nerespectarea unor responsabilități clare în cadrul programului de control, în funcție de calificarea și experiența fiecărui membru al echipei, poate avea un impact nefavorabil asupra calității activității și nerespectării planului de control. Realizarea de misiuni care nu respectă cadrul metodologic general. Depășirea perioade planificate pentru realizarea unor misiuni CFG;	1	3	INTORELABIL TRATARE RISC Efectuarea supervizării conform: HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitarea a controlului financiar de gestiune;	Activ
1.3. Realizarea de misiuni ad-hoc, la solicitarea managementului.	R 7 Lipsa unei analize pertinente pentru prioritizarea misiunilor ad-hoc față de misiuni le planificate, în funcție de nivelele de risc asociate și termenele de finalizare solicitate/ stabilite, poate conduce la realizarea în exces a unor misiuni de CFG ad-hoc/exceptionale cu nivele de risc scăzut și renunțarea la misiunile planificate.	Realizarea de misiuni care nu respectă cadrul metodologic general al H.G. nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitarea a controlului financiar de gestiune; Întârzierea nejustificată a activităților specifice misiunilor ad-hoc.	1	4	INTORELABIL TRATARE RISC Efectuarea de analize pertinente pentru prioritizarea misiunilor ad-hoc față de misiunile planificate, în funcție de nivelele de risc asociate și termenele de finalizare solicitate. Realizarea unei pregătiri de specialitate specifice în scopul acumulării de experiență în domeniul CFG în realizarea misiunilor ad-hoc sau excepționale	Activ
OBIECTIV 2 Asigurarea integrității patrimoniului FORMENERG S.A, precum și a bunurilor din	R 8 Esantionarea necorespunzătoare a documentelor ce trebuie verificate poate conduce la o falsa asigurare cu privire la existența unei bune organizări a	Realizarea de misiuni care nu respectă cadrul metodologic general. Proceduri/norme de aplicare legale complexe, greu de aplicat sau care crează	1	3	INTORELABIL TRATARE RISC. Realizarea unei pregătiri de specialitate în scopul: - acumulării de experiență în domeniul CFG. - cunoașterii modificărilor/completărilor frecvente în legislația românească;	Activ

domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrare, în concesiunea sau în închiriere. ACTIVITATE 2.1.1. Verifică modul de organizare a gestiunilor.	gestiunilor, posibilitatea existenței unor lipsuri în gestiune.	confuzii Lipsa unor ghiduri/manuale de utilizare, agreate la nivel național/comunitar; interes scăzut, pregătire în domeniu insuficient și așică complexe în susținerea și aprobarea la timp a modificărilor legislative necesare			Asigurarea conform căreia procedurile și instrucțiuni interne sunt eficiente și corelate între ele sau cu cerințele reglementate. Respectarea prevederilor: -Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice; -Legea contabilității nr.82/ 1991 republicată -O G nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; -HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitarea a controlului financiar de gestiune.	
ACTIVITATE 2.7. Verificarea procedurilor și a modului de efectuare a inventarierii precum și a valorificării rezultatelor inventarierii.	R 9 Posibilitatea existenței unei evidente contabile de gestiune organizată necorespunzător ce îngreunează activitatea de efectuare a inventarierii	Dificultăți în aplicarea cadrului procedural (aplicare neuniformă, greoaie, reducerea eficienței activității)	1	2	TOLERARE RIDICATĂ TRATARE RISC Verificarea respectării procedurilor și a legislației specifice cu privire la efectuarea inventarierii și a valorificării rezultatelor inventarierii. Supervizorul să se asigure de suficiența probelor de CFG care susțin constatarea formulată în cadrul misiunilor. Obținerea asigurării că propunerile prezentate în Procesul verbal de control se implementează întocmai la termenele stabilite și în mod eficace, cât și evaluarea consecințelor în cazul neaplicării acestora. Evaluarea caracterului adecvat, eficacitatea și oportunitatea acțiunilor întreprinse de către conducerea entității/structurii controlate pentru implementarea propunerilor prezentate în Procesul verbal de control .	Activ
OBIECTIV 3 Respectarea prevederilor legale și a reglementărilor interne incidente activității economico-financiare a societății. ACTIVITATEA 3.1.	R 10 Fundamentare necorespunzătoare a unor capitole din bugetul de venituri și cheltuieli	Posibilitatea apariției subiectivismului și al separării atribuțiilor în activitatea de control financiar de gestiune	1	2	TOLERARE RIDICATĂ TRATARE RISC Verifică respectarea prevederilor legale în fundamentarea propunerii de buget de venituri și cheltuieli al societății și a componentelor organizatorice constituente.	Activ

Respectarea prevederilor legale în fundamentarea propunerii de buget de venituri și cheltuieli al societății și a componentelor organizatorice constituente.						
ACTIVITATEA 3.3. Respectarea prevederilor legale privind încasări și plăți în lei și valută.	R 11 Esantionarea necorespunzătoare a documentelor ce trebuie verificate poate conduce la o falsă asigurare cu privire la existența unei evidente contabile corecte a încasărilor și plăților în lei și valută.	Posibilitatea de încasări și plăți acute cu încălcarea dispozițiilor legale. Inexistența unei monografii privind evidența încasărilor și plăților prin bancă;	1	2	TOLERARE RIDICATĂ TRATARE RISC Verifică respectarea prevederilor legale privind încasările și plățile în lei și valută. Respectarea prevederilor: -Legea contabilității nr. 82/ 1991 republicată -HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitarea a controlului financiar de gestiune.	Activ
ACTIVITATE 3.6. Respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare	R 12 Esantionarea necorespunzătoare a documentelor ce trebuie verificate poate conduce la o falsă asigurare cu privire la existența unei evidente contabile corecte a operațiunilor economico – financiare.	Nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico – financiare.	1	2	TOLERARE SCĂZUTĂ TRATARE RISC Se verifică : -organizarea evidenței de gestiune și ținerea evidenței contabile -ținerea contabilității analitice pe clienți și furnizori -ținerea jurnalelor la zi -concordanța conturilor sintetice și analitice. Respectarea prevederilor: -Legea contabilității nr. 82/ 1991 republicată; -HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitarea a controlului financiar de gestiune.	Activ
OBIECTIV 4: Creșterea eficienței în utilizarea resurselor alocate. ACTIVITATE 4.1. Respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli	R 13 Esantionarea necorespunzătoare a documentelor ce trebuie verificate poate conduce la o falsă asigurare cu privire la existența unei corecte respectări a prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli	Posibilitatea existenței unor încălcări ale prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli	1	2	TOLERARE SCĂZUTĂ TRATARE RISC Se verifică : respectarea prevederilor legale în execuția bugetului de venituri și cheltuieli. Respectarea prevederilor: -Legea contabilității nr. 82/ 1991 republicată; -HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitarea a controlului financiar de gestiune	Activ
Rapoarte periodice	R 14	Realizarea de rapoarte	1	1	TOLERARE RIDICATĂ	Activ

