

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	1 / 30

Data aprobării: 12. IUN. 2023

Data intrării în vigoare: 12. IUN. 2023

	Funcția	Nume	Semnătura
Vizat	Președinte Comisie de Monitorizare		
Verificat	Secretar tehnic Comisie de Monitorizare		
Elaborat	Membru Comisie de Monitorizare		

Notă: 1. Acest document conține informații care sunt proprietatea S.P.C.L.E.P. Brasov.

2. Prezenta procedură este destinată utilizării exclusive pentru propriile cerințe.

3. Utilizarea integrală sau parțială a acestei proceduri în orice scop sau activitate sau reproducerea parțială sau integrală în orice publicație și prin orice procedeu (electronic, mecanic, fotocopiere, microfilmare, etc) este interzisă fără acordul scris al Reprezentanților Comisiei de Controlul intern managerial din institutie.

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	2 / 30

CUPRINS

1. SCOPUL PROCEDURII
2. DOMENIUL DE APLICARE
3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ
4. DEFINIȚII SI ABREVIERI
5. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII SAU PROCESULUI
6. RESPONSABILITĂȚI
7. EVIDENȚĂ MODIFICĂRI PROCEDURĂ
8. EVIDENȚĂ ANALIZĂ PROCEDURĂ
9. EVIDENȚĂ DISTRIBUIRE PROCEDURĂ
10. ÎNREGISTRĂRI
11. ANEXE

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	3 / 30

1. SCOP

1.1. Stabilește un cadru general de identificare, analiză și gestionare a riscurilor privind realizarea obiectivelor la nivelul tuturor compartimentelor din cadrul SPCLEP Brașov.

1.2. Furnizează conducerii SPCLEP Brașov un instrument care facilitează gestionarea riscurilor, pentru atingerea obiectivelor stabilite prin planul strategic și planurile operaționale anuale, dar și a celor specifice fiecărui compartiment, într-un mod controlat și eficient.

1.3. Descrie modul în care sunt stabilite și implementate acțiunile preventive/corective sau măsurile de control menite să prevină apariția riscurilor.

2. DOMENIUL DE APLICARE

Procedura se aplică tuturor serviciilor /compartimentelor din cadrul SPCLEP Brașov.

3. DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

- Legea nr. 273/2006 *privind finanțele publice locale*, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600/2018 *pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL al entităților publice*, cu modificările și completările;
- *Metodologia de Management al riscurilor*, elaborată de Secretariatul General al Guvernului în cadrul Proiectului "Consolidarea implementării standardelor de control intern managerial la nivel central și local" - SIPOCA 34;

4. DEFINIȚII, ABREVIERI ȘI ACRONIME

4.1 Definiții

Principalele concepte utilizate în Managementul Riscurilor sunt următoarele:

- **Amenințare de corupție** - Acțiunea sau evenimentul potențial de corupție ce poate să apară în desfășurarea unei activități din cadrul unei entități
- **Atenuarea riscului** – Măsurile întreprinse pentru diminuarea probabilității (posibilității) de apariție a riscului sau/și de diminuare a consecințelor (impactului) asupra rezultatelor (obiectivelor) dacă riscul s-ar materializa. Atenuarea riscului reprezintă diminuarea expunerii la risc, dacă acesta este o amenințare.
- **Serviciu / Compartiment** - orice structură organizatorică din cadrul SPCLEP Brașov și anume: serviciu, compartiment;
- **Controlul intern managerial** - Ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere, în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile. Sintagma "control intern managerial" subliniază responsabilitatea tuturor nivelurilor ierarhice pentru ținerea sub control a tuturor proceselor interne desfășurate, pentru realizarea obiectivelor generale și a celor specifice.
- **Entitate publică (abreviat EP)** – Autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate comercială la care statul sau o unitate administrativ-

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	4 / 30

teritorială este acționar majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează fondurile publice și/sau administrează patrimoniul public.

