

Avizat,
Președintele Comisiei SCIM și SNA
Daniela Coman



REGISTRUL GENERAL AL RISCURILOR LA NIVELUL CLUBULUI SPORTIV OLIMPIA BUCUREȘTI revizuit la 31.12.2024

Nr. crt.	Obiectiv/Activitate	Risc	Cazurile care favorizează apariția riscului	Risc inerent			Strategia adoptată	Data ultimei revizui	Risc rezidual			Observații
				P (1)	I (2)	E (3)			P	I	E	
				4	5	6			7	8	9	
1	Organizarea auditului intern la nivelul CSO (entități subordonate, acolo unde este cazul). Activitatea de audit public intern în cadrul CSO (constituirea compartimentului de audit public intern, gradul de ocupare al posturilor vacante de auditori interni, identificarea principalelor sisteme și activități din entitate/structura auditată).	Compartimentul de audit public intern nu este constituit	Necunoașterea legislației; Acordarea unei atenții insuficiente din partea conducerii în vederea constituirii AUDIT INTERN	R	R	R	Tratare	31-12-24	S	S	SS	Măsurile de control care să mențină efectele riscului în limite acceptabile. Solicitare resurse; Raportare ierarhică.
2		Posturile vacante de auditori public intern sunt neocupate	Necunoașterea legislației; Acordarea unei atenții insuficiente din partea conducerii în vederea constituirii AUDIT INTERN	R	R	R	Tratare	31-12-24	S	S	SS	Măsurile de control care să mențină efectele riscului în limite acceptabile. Solicitare resurse; Raportare ierarhică.
3		Continuitatea activității de audit public intern nu este asigurată	Necunoașterea legislației; Acordarea unei atenții insuficiente din partea conducerii în vederea dimensionării AUDIT INTERN	R	R	R	Tratare	31-12-24	S	S	SS	Măsurile de control care să mențină efectele riscului în limite acceptabile. Solicitare resurse; Raportare ierarhică.
4	Supervizarea misiunilor de audit public intern, de cel de-al doilea auditor.	Supervizarea misiunilor de audit public intern nu a fost asigurată	Necunoașterea legislației; Acordarea unei atenții insuficiente din partea conducerii în vederea dimensionării AUDIT INTERN	R	R	R	Tratare	31-12-24	S	S	SS	Măsurile de control care să mențină efectele riscului în limite acceptabile. Solicitare resurse; Raportare ierarhică.
5	Intocmirea și respectarea conținutului și rolului tuturor documentelor necesare deplasărilor externe planificate	Neintocmirea la timp a actelor justificative, ordonanțelor, propunerilor și angajamentelor bugetare pentru efectuarea plășilor sumelor aferente deplasării, precum și deficiențele în elaborarea documentelor	timp scurt pentru elaborarea documentației, multiple etape, semnături pentru definitivarea documentației, volum mare de deplasări într-o anumită perioadă de timp	M	R	R	Tratare Monitorizare	31-12-24	S	S	S	În perioadele de vârf se impune suplimentarea personalului și verificarea periodică a planificărilor acțiunilor organizate la nivelul instituției. Intocmire Procedura operațională.