(anuale) de activitate.	Dificultăți în colectarea informațiilor necesare în vederea realizării unor rapoarte de activitate cuprinzătoare.	periodice incomplete.			TRATARE RISC Obținerea de informații complete pentru a sublinia valoarea adăugată a activității de CFG pentru management Colectarea și prelucrarea periodică a informațiilor transmise conform unui model prestabilit.	
DIRECTIA ECONOMICA BIROUL ADMINISTRATIV - ACHIZITII PUBLICE						
OBIECTIV 1, Organizarea, planificarea și realizarea de activități în domeniul administrativ. ACTIVITATEA 1.1. Asigurarea menținerii capacității de funcționare și a condițiilor de confort și aspect a sediului, precum și prevenirea și remedierea la timp a degradărilor și avariilor constatate ATRIBUȚIA 1.1.1. Verificarea tuturor construcțiilor-clădirilor din folosința FORMENERG S.A. din punct de vedere al comportării și întreținerii.	R1 Neidentificarea tuturor activităților și o cuantificare necorespunzătoare a zonelor de risc cu impact major și în ultimă instanță poate conduce la programarea ineficientă a organizării resurselor privind planificarea în domeniul administrativ	Programarea ineficientă a organizării resurselor privind planificarea în domeniul administrativ. Cuprinderea angajaților în alte misiuni cu caracter de urgență sau excepționale neplanificate; Resurse umane insuficiente; Modificări legislative, organizare defectuoasă a activităților, graba, omisiune, lipsa verificării. Evenimente neprevăzute (concedii medicale) etc Organizare defectuoasă a activităților, graba, omisiune, lipsa verificării. Sincope în atingerea obiectivelor specifice ale domeniului administrativ. Fundamentare necorespunzătoare a activităților specifice privind reviziilor care trebuiesc planificate. Neimplicarea în urmărirea contractelor încheiate (activităților specifice reviziilor) și aflate în responsabilitate privind derularea acestora	1	4	INTORELABIL TRATARE RISC Verificarea stadiului de îndeplinire a obiectivelor specifice domeniului administrativ planificate; Analiză proiect/modificări ale planificării anuale a activităților specifice și a formularelor de recomandări împreună cu Biroul Financiar-Contabilitate, , și domeniul Achiziții Publice Supervizarea efectuată asupra: programării și a organizării resurselor privind planificarea în domeniul administrativ. reviziilor și lucrărilor de reparații curente, prioritare, în funcție de fondurile prevăzute în bugetul FORMENERG S.A. Respectarea prevederilor: -Legii nr. 211/2011 privind regimul deșeurilor; -Legii nr. 230/2006 privind serviciul de iluminat public; -Legii nr. 101/2007 peivind serviciul de salubritate a societăților; -ROF-ul FORMENERG S.A. Verificarea înregistrării tuturor necesităților transmise de la toate compartimentele; Compararea cu planul/planificarea anilor anteriori si cu referatele de solicitare ale structurilor organizatorice ale FORMENERG S.A. privind reviziile și licrările de reparații etc.;	Activ
ATRIBUȚIA 1.1.5. Organizează	R 2 Necunoasterea evenimentelor	Nu se cunosc și nu se pot lua măsuri preventive în funcție	1	2	TOLERARE SCAZUTĂ TRATARE RISC	Activ

activitatea de apărare civilă la sediul societății, coordonează și controlează această activitate.	specifice activităților de apărare civilă.	de eventuale evenimente. Perpetuarea aspectelor negative ca urmare a luării unor măsuri eronate sau inoportune. Confruntarea cu situații neprevăzute urmare a necunoașterii luării de măsuri oportune, necorelate la problemele legislative în domeniu.			Respectarea prevederilor legale specifice domeniului pentru a preveni confruntarea cu situații neprevăzute urmare a necunoașterii luării de măsuri oportune, necorelate la problemele. Prevenirea apariției de situații neprevăzute urmare a necunoașterii luării de măsuri oportune, necorelate la problemele legislative în domeniu. Supervizarea organizării activităților de apărare civilă la sediul societății și a tuturor etapelor realizării misiunilor de control în concordanță cu respectarea cadrului metodologic general.	
ATRIBUȚIA 1.2.2. Organizează și ține la zi evidențele tehnico-operative pe gestiune și compartimente de activitate în conformitate cu prevederile legale în vigoare și execută casarea materialelor și obiectelor de inventar retrase din folosință.	R 3 Eșantionarea necorespunzătoare a documentelor care trebuie verificate poate conduce la o falsă asigurare cu privire la existența unei bune organizări a gestiunilor; posibilitatea existenței unor lipsuri în gestiune	Eșantionarea necorespunzătoare a documentelor care trebuie verificate cu privire la existența unei bune organizări a gestiunilor. Lipsa verificării tuturor locurilor de păstrare a bunurilor materiale și a valorilor. Nesemnarea în timp util a conducerii societății de posibilitatea de producere a unor sustrageri sau furturi din bunurile și valorile materiale ce fac parte din patrimonial societății ca urmare a neasigurării corespunzătoare a locurilor de depozitare.	1	1	TRATARE RISC Verificări asupra tuturor locurilor de păstrare a bunurilor materiale și a valorilor pentru a se preveni posibilitatea existenței unor lipsuri în gestiune. Supervizarea pentru a se preveni existența de mijloace fixe, obiecte de inventar și bunuri aflate în gestiune fără documente justificative sau cu documente incomplete.	Activ
ATRIBUȚIA 1.2.6. Întocmește situația anuală de reparații la imobile, instalații, mobilier, obiecte de inventar, etc. și urmărește executarea acestora.	R 4 Neincluderea unor materiale, produse, piese de schimb, produse, consumabile etc. esențiale pentru realizarea activităților curente și specifice societății.	Disfuncționalități în procesul de aprovizionare cu bunurile materiale necesare desfășurării activității; Neurmărirea permanentă a modului de derulare a relațiilor contractuale; Lipsa evidenței a efectuării reparațiilor și a testării la imobile instalații atât în perioada de garanție cât și	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Controlul stocului de materiale, produse, piese de schimb etc. în regim real, zilnic; Supervizarea permanentă a modului de derulare a relațiilor contractuale; Efectuării de analize permanente a situației stocurilor de materiale, piese de schimb, produse, consumabile etc.,	Activ

		cea de post-garanție etc.;				
		Lipsa efectuării unei analize permanente a situația stocurilor de materiale, piese de schimb, produse, consumabile etc,				
ATRIBUTIA 1.2.11. Organizează și urmărește respectarea normelor legale privind activitatea de protecție a muncii, a mediului și de supraveghere tehnică la nivelul biroului..	R 5 Fundamentarea necesarului de resurse materiale nu a avut în vedere bugetul alocat	Solicitarea efectuării unor achiziții publice fără a fi asigurată finanțarea corespunzătoare. Slabă conlucrare cu șefii compartimentelor functionale.	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Supervizări privind respectarea normelor legale privind activitatea de protecție a muncii, a mediului și de supraveghere tehnică la nivelul biroului	Activ
ATRIBUTIA 1.2.12. Gestionarea parcului auto , asigurarea stării tehnice și estetice a autovehiculelor	R 6 Aplicare și înțelegere necorespunzătoare a legislației specifice sau a modificărilor acestora.	Cheltuielile de întreținere și reparații a parcului auto depășesc cheltuielile planificate. Nerespectarea dotărilor autovehiculelor cu piese de schimb și anvelope corespunzătoare funcție de uzură și anotimp.	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Supervizări privind asigurarea stării tehnice și estetice a autovehiculelor Verificarea pentru încadrarea cheltuielilor de de întreținere și reparații a parcului auto în cheltuielile planificate. Asigurarea siguranței circulației și securității muncii prin realizarea controlului stării tehnice a parcului auto și instruirii periodice a conducătorilor auto, utilizatori ai autovehiculelor societății	Activ
OBIECTIV 1, Elaborarea , actualizarea și realizarea Programului anual al achizițiilor publice. ACTIVITATEA 1.7 Aprobarea programului anual al achizițiilor publice de către	R1 Lipsa unui program anual al achizițiilor publice urmare a necorelării între proiectul programul de achiziții si politica de realizare a obiectivelor	Nedefinitivarea programului anual al achizițiilor publice după aprobarea BVC-ului din lipsa operarilor de modificari in program ; Efectuarea fundamentarii si elaborarii Programului de catre persoane fără o pregatire corespunzatoare (pentru primirea propunerilor de la compartimente, centralizarea	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Întocmirea proiectului Programului anual al achizițiilor publice ce reprezinta totalitatea contractelor pe care FORMENERG S.A. interntionează să le atribuie în decursul anului urmator tinand cont de : - necesitatile obiective de produse, servicii și de lucrări; - gradul de prioritate al necesităților ; Verificarea și aprobarea proiectului programului anual al	Activ

Consiliu de Administrație al FORMENERG S.A.,		si prioritizarea necesitatilor) Necunoașterea strategiilor și instrumentelor de control asupra activităților specifice privind planificarea în domeniul achizițiilor publice. Nepreluarea de la fiecare compartiment din cadrul FORMENERG S.A. a solicitațiilor de achiziție pentru anul următor precum și a Notelor de fundamentare afereente; Corelarea insuficienta între Program și politica de realizarea a obiectivelor entității Imposibilitatea întocmirii Programului de achiziții publice. Activitatea de achiziții nu se desfășoară pe baza unui program anual Programul nu îndeplinește condățiile de conformitate. Neasigurarea la termen a necesitățile urgente neprevăzute de produse, servicii sau lucrări			achizițiilor publice de către directorul economic. Supervizarea tuturor etapelor realizarea și aprobarea Programului anual al achizițiilor publice precum și a respectării prevederilor legislației privind achizițiile publice si concurrenta. Respectarea : „Procedurii Operaționale privind atribuirea contractelor de furnizare/prestare de servicii/ executia de lucrari, COD: PO-02-01. întocmita pe prevederile următoarelor: - Legeii nr. 98/19.05. 2016 privind achizițiile publice.	
OBIECTIV 2, Pregătirea aplicării procedurii simplificate pentru atribuirea contractului de achiziție publică. ACTIVITATEA 2.4 Aprobarea notei privind determinarea valorii estimative de către directorul general, compartimentul juridic.	R 2 Aplicarea unei proceduri de atribuire ce nu respecta pragurile valorice prevăzute de procedura operationala COD;PO-02-01	Date eronate cu implicații necorespunzătoare în luarea deciziilor. Neconcordanță între activitățile realizate și atribuțiile definite. Documentatia de atribuire contine informatii eronate sau insuficiente Responsabilii cu achizițiile directe din PAAP nu urmăresc PAAP aprobat pentru respectarea termenelor de demarare a achiziției directe; Responsabilii cu achizițiile directe din PAAP nu si-au însușit procedura de lucru	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Supervizarea privind aplicarea Procedurii operaționale privind atribuirea contractelor de furnizare/prestare de servicii/execuția de lucrări în cadrul FORMENERG S.A. Cod: PO 02-01 Ediția I, 06.10.2016 Supervizarea prin care să se asigure că după aprobarea dosarului achiziției, persoanele responsabile cu achizițiile directe din cadrul BAAP(achiziții publice) vor lansa comanda către furnizor/ prestator /executant si vor urmări derularea achiziției până la primirea mărfii/produselor si a facturii aferente. Verificarea documentatiei aferente cumpararii directe întocmita de catre responsabilul achiziției;	Activ

		pentru efectuarea achizițiilor directe.			Întocmirea de către responsabilii cu achiziția a documentației aferente cumpărării directe, respectiv studiul de piață, nota justificativă și raportul procedural.	
OBIECTIV 4. Derularea procedurii simplificate pentru atribuirea contractului de achiziție publică ACTIVITATEA 4.9 Supunerea spre aprobare directorului general raportul procedurii	R 3 Neindeplinirea condițiilor de conformitate a Raportului de evaluare a ofertei și propunerii de atribuire a contractului de achiziție	Nerespectarea condițiilor de conformitate și de transmitere a Documentației de atribuire, invitația de participare către ofertanți. Imposibilitatea de realizare în termen a achizițiilor și punerea lor în funcțiune Dificultăți în aplicarea cadrului procedural (aplicare neuniformă, greoaie, reducerea eficienței activității. Acceptarea ofertei neeligibile/ neînregistrate/întarziate/ fără garanția de participare etc.	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Supervizarea privind respectarea Procedurii operaționale privind atribuirea contractelor de furnizare/prestare de servicii/execuția de lucrări în cadrul FORMENERG S.A. Cod: PO 02-01 Ediția I, 06.10.2016 Controlul pentru elaborarea unei documentații suficient fundamentată. Evaluarea ofertelor să se realizeze în concordanță cu termenii prevăzuți în documentația de atribuire; Efectuarea controlului ierarhic privind corectitudinea elaborării Documentației de atribuire. Referitor la Caietele de sarcini elaborate, acestuia să respecte conținutul cadru, prevăzut de legislația în vigoare, prezentând pentru serviciile și lucrările solicitate, specificații tehnice referitoare la: nivelul calitativ, tehnic și de performanță, impactul asupra mediului, siguranța în exploatare, sisteme de asigurare a calității și condiții pentru certificarea conformității cu standarde relevante, prescripții de proiectare, etc; Monitorizarea respectării: -încheierii contractului de achiziție publică și transmiterea spre publicare a anunțului de atribuire; -persoana responsabilă din cadrul BAAP (structurii de achiziții publice) cu întocmirea documentațiilor de atribuire va întocmi Contractul de achiziție publică, îl va semna la persoanele cu responsabilități în acest sens la nivelul societății și se va ocupa de transmiterea acestuia către furnizor/prestator/executant. Verificarea conținutului dosarului achiziției publice prin care să se respecte condițiile de conformitate indiferent de procedura de atribuire utilizată.	Activ
OBIECTIV 6. Pregătirea aplicării procedurii de licitație deschisă pentru atribuirea contractului de achiziție publică	R 4 Aplicarea unei proceduri de atribuire ce nu respecta pragurile valorice prevăzute de Normele proprii procedurale.	Elaborarea Referatului de necesitate insuficient fundamentat Lipsa specificațiilor tehnice Estimarea eronată a valorii achiziției Neincadrarea achiziției în programul de achiziții. Documentația de atribuire nu îndeplinește condițiile de	1	2	TOLERARE SCAZUTĂ TRATARE RISC Verificarea aplicării unei proceduri de atribuire prin licitație deschisă care respectă „PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind atribuirea contractelor de furnizare/ prestare de servicii/ execuția de lucrări, COD: PO-02-01.”; Monitorizare/Supervizare pentru : respectarea condițiilor de conformitate și de transmitere a Documentației de atribuire, Anunțului de participare către	Activ