6	Monitorizarea stadiului realizării indicatorilor de performanță managerială	Generarea situației cu erori; Depășirea termenului de realizare	Întârzieri în operarea datelor la nivelul entităților subordonate și disfuncționalități ale sistemului informatic; Netransmiterea la timp a machetelor de raportare către CSO; Machete de raportare ale entităților teritoriale întocmite cu erori; Preluarea cu greșeli a machetelor și generarea unei baze de date cu erori; Disfuncționalități în sistemul de comunicații (telefon, e-mail);	R	R	RR	Tratare Monitorizare	31-12-14	M	M	MM	Colaborare cu entitățile teritoriale pentru transmiterea corectă și în termen a situațiilor; Verificare a informațiilor; Comunicare interstructuri; Sedinte de coordonare; Control; Actualizare PO; Verificare aplicare PO; Raportare ierarhica
7	Raportul anual de activitate a CSO	Generarea situației cu erori; Depășirea termenului de realizare	Întârzieri în operarea datelor la nivelul entităților teritoriale și disfuncționalități ale sistemului informatic; Netransmiterea la timp a machetelor de raportare către CSO; Machete de raportare ale entităților teritoriale întocmite cu erori; Preluarea cu greșeli a machetelor și generarea unei baze de date cu erori; Disfuncționalități în sistemul de comunicații (telefon, e-mail);	R	R	RR	Tratare Monitorizare	31-12-24	M	M	MM	Colaborare cu entitățile teritoriale pentru transmiterea corectă și în termen a situațiilor; Verificare a informațiilor; Comunicare interstructuri; Sedinte de coordonare; Control; Actualizare PO; Verificare aplicare PO; Raportare ierarhica
8	Plati si incasari in numerar	Inregistrarea eronata a chitanțelor, dispozitiilor de plata/incasare in registrul de casa	necunoasterea legislatiei, nerespectarea legislatiei, neglijenta in aplicarea legislatiei	M	R	MR	tratare monitorizare	31-12-24	S	S	SS	Perfectionarea personalului; Dezvoltarea infrastructurii hard si soft; Comunicare interstructuri; Prelucrare atributii; Intimire/actualizare PO; Verificare aplicare PO; Control reciproc; Autocontrol; Raportare ierarhica
9	Plata cheltuielilor	Inexistenta dispozitiei interne pentru organizarea evidentei ALOP	Nefundamentarea corepunătoare a cererii de finantare si a proiectului de buget	M	M	MR	tratare monitorizare	31-12-24	S	S	SS	Urmărirea și analiza periodică a gradului de realizare al indicatorilor de performanță și economici; Comunicare interstructuri; Prelucrare atributii; Intimire/actualizare PO; Verificare aplicare PO; Control reciproc; Autocontrol; Raportare ierarhica
10		Plati peste limita sumelor aprobate	Nerespectarea legislatiei, neglijenta in aplicarea legislatiei	M	R	MR	tratare monitorizare	31-12-24	S	S	SS	Urmărirea și analiza periodică a gradului de realizare al indicatorilor de performanță și economici; Comunicare interstructuri; Prelucrare atributii; Intimire/actualizare PO; Verificare aplicare PO; Control reciproc; Autocontrol; Raportare ierarhica
11	Inregistrarea creditelor bugetare, a angajamentelor legale si a angajamentelor bugetare	Nedeterminarea indicatorilor de fundamentare	Nerespectarea legislatiei, neglijenta in aplicarea legislatiei	M	R	MR	tratare monitorizare	31-12-24	S	S	SS	Perfectionarea personalului; Dezvoltarea infrastructurii hard si soft; Urmărirea și analiza periodică a gradului de realizare al indicatorilor de performanță și economici; Comunicare interstructuri; Prelucrare atributii; Intimire/actualizare PO; Verificare aplicare PO; Control reciproc; Autocontrol; Raportare ierarhica
12		Intocmirea eronata a situatiilor financiare	Necunoasterea legislatiei, nerespectarea legislatiei, neglijenta in aplicarea legislatiei	M	R	MR	tratare monitorizare	31-12-24	S	S	SS	