		conformitate Nerespectarea termenelor de raspuns la clarificari Analiza contestației nu se realizează în conformitate cu termenii din caietul de sarcini, Oferta depusa nu corespunde cerințelor prevăzute în Documentația de atribuire Acceptarea ofertei neeligibile/ neînregistrate /fără capacitate tehnică și economico-financiară.. Nerespectarea obligatiei de a incheia contractul cu ofertantul castigator.			ofertanții; Evaluarea ofertelor se va realiza în concordanță cu termenii din Caietul de sarcini; Verificare/monitorizare soluționării în termen a contestațiilor în conformitate cu termenii din Caietul de sarcini, Încheierea contractelor cu respectarea termenelor de așteptare prevăzute de legislație ; Contractul are viza de control financiar preventiv, viza de legalitate de la structura juridică, vize ale unor structuri de specialitate, structura economică, aprobarea managerului	
DIRECTIA COMERCIALA BIROU MARKETING						
OBIECTIV1. Organizarea, planificarea și realizarea de activități de instruire. 1.1.1. Participă și colaborează la elaborarea ROF.	R 1 Lipsa corespondenței între atribuțiile BM stabilite prin ROF și sarcinile din fișele posturilor.	Slabă conlucrare cu sefi compartimentelor functionale în elaborarea si actualizarea ROF-ului; Modificări legislative, organiza-re defectuoasă a activităților, graba, omisiune, lipsa verificării.	1	1	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Propuneri pentru elaborarea si actualizarea ROF si intocmirea/ modificarea acestuia pe baza propunerilor compartimentelor. Alocarea unei perioade de timp suplimentare necesară pentru finalizarea activităților. Supervizarea conform procedurilor: • Procedură de sistem privind stabilirea misiunii, viziunii, valorilor comune și obiectivelor, COD: P.S. – 02, Ediția I, Revizia 0, din 17.01.2017; • Procedură de sistem privind managementul riscului, COD: P.S. – 03, Ediția I, Revizia 0, din 19.01.2017; Procedură de sistem privind delegări de competență, COD: P.S. – 15, Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017; • Procedurii de sistem pentru implementarea Standardului 2 - Atribuții, funcții, sarcini, COD P.S. – 06 Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017; •Procedurii de sistem pentru implementarea Standardului 5 - Obiective, COD PS- 07. Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017;	Activ
1.1.2. Elaborează și revizuieste procedurile operaționale ale activității de marketing și asigură respectarea	R 2 Lipsa procedurilor scrise și formalizate specifice care reglementează activitatea de organizare privind instruirea.	Modificări legislative, organizare defectuoasă a activităților, graba, omisiune, lipsaverificării. Necunoașterea strategiilor și instrumentelor de control	1	2	TOLERARE SCAZUTĂ TRATARE RISC Aplicarea prevederilor: • OSGG nr. 400/2015. • Metodologiei de implementare a SCIM. Supervizarea conform Procedurii de sistem pentru	Activ

acestora.		asupra activității lor Resurse umane insuficiente;			implementarea Standardului 6.- Planificarea, Cod PS-08 Ediția I, Revizia 0, din 25.01.2017;	
ACTIVITATEA 2. Organizarea activității Biroului Marketing ATRIBUȚIA 1.2.1. Elaborează și actualizează fișele de post din cadrul BM;	R 3 Întocmirea, actualizarea și distribuirea necorespunzătoare a fișelor de post.	Neconcordanță între activitățile realizate și atribuțiile definite.	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Respectare prevederilor: • Procedură de sistem pentru implementarea Standardului 1- Etica și integritatea, COD P.S. – 05 Ediția I, Revizia 0, din 20.01.2017; • Procedură de sistem pentru implementarea Standardului 2- Atribuții, funcții, sarcini, COD P.S. – 06 Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017; • Procedură de sistem pentru implementarea Standardului .5- Obiective, COD PS- 07. Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017; • Procedură de sistem privind stabilirea misiunii, viziunii, valorilor comune și obiectivelor, COD: P.S. – 02, Ediția I, Revizia 0, din 17.01.2017; • Procedură de sistem privind managementul riscului, COD: P.S. – 03, Ediția I, Revizia 0, din 19.01.2017; • Procedură de sistem privind delegări de competență, COD: P.S. – 15, Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017 • ROF-ul; • Regulamentul intern; • Cod Etic;	Activ
1.2.4. Realizează evaluarea personalului din cadrul BM	R 4 Neconcordanță între gradul de realizare a obiectivelor indivi- duale și aprecierea criteriilor de performanță pentru titularul postului.	Evaluarea anuală necorespunzătoare a personalului cu nerespectarea reglementărilor interne și legale în vigoare.	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Asigurarea monitorizării performanțelor pentru fiecare obiectiv și activitate, prin intermediul unor indicatori cantitativi și calitativi relevanți, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate. Lunar se întocmește un raport în care se menționează, atât realizarea sarcinilor conform programului de activitate aprobat, cât și realizările suplimentare. Se vor întocmi periodic raportări privind realizarea sarcinilor. Supraveghere sub o formă permanentă din partea conducerii BM și a DC a activităților zilnice desfășurate. Evaluarea personalului sa se faca cu respec-tare reglementarilor interne si legale in vigoare.	Activ
1.2.5. Gruparea documentelor specifice BM in dosare, potrivit Nomenclato-rului	R 5 Procedurile specifice de arhivare nu sunt cunoscute și nu se aplică.	Neglijența în coordonarea procesului de arhivare a documentelor Imposibilitatea implementării cadrului legislativ.	2	2	TOLERABIL ACCEPTARE RISC. Desemnarea responsabilului cu arhivarea documentelor Controlul privind respectarea procedurilor din: SCIM se aplică:	Activ

arhivistic aprobat si predarea acestuia la arhiva societatii.					Procedură de sistem pentru implementarea Standardului 13 - Gestionarea documentelor, COD PS- 13 Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017; SMI: PSMI 7.5.3 –Controlul informatiilor documentate. Respectarea prevederilor: Legii nr. 16/1996 privind Arhivele Naționale, modificată și completată prin Legea nr.358/2002, O.U.G nr. 39/2006, Legea nr. 474/2006 și Legea nr. 329/2009; Instrucțiunilor privind activitatea de arhivă la creatorii și deținătorii de documente, aprobate de conducerea Arhivelor Naționale prin Ordinul de zi nr. 217/23.05.1996;	
1.3. Organizarea procesului de formare profesionala.	R 6 Necorelarea între curriculum curs și cerințele de formare ale beneficiarilor	Proiectarea unui curs insuficient adaptat cerințelor de formare ale beneficiarilor	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Supervizarea respec-tării: • Proceduri de sistem Proiectare cursuri COD: PS-8.2.4-1; Ediția I, 20.09.2004 • Instrucțiunea de lucru Organizarea cursurilor COD IL-7.3.1; Ediția 0, 13.06.2005; Controlul privind: • Proiectarea cursului (întocmește graficul de proiectare a cursului; elaborează curriculum curs; stabilește necesarul de lectori pentru curs; stabilește necesarul de bază materială: săli de instruire, logistică, suporturi de curs, instrumente de evaluare; elaborează orarul cursului). • Realizează secvenței de formare; • Realizează evaluarea cursanților și a cursului.	Activ
2.1. Elaborarea ofertei anuale de servicii	R 7 Neprimirea la timp a ofertelor de curs de la organizatorii de cursuri.	Neîncadrarea în termenul de finalizare a ofertei	1	2	TOLERARE SCAZUTĂ TRATARE RISC Supervizarea privind: -Elaborarea Notei internă cuprinzând cerințele informaționale pentru realizarea Ofertei de servicii și distribuirea acestei Note către organiza-torii de cursuri. -Colectarea propunerilor de cursuri de la organizatorii de cursuri și verifică aceste propuneri. • Manualului proceduri ECDL • Manualului de utilizare a bazei de date ECDL	Activ
3.1. Coordonarea cursurilor	R 8 Neîntocmirea tuturor	Întârzieri în depunere a dosarului de autorizare	2	2	TOLERARE SCAZUTĂ	Activ