13	Activitatea financiar-contabilă	Nerespectarea legislației în domeniul analizei de risc și a Planului de management financiar de performanță	Nerespectarea legislației, neglijența în aplicarea legislației	M	R	MR	tratare monitorizare	31-12-24	S	S	SS	Pierdere sau personalități Dezvoltarea infrastructurii harta de servicii Comerțului și analiza periodică a gradului de realizare al indicatorilor de performanță și economici. Consultarea infrastructurii. Evaluarea activității Informare / actualizare PI Verificare aplicare PI Control intern Autorizări Raportare grafică
14		Nerespectarea cerințelor de emitere și cheltuieli și stabilirea rezultatului financiar al instituției	Nerespectarea legislației, neglijența în aplicarea legislației	M	R	MR	tratare monitorizare	31-12-24	S	S	SS	
15		Nerespectarea contului de finanțare și bugetului CSO prin Contul de finanțare și bugetului CSO și stabilirea incidentului / deficitului bugetului CSO	Nerespectarea legislației, neglijența în aplicarea legislației	M	R	MR	tratare monitorizare	31-12-24	S	S	SS	
16		Nerespectarea conturilor de Dispozitivii în buget CSO prin contul Rezultatul execuției bugetare din anul curent	Nefundamentarea corespunzătoare a contului de finanțare și a proiectului de buget	M	R	MR	tratare monitorizare	31-12-24	S	S	SS	
17		Nerespectarea rezultatului execuției bugetului CSO în contul CSO	Nerespectarea legislației, neglijența în aplicarea legislației	M	R	MR	tratare monitorizare	31-12-24	S	S	SS	
18		Nerespectarea Nivelului explicative aferente Situațiilor financiare trimestriale și anuale	Nerespectarea legislației, neglijența în aplicarea legislației	M	R	MR	tratare monitorizare	31-12-24	S	S	SS	
19		Nerespectarea Situațiilor financiare trimestriale și anuale	Nerespectarea legislației, neglijența în aplicarea legislației	M	R	MR	tratare monitorizare	31-12-24	S	S	SS	

Agenda

- I- impactul riscurilor asupra obiectivelor instituției: S= nivel scăzut
- P= probabilitate manifestării riscurilor: M= nivel mediu
- E= expunerea la risc: R= nivel ridicat

NOTA

Riscul Registerului riscurilor este evaluat de o maximă impactul riscurilor asupra obiectivelor CSO, de a stabili strategia adoptată pentru riscul actual și pentru tratarea riscurilor

Registerul riscurilor la nivelul CSO evidențiază doar riscurile ridicate (majore) rezultate din Registerul riscurilor întocmit la nivelul structurilor funcționale.

Principalele surse de risc care trebuie luate în considerare sunt următoarele:

- Riscuri strategice referitoare la realizarea unor acțiuni cheie legate de organizare și alocarea de resurse materiale, financiare, umane
- Riscuri informaționale, referitoare la adoptarea unor sisteme nesigure sau neperformante pentru prelucrarea informațiilor și raportare
- Riscuri financiare, legate de pierderea unor resurse financiare sau acumularea de pasive inacceptabile, plăți nesecuzitate, nedetectarea operațiilor cu risc financiar, nelocadarea în bugetul aprobat
- Riscuri de organizare / reformulare procedurilor / lipsa unor responsabilități precise, insuficienta organizare a resurselor umane, documentația insuficientă, neactualizată;
- Riscuri operaționale: neregistrarea în evidențele contabile, arhive necorespunzătoare a documentelor justificative;
- Riscuri generate de schimbările legislative, structurale, manageriale etc.

Sunt luate în considerare două variabile pentru evaluarea riscului: probabilitatea de materializare a riscului și impactul său (entre 1 - 3)

Stabilirea expunerii la risc: probabilitate x impact

a. Evaluarea probabilității de apariție a riscurilor:

- a1. Scăzută: Este puțin probabil să se întâmple pe o perioadă lungă de timp (3 - 5 ani); s-a întâmplat de foarte puțin ori până în prezent
- a2. Medie: Este probabil să se întâmple pe o perioadă medie de timp (1 - 3 ani); s-a întâmplat de câteva ori în ultimii 3 ani
- a3. Ridicată: Este probabil să se întâmple pe o perioadă scurtă de timp (< 1 an); s-a întâmplat de câteva ori în ultimul an

b. Evaluarea impactului riscurilor

- b1. Scăzut: Cu impact scăzut asupra activității și îndeplinirii obiectivelor și/sau cu impact financiar foarte scăzut
- b2. Mediu: Cu impact mediu asupra activității și îndeplinirii obiectivelor și/sau cu impact financiar mediu

b) Ridicat:	Cu impact major asupra activităților și îndeplinirii obiectivelor și/SAU cu impact financiar major
c. Stabilitatea nivelului de tolerare	
c.1. Tolerabil	Nu necesită nicio măsură de control
c.2. Tolerare ridicată	Necesită măsuri de control pe termen mediu/ lung
c.3. Tolerare scăzută	Necesită măsuri de control pe termen scurt
c4. Intolerabil	Necesită măsuri de control urgente


 Marius C. Popescu