autorizate ANC	documentelor prevăzute în Metodologia de autorizare a furnizorilor de formare profesională a adulților pentru autorizarea unui curs.	Imposibilitatea obținerii la timp a avizelor de la secretariatele tehnice. Nerespectarea procedurilor ANC (din punct de vedere al termenilor) privind deschiderea cursurilor. Nerespectarea prevederilor legale privind completarea documentelor de examen.			TRATARE RISC Supervizarea privind: - Autorizarea conform OG 129/2000 cursurilor care au standarde ocupaționale sau care se încadrează în lista de competențe cheie, comune mai multor ocupații. Monitorizarea respectării: • OG 129/2000; • Metodologia certificării formării profesionale a adulților; • Metodologia de autorizare a furnizorilor de formare profesională a adulților. Monitorizarea respectării: • Manualului proceduri ECDL • Manualului de utilizare a bazei de date ECDL	
4.1. Coordonarea cursurilor ECDL	R 9 Depășirea termenului de depunere a documentelor pentru obținerea Certificatului anual de sublicență	Imposibilitatea de programare și desfășurare testări ECDL în perioada în care nu există certificat de sublicență. Imposibilitatea asigurării de manuale pentru cursanți în timpul cursului.	1	2	TOLERARE SCAZUTĂ TRATARE RISC Supervizarea privind: - Obține avizele pentru prelungire certificat anual de sublicență ECDL. - Achiziționează seriile de înscriere generală unică, manualele autorizate ECDL și permisele ECDL. - Planificarea modulelor în cadrul sesiunilor de examinare. - Tipărirea permiselor ECDL	Activ
COMPARTIMENT SISTEME DE MANAGEMENT						
OBIECTIV 1 Oferirea de asigurări conducerii FORMENERG S.A. privind implementarea, menținerea și îmbunătățirea continuă a Sistemului de Management Integrat Calitate. Anti-Mita(SMI) conform standardelor ISO	R 1 Sistemul de management integrat Calitate, Anti-Mita nu este planificat și dezvoltat astfel încât să fie capabil să mențină un nivel consistent de control al calității si integritatii.	Procese specifice entitatii publice neidentificate in totalitate. SMI nu este capabil să mențină un nivel consistent de control al calității.	1	4	INTORELABIL TRATARE RISC Colaborarea eficientă cu subdiviziunile organizatorice ale entității publice. Verificarea privind implementarea în practică a cadrului procedural elaborat privind SMI	Activ

9001:2015 si 37 001:2017.						
ACTIVITATEA 1.1. Planificarea, implementarea, menținerea și controlul Sistemului de Management Integrat în vederea îmbunătățirii continue a performanțelor societății, luând în considerare toate părțile interesate; ATRIBUȚIA 1.1.1. Supravegheaza modul de implementare și funcționare a SMI.						
ATRIBUȚIA 1.1.2. Analizează și avizează documentația SMI elaborată în societate.	R 2 Nerespectarea termenelor în realizarea analizei si avizarii documentației SMI elaborate.	Cerințele pentru sistemele de management integrate – Calitate, Anti Mita care sunt specificate în standardul SR EN ISO 9001:2015 si, respectiv 37 001:2017 nu sunt aplicate corespunzător de FORMENERG SA.	1	2	TOLERARE SCAZUTĂ TRATARE RISC Alocarea unei perioade de timp suplimentare necesară pentru finalizarea misiunilor. Informarea permanentă a conducerii în legătură cu activitatea desfășurată de Compartimentul managementul calității Verificarea respectării cerințelor sistemelor de management al calității si anti-mita specificate în standardele SR EN ISO 9001:2015 si SR ISO 37 001:2017 Prevenirea apariției și crearea unor decalaje față de evoluția activităților specific SMI. Supervizarea tuturor etapelor realizării activităților specifice în concordanță cu respectarea cadrului metodologic general.	Activ
Atribuția 1.1.9. Efectuează audituri interne ale sistemului de management	R 3 Auditurile interne nu asigură dovezi ale implicării managementului pentru dezvoltarea și implementarea	Misiunile de audit intern ale SMI nu se realizează conform programului aprobat.	1	2	TOLERARE SCAZUTĂ TRATARE RISC Alocarea unei perioade de timp suplimentare necesară pentru finalizarea misiunilor de audit ..	Activ

integrat, conform programului aprobat de Directorul General.	sistemului de management integrat – Calitate, Anti Mita				Informarea permanentă a conducerii în legătură cu activitatea desfășurată de Compartimentul Sisteme de Management Verificarea respectării cerințelor sistemelor de management al calității, respectiv Anti – Mita specificate în standardele SR EN ISO 9001:2015 și ISO 37 001:2017. Verificări a modificărilor efectuate din acțiunile corective cu privire la modul de implementare și înregistrate în proceduri. Supervizarea tuturor etapelor realizării misiunilor de audit în concordanță cu respectarea cadrului metodologic general.	
1.1.16.Soluționează eventualele divergențe apărute pe probleme de management integrat.	R 4 Procedurile din SMI nu sunt actualizate funcție de schimbările legislative și permit apariția de divergențe pe probleme de management integrat	Supraveghere superficială a modului de implementare și funcționare a SMI	1	2	TOLERARE SCAZUTĂ TRATARE RISC - Alocarea unei perioade de timp suplimentare necesară pentru finalizarea misiunilor. - Informarea permanentă a conducerii în legătură cu activitatea desfășurată de Compartimentul Sisteme de Management Verificarea respectării cerințelor sistemelor de management Calitate și Anti Mita specificate în standardele SR EN ISO 9001:2015 și SR ISO 37 001:2017. Evaluări și controale pentru a preveni declanșarea de neconformități incompatibile cu recertificarea SMI	Activ
1.1. Asigurarea cadrului adecvat pentru menținerea certificării SM I, 1.2.3. Asigurarea implementării politicilor din domeniul calității și anti mita	R 5 Lipsa resurselor financiare, umane și a celorlalte condiții tehnico-materiale necesare implementării politicii privind sistemul de management integrat Calitate, Anti - Mita	SMI nu este capabil să mențină un nivel consistent de control al calității și integrității. Supraveghere superficială a modului de implementare și funcționare a SMI	1	4	INTOLERABIL TRATARE RISC Acțiuni de verificare a Responsabilului cu Managementul Integrat privind îndeplinirea activităților de către Responsabilii managementului integrat din structurile organizatorice ale FORMENERG S.A. Supravegherea modului de implementare și funcționare a SMI. Verificarea respectării cerințelor sistemelor de management Calitate, Anti-Mita specificate în standardele SR EN ISO 9001:2015 și SR ISO 37 001:2017.	Activ
1.2.6.Realizarea periodică conform Programului, a	R 6 Evaluările nu asigură menținerea eficace și eficientă a	Supraveghere superficială a modului de implementare și funcționare a SMI	1	3	TOLERARE SCAZUTĂ	Activ

evaluărilor interne a nivelului de funcționare eficace și eficientă a SMI.	SMI				TRATARE RISC - Focalizarea misiunilor de evaluare pe domenii cu risc major. - Prevenirea apariției și crearea unor decalaje față de evoluția modului de implementare și funcționare a SMC Extinderea expertizei în domeniul de implementare și funcționare a SMI. Instruirea corespunzătoare a personalului în vederea asigurării politicii specifice SMI de către alte persoane care dețin experiența necesară (asigurarea back-up-ului)	
COMPARTIMENT JURIDIC						
OBIECTIV 1 Consilierea juridică permanentă a structurilor organizationale ale FORMENERG S.A. prin acordarea de consultanță juridică și prin avizarea actelor emise de societate. ACTIVITATEA:1.1. Organizarea, planificarea și raportarea activității juridice	R1 Inexistența solicitării privind transmiterea propunerilor pentru elaborarea și actualizarea ROF ului.	Neconcordanță cu structura organizatorică	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Verificarea privind aplicarea: - Procedură de sistem privind stabilirea misiunii, viziunii, valorilor comune și obiectivelor. COD: P.S. – 02, Ediția I, Revizia 0, din 17.01.2017 - Procedură de sistem privind managementul riscului. COD: P.S. – 03, Ediția I, Revizia 0, din 19.01.2017. - Procedură de sistem privind activitatea Echipei de Gestionare a Riscurilor COD: P.S. – 04 Ediția I, Revizia 0, din 19.01.2017 - Procedură de sistem pentru implementarea Standardului 2- Atribuții, funcții, sarcini COD P.S. – 06 Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017. - Procedură de sistem pentru implementarea Standardului 5- Obiective COD PS- 07. Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017 - Procedură de sistem pentru implementarea Standardului 7 - Monitorizarea performanțelor COD PS-09 Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017. - Procedură de sistem pentru implementarea Standardului 13 - Gestionarea documentelor COD PS- 13 Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017. - Procedură de sistem privind delegări de competență COD: P.S. – 15, Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017.	Activ
ATRIBUȚIA 1.1.4. Elaborarea, actualizarea și implementarea procedurilor specifice pentru	R 2 Activități realizate în cadrul compartimentului juridic nu sunt procedurate;	Necunoașterea strategiilor și instrumentelor de control asupra activităților. Nerespectarea termenelor în realizarea	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC 1.Desemnarea unei persoane pentru elaborarea și actualizarea procedurilor operationale, instructiunilor de	Activ

reglementarea activitatii juridice;		activităților			lucru cu respectare reglementarilor interne si legale in vigoare. 1. Aplicarea procedurilor: - Procedură de sistem privind realizarea procedurilor formalizate pe activități, COD: P.S. – 01, Ediția I, Revizia 0, din 17.01.2017; - Procedură de sistem pentru implementarea Standardului 9 – Proceduri, COD PS-10 Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017.	
Atribuția 1.1.8. Evaluarea implementării Sistemului de Control Intern/ Managerial la nivelul structurii;	R 3 Lipsa de aprofundare a procedurii operaționale scrise aflată în vigoare, la nivelul compartimentului;	Nerespectarea sarcinilor cuprinse în fișa de post, de către persoanele implicate în desfășurarea acestor activități. Confruntarea cu amenințări cu impact asupra obiectivelor și a costurilor pe care le presupun măsurile menite de a reduce șansele de apariție sau de a limita efectele nedorite. Evaluarea necorespunzătoare a modului în care sistemul de control intern a fost conceput și stabilirea măsurii în care acesta funcționează.	1	1	TOLERARE SCAZUTĂ TRATARE RISC 1.Revizuirea periodică a riscurilor; 2.Aplicarea procedurilor: - Procedură de sistem privind managementul riscului. COD: P.S. – 03, Ediția I, Revizia 0, din 19.01.2017. - Procedură de sistem privind activitatea Echipei de Gestionare a Riscurilor COD: P.S. – 04 Ediția I, Revizia 0, din 19.01.2017	Activ
Activitatea 1.2. Gestionarea cererilor, referatelor, adreselor primite.	R4 Absența sau primirea tardivă a informațiilor necesare soluționării cererilor, referatelor, adreselor intrate.	Deficit de imagine. Nesoluționarea în termenele și în condițiile stabilite prin OG nr. 27/2002 privind reglementarea activității de soluționare a petițiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.233/2002.	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC 1.Respectarea prevederilor: - OG nr. 27/2002 privind reglementarea activității de soluționare a petițiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.233/2002. - Procedurilor din MSMI– FORM ✓ PD 8.5.2. – 8.5.3. – Acțiuni Corective ✓ PD 7.5.3. – Controlul Informațiilor Documentate	Activ
Atribuția 1.3.3. Aplicarea vizei de legalitate în cazul în care documentul	R5 Erori în avizarea documentelor emise de entitate cu implicații juridice nefavorabile;	Avizarea de documente emise de entitate cu implicații juridice nefavorabile;	2	4	INTORELABIL TRATARE RISC 1.Aplicarea prevederilor:	Activ

respectă prevederile legale;					• Legii nr. 514/2003 privind organizarea si exercitarea profesiei de consilier juridic; • Statutul profesiei de consilier juridic; 2.Extinderea expertizei în domeniul avizării actelor emise de FORMENERG SA și aplicarea avizei de legalitate de la persoanele implicate în mod obișnuit în această activitate și către alte persoane care dețin experiență necesară (asigurarea back-up-ului) 3.Implementarea elementelor de noutate identificate.	
Activitatea: 1.4. Acordarea de consultanță juridică Atribuția 1.4.1. Colectarea informațiilor și dispozițiilor legale necesare acordării consultanței;	R6 Verificarea neadecvată a solicitărilor prin interpretarea unitară a reglementărilor și formularea răspunsurilor.	Nerespectarea cronologiei și a conformității înregistrării lucrărilor cu termen cu implicații asupra deficitului de imagine. Neaplicarea corectă a unor clauze favorabile entității. Implicații negative asupra operațiunilor sau a situației FORMENERG S.A. Aplicarea defectuoasă a dispozițiilor legale ori contractuale, care afectează negativ operațiunile sau situația entității publice..	2	3	TOLERARE SCAZUTĂ TRATARE RISC Aplicarea prevederilor: • Legii nr. 514/2003 privind organizarea si exercitarea profesiei de consilier juridic; • Statutul profesiei de consilier juridic; • Proceduri de sistem pentru implementarea Standardului 13 - Gestionarea Documentelor COD PS- 13 Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017	Activ
Atribuția 1.4.4 Comunicarea actelor către instanțele judecătorești sau factori decizionali	R7 Neconstituirea ca parte în diverse acțiuni inițiate de terți și la care entitatea are interes;	Necunoașterea în totalitate a acțiunilor inițiate și aflate pe rolul instanței;	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Constituirea ca parte în diverse acțiuni inițiate de terți și la care entitatea are interes; Cunoașterea în totalitate a acțiunilor inițiate și aflate pe rolul instanței; Informarea conducerii cu privire la cauzele aflate pe rolul instanțelor;	Activ
OBIECTIV 2 Reprezentarea juridică permanentă a societății în instanță și în relațiile cu terții, prin instrumentarea	R 8 Primirea de informații nerelevante, în raport cu obiectul solicitării	Relațiile neconforme cu persoane fizice sau juridice, de drept public sau privat, a susținerii și argumentării cererilor, răspunsurilor, solicitărilor, Reprezentarea deficitară a	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Asigurarea unui control eficient al situațiilor litigioase și nelitigioase pe tot parcursul derulării acestora și la nivelul fiecărei faze: deschidere dosar juridic, derulare proceduri judiciare, soluționare dosar juridic.	Activ

dosarelor din instanța și prin reprezentarea în limitele mandatului acordat. Atribuția: 2.1.1 Colectarea informațiilor, documentelor necesare de la structuri functionale/ programe legislative/ notari/ registrul comerțului / instanțe judecătorești /birouri de executare siliă, etc		FORMENERG S.A în cauzele aflate pe rolul instanțele de judecată, a susținerii și argumentării cererilor/ întâmpinărilor, administrarea de probe.			Urmărirea emiterii de formulări în termen a acțiunilor sau a căilor de atac; Informarea conducerii cu privire la cauzele aflate pe rolul instanțelor;	
Atribuția: 2.1.2 Formularea acțiunilor/apararilor și a altor acte rezultate din derularea sau finalizarea litigiilor, în prima instanță/în căile de atac/în faza urmăririi silite;	R 9 Formularea tardivă a acțiunilor sau a căilor de atac;	Reprezentarea deficitară a FORMENERG S.A în cauzele aflate pe rolul instanțele de judecată, a susținerii și argumentării cererilor/ întâmpinărilor, administrarea de probe. Lipsa suportului informațional pentru gestionarea integrată a tuturor informațiilor referitoare la dosarele juridice, nelitigioase și litigioase, dosare în care FORMENERG SA poate fi atât reclamant cât și pârât.	1	3	TOLERARE SCAZUTĂ TRATARE RISC Asigurarea unui suport informațional pentru gestionarea integrată a tuturor informațiilor referitoare la dosarele juridice, nelitigioase și litigioase, dosare în care FORMENERG SA poate fi atât reclamant cât și pârât Formularea în termen a acțiunilor sau a căilor de atac;	Activ
Activitatea: 2.2. Gestionarea dosarelor cauzelor de pe rolul instanțelor. Atribuția: 2.2.2 Constituirea și actualizarea dosarelor cauzelor	R 10 Actualizarea neriguroasă a evidenței cauzelor în raport cu modificările intervenite	Evidența neriguroasă a documentelor depuse și a actelor procedurale efectuate în cauzele în care FORMENERG S.A., în nume propriu este parte. Neconstituirea și evidența dosarelor finalizate.	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC 1.Respectarea prevederilor procedurilor: - Procedura de sistem pentru implementarea Standardului 13 - Gestionarea documentelor COD PS- 13 Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017 Din SMI:: - Procedura de sistem PSMI – 7.5.3. Controlul informațiilor documentate, prevede modul de îndosariere și arhivare a înregistrărilor privind calitatea activităților	Activ

					2.Actualizarea riguroasă a evidenței cauzelor în raport cu modificările intervenite	
COMPARTIMENT RESURSE UMANE						
OBIECTIV 1 Asigurarea permanentă a necesarului adecvat de resurse umane prin acțiuni de organizare, planificare și dezvoltare, în vederea realizării cu eficiență maximă a obiectivului general al FORMENERG S.A. ACTIVITATE 1. Îmbunătățirea cadrului organizatoric care reglementează activitatea de resurse umane la nivelul societății FORMENERG S.A. în vederea aplicării legislației din domeniu	R1 Nu este asigurată o corelare între ROF și fisele de post	Neconcordanță cu structura organizatorică. Slabă conlucrare cu șefii compartimentelor functionale. Coordonare necorespunzătoare a procesului de elaborare și actualizare a fiselor de post	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Supervizarea în elaborarea și actualizarea fiselor de post cu respectarea reglementărilor interne și legale în vigoare. Verificarea respectării procedurilor: - Procedură de sistem privind stabilirea misiunii, viziunii, valorilor comune și obiectivelor COD: P.S. – 02, Ediția I, Revizia 0, din 17.01.2017. - Procedură de sistem pentru implementarea Standardului 2- Atribuții, funcții, sarcini COD P.S. – 06 Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017. - Procedură de sistem pentru implementarea Standardului 5- Obiective COD PS- 07. Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017 - Procedură de sistem pentru implementarea Standardului 7 – Monitorizarea performanțelor COD PS-09 Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017. - Procedură de sistem privind delegări de competență COD: P.S. – 15, Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017.	Activ
ATRIBUȚIA 1.4. Participă la elaborarea și actualizarea procedurilor operaționale.	R2 Lipsa procedurilor scrise și formalizate specifice care reglementează activitatea de organizare.	Necunoașterea strategiilor și instrumentelor de control asupra activităților specifice CRU. Lipsa descrierii posturilor.	1	3	TOLERARE SCAZUTĂ TRATARE RISC Asigurarea că pentru toate procesele majore, activitățile, acțiunile și/sau evenimentele semnificative există o documentație adecvată și că procedurile operaționale devin instrumente eficiente de control intern prin care se realizează: - separare corectă a funcțiilor de inițiere, de verificare, de avizare și de aprobare a operațiunilor; Respectarea cerințelor Standardului 9 – Proceduri din OSGG nr. 400/2016.	Activ
ACTIVITATEA 2. Organizarea activității compartimentului	R3 Utilizarea unor formate de fișă de post care nu corespund necesităților actuale.	Dificultăți în aplicarea cadrului procedural (aplicare neuniformă, greoaie, reducerea eficienței	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Formularea clară a atribuțiilor/sarcinilor și strâns relaționate	Activ

resurse umane ATRIBUȚIA 2.1. Elaborează și actualizează fișele de post din cadrul compartimentului;		activității) Necorelare între sarcini competențe, responsabilități și obiectivele individuale. Utilizarea unor formate de fișă de post care nu corespund necesităților actuale.			cu obiectivele postului, astfel încât să se realizeze o deplină concordanță între conținutul sarcinilor și conținutul obiectivelor postului. Controlul prin care să se ofere garanția că fiecare salariat trebuie să cunoască misiunea încredințată entității, obiectivele și atribuțiile entității publice și ale compartimentului din care face parte, rolul său în cadrul compartimentului, stabilit prin fișa postului, precum și obiectivele postului pe care îl ocupă Supervizarea conform procedurilor: - Procedură de sistem pentru implementarea Standardului 2- Atribuții, funcții, sarcini COD P.S. – 06 Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017. - Procedură de sistem pentru implementarea Standardului 5- Obiective COD PS- 07. Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017 - Procedură de sistem pentru implementarea Standardului 7 – Monitorizarea performanțelor COD PS-09 Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017. - Procedură de sistem privind delegări de competență COD: P.S. – 15, Ediția I, Revizia 0, din 27.01.2017.	
ATRIBUȚIA 2.4. Efectuarea evaluării personalului din cadrul CRU și supraveghează realizarea evaluării personalului societății	R4 Neconcordanță între gradul de realizare a obiectivelor individuale și aprecierea criteriilor de performanță pentru titularul postului	Neinsusirea reglementarilor legislative în vigoare privind evaluarea personalului. Aplicare și înțelegere necorespunzătoare a legislației specifice sau a modificărilor acestora. Necorelare între sarcini competențe, responsabilități și obiectivele individuale. Disfuncționalități în activitate. Necunoaștere punctelor forte și minusurile individuale, precum și câteva indicii referitoare la direcții de auto-dezvoltare. Obiectivele individuale pentru perioada următoare nu sunt stabilite plecându-se de la rezultatele obținute în	1	3	TOLERARE SCAZUTĂ TRATARE RISC Supervizarea respectării prevederilor legale și a procedurii privind evaluarea anuală a personalului. Respectarea cadrului legal pentru evaluarea angajaților, reprezentat de Legea 53/2003 privind Codul muncii, republicată, Aplicarea art. 40 din Legea 53/2003 privind Codul muncii, republicată, privind drepturile angajatorului care vizează stabilirea atribuțiilor ce revin fiecărui salariat, astfel: posibilitatea de a da dispoziții cu caracter obligatoriu pentru salariat, sub rezerva legalității lor; exercitarea controlului asupra modului de îndeplinire a sarcinilor de serviciu; constatarea săvârșirii abaterilor disciplinare și aplicarea sancțiunilor corespunzătoare, potrivit legii, contractului colectiv de muncă aplicabil și Regulamentului intern. Stabilirea obiectivelor de performanță individuală, precum și criteriile de evaluare a realizării acestora (art. 40, alin.(1), lit. f) Legea 53/2003: „<i>dreptul angajatorului privind stabilirea obiectivelor de performanță individuală și criteriile de evaluare a realizării acestora</i>”,	Activ

		perioada evaluată și prezentate în rapoartele de evaluare.			Cunoaștere a ariilor de interes ale persoanei și domeniile spre care se poate îndreptă, în funcție de factorii motivationali și valorile personale, date care ajută la furnizarea unui plan de carieră. Reevaluarea Regulamentului intern sub aspectul conținutului său conform prevederilor (art. 257, art. 258 Legea 53/2003 republicată) și care să cuprindă cel puțin următoarele categorii de dispoziții, potrivit art. 258 Legea 53/2003 (modificat prin Legea 40/2011): reguli privind protecția, igiena și securitatea în muncă în cadrul unității; reguli privind respectarea principiului nediscriminării și al înlăturării oricărei forme de încălcare a demnității; drepturile și obligațiile angajatorului și ale salariaților; procedura de soluționare a cererilor sau a reclamațiilor individuale ale salariaților; reguli concrete privind disciplina muncii în unitate; abaterile disciplinare și sancțiunile aplicabile; reguli referitoare la procedura disciplinară; modalitățile de aplicare a altor dispoziții legale sau contractuale specifice; criteriile și procedurile de evaluare profesională a salariaților (art. 258, lit.i).	
ACTIVITATEA 3. Organizarea recrutării personalului ATRIBUȚIA 3.1. Identifică posturile vacante conform statutului de funcții și primește solicitările de angajare de la șefii de structuri ale societății	R5 Depasirea fondului de salarii și numărul de personal aprobat prin BVC.	Erori în verificarea fondului de salarii Fundamentarea necorespunzătoare a proiectului Planului de ocupare a funcțiilor.	1	3	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Fundamentarea corespunzătoare a Planului de ocupare a funcțiilor. Verificarea permanentă a fondurilor disponibile pentru evitarea depășirii acestora. Verificarea periodică a actualizării statutului de funcții. Inițiere, aplicare și dezvoltarea de controale adecvate de supraveghere a activităților, operațiunilor și tranzacțiilor, în scopul realizării eficiente a acestora.	Activ
ATRIBUȚIA 3.16. Inregistrează și transmite contractul noului angajat către ITM, prin REVISAL;	R6 Nerespectarea termenului legal de transmitere a datelor CIM-ului către ITM și/sau înregistrarea de date eronate.	Completarea incorectă a datelor noilor angajați în REVISAL și transmiterea întârziată a acestora către ITM.	3	4	INTOARELABIL TRATARE RISC Implementarea elementelor de noutate identificate.	Activ

					Cunoașterea modificărilor legislative în ceea ce privește programul Revisal Operarea și transmiterea în termene către ITM a modificărilor intervenite în datele angajaților	
ACTIVITATEA 4. Stabilirea drepturilor salariale ale tuturor angajaților, în conformitate cu prevederile CCM.	R7 Stabilirea eronată a salariului de bază și stabilirea eronată a sporurilor.	Lipsa sau existența unor proceduri neactualizate privind acordarea drepturilor salariale. Neîncadrarea salariilor de bază acordate în grilele de salarizare și a sporurilor prevăzute în CCM. Neatenție în stabilirea drepturilor salariale și cunoașterea insuficientă a prevederilor C.C.M.	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Verificarea încadrării salariilor de bază acordate în grilele de salarizare și a sporurilor prevăzute în CCM. Realizarea actelor adiționale la CCM în cazul în care drepturile salariale se schimbă în urma modificării legislației, a sporului de vechime, a negocierii dintre directorul general și angajat, etc.	Activ
ACTIVITATEA 5. Gestionarea dosarelor personale	R8 Completare eronată a datelor din dosarul personal al salariaților promovați.	Disfuncționalități în activitatea de gestionare a dosarelor personale. Neactualizarea dosarelor personale cu actele doveditoare referitoare la modificările intervenite în CIM	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Verificarea periodică a dosarelor personale. Îndrumarea și verificarea respectării prevederilor legale privind evidența documentelor de personal, registrelor, dosarelor de personal, siguranța spațiilor în care sunt depuse și păstrate acestea.	Activ
ACTIVITATEA 6. Formarea și perfecționarea continuă a personalului	R9 Planurile de pregătire nu au fost adaptate la cerințele individuale ale fiecărui salariat.	Propunerea de participare la cursuri a salariaților/salariaților nu corespunde cu cerințele postului. Centralizarea și analiza propunerilor privind nevoile salariaților a fost defectuoasă. Slaba colaborare cu sefi compartimentelor funcționale în elaborarea și actualizarea Planului de formare profesională	1	2	TOLERARE RIDICATA TRATARE RISC Fundamentarea corespunzătoare a Planului strategic privind recrutarea, formarea și perfecționarea profesională a angajaților. Solicitarea în scris a propunerilor pentru elaborarea și actualizarea proiectului planului anual de pregătire și perfecționare profesională a personalului și întocmirea/modificarea acestuia pe bază de propunerile compartimentelor. Analizarea realistă a salariaților pentru corelarea atribuțiilor din fișa postului cu solicitarea de cursuri de formare profesională. Respectarea cerințelor Standardului 7 - Monitorizarea performanțelor din OSGG nr. 400/2016 prin cunoașterea Rapoartelor anuale de monitorizare a performanțelor	Activ

		Deciziile de încetare a raporturilor de muncă, nu sunt conform prevederilor legale, prin vizarea acestora de către structura cu sarcini de Legislație, Contencios Juridic.			Verificarea periodică privind evidența personalului pensionabil pentru limită de vârstă și vechime integrală.	
ACTIVITATEA 11. Gestionarea chestionarelor statistice	R11 Nerespectarea termenelor limită de transmitere a chestionarelor statistice către INS.	Comunicarea ineficientă cu structurile organizatorice și necunoașterea prevederilor legale	1	2	TOLERARE RIDICATĂ TRATARE RISC Completarea chestionarelor statistice solicitate CRU la termenul legal (anual, trimestrial, lunar) în baza solicitărilor INS.	Activ
OBIECTIV 11 Comunica bilunar la Biroul financiar contabilitate date privind calcularea drepturilor bănești ale salariaților și a contribuțiilor către bugetul asigurărilor sociale de stat. ACTIVITATEA 1. Evidențierea timpului de lucru.	R12 Întocmirea eronată a actelor în vederea efectuării calculului salariilor și plății obligațiilor bugetare.	Grabă în executarea sarcinilor, personal insuficient, neatenție. Apariția erorilor în analizarea documentației referitoare la certificatele de concedii medicale.	1	2	TOLERARE SCAZUTĂ TRATARE RISC Calcularea drepturilor salariale pe bază de pontajelor, concediilor medicale, deciziilor, diferitelor comunicări cu modificări salariale	Activ

25.07.2018

Responsabil SMI
Gabriela Drăgă



Funcția de conformare Anti-Mita