- **Evaluarea riscului** – Evaluarea consecințelor materializării riscului, în combinație cu evaluarea probabilității de materializare a riscului. Evaluarea riscului reprezintă evaluarea expunerii la risc.
- **Expunere la risc** – Consecințele, ca o combinație de probabilitate și impact, pe care le poate resimți o organizație în raport cu obiectivele prestabilite, în cazul în care riscul se materializează.
- **Gestionarea riscurilor / managementul riscurilor (abreviat MR)** – Vizează toate procesele privind identificarea, evaluarea, constituirea unui plan de măsuri de atenuare sau anticipare a acestora, revizuirea periodică, monitorizarea progresului și stabilirea responsabilităților.
- **Impactul** – Reprezintă consecința / efectele generate asupra rezultatelor (obiectivelor), dacă riscul s-ar materializa. Dacă riscul este o amenințare, consecința asupra rezultatelor este negativă, iar dacă riscul este o oportunitate, consecința este pozitivă.
- **Incident de integritate** - Eveniment produs la nivelul unei structuri a entității, urmat de trimiterea în judecată, adoptarea unei hotărâri definitive de condamnare pentru fapte de corupție, sau aplicarea unei sancțiuni disciplinare ca urmare a efectuării unui test de integritate, ori a întocmirii unui raport de evaluare, rămas definitiv, de către Agenția Națională de Integritate.
- **Instituție publică (abreviat IP)** - Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, precum și instituțiile din subordinea/coordonarea acestora, finanțate din bugetele: asigurărilor sociale de stat; fondurilor speciale; trezoreriei statului; instituțiilor publice autonome; instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul de stat; asigurărilor sociale de stat și fondurilor speciale, după caz; instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii; fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat și ale căror rambursare, dobânzi și alte costuri se asigură din fonduri publice; fondurilor externe nerambursabile.
- **Materializarea riscului** – Translatarea riscului din domeniul incertitudinii (posibilului) în cel al certitudinii (al faptului împlinit). Riscul materializat se transformă dintr-o problemă posibilă într-o problemă dificilă, dacă riscul reprezintă o amenințare, sau într-o situație favorabilă, dacă riscul reprezintă o oportunitate.
- **Obiective generale** - ținte fixate pe termen mediu sau lung, la nivelul global al entității publice și/sau al funcțiilor acesteia enunțate în actul normativ de organizare și funcționare al entității, sau stabilite de conducere în planul strategic și documentele de politici publice.
- **Obiective specifice** - obiective rezultate din obiectivele generale și care constituie, de regulă, ținte intermediare ale unor activități, care trebuie atinse pentru ca obiectivul general corespunzător să fie îndeplinit. Acestea sunt exprimate descriptiv sub formă de rezultate și se stabilesc la nivelul fiecărui serviciu / compartiment din cadrul entității publice.
- **Probabilitatea de materializare a riscului** – Posibilitatea sau eventualitatea ca un risc să se materializeze. Reprezintă o măsură a posibilității de apariție a riscului, determinată apreciativ sau prin cuantificare, atunci când natura riscului și informațiile disponibile permit o astfel de evaluare.
- **Profilul de risc** – Un tablou cuprinzând evaluarea generală documentată și prioritizată a gamei de riscuri specifice identificate cu care se confruntă entitate publică.
- **Responsabil cu riscurile** – Persoană desemnată de către conducătorul unui serviciu, care

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	5 / 30

colectează alertele de risc, elaborează și actualizează registrul de riscuri la nivelul structurii și pregătește reuniunile privind gestionarea riscurilor în cadrul serviciului.

- **Registrul de riscuri** – Document integrator al gestiunii/managementului riscurilor, cuprinzând o sinteză a informațiilor și deciziilor luate în urma analizei riscurilor.
- **Risc** – O situație, un eveniment, care nu a apărut încă, dar care poate să apară în viitor, caz în care, obținerea rezultatelor în prealabil fixate este amenințată sau potențată. Astfel, riscul poate reprezenta fie o amenințare, sau o oportunitate și trebuie abordat ca fiind o combinație între probabilitate și impact.
- **Risc de corupție/integritate** - Posibilitatea de apariție a unui incident de integritate¹ în cadrul unui domeniu de activitate al SPCLEP Brașov, favorizat de vulnerabilități specifice și care poate afecta negativ obiectivele instituționale.
- **Risc inerent** - Expunerea cauzată de un anumit risc, înainte să fie luată vreo măsură de atenuare a acestuia.
- **Risc rezidual** - Expunerea cauzată de un anumit risc după ce au fost luate măsuri de atenuare a acestuia. Măsurile de atenuare a riscurilor aparțin controlului intern. Din această cauză, riscul rezidual este o măsură a eficacității controlului intern, fapt pentru care unele țări au înlocuit termenul de „risc rezidual” cu cel de „risc de control”.
- **Risc semnificativ/strategic** – Risc major, reprezentativ care poate afecta capacitatea entității de a-și atinge obiectivele. Se referă la riscurile identificate care ar putea avea un impact substanțial și o probabilitate ridicată de manifestare, și care vizează entitatea în întregimea ei.
- **Strategia de risc** – Abordarea generală pe care o are entitatea publică în privința riscurilor. Ea trebuie să fie documentată și ușor accesibilă în entitate. În cadrul strategiei de risc se definește toleranța la risc;
- **Toleranța la risc** – “Cantitatea” de risc pe care o entitate publică este pregătită să o tolereze sau la care este dispusă să se expună la un moment dat;

4.2. Abrevieri, acronime

SPCLEP BRAȘOV - Serviciul Public Comunitar Local de Evidență a Persoanelor Brașov;

RGR - responsabil cu gestionarea riscurilor;

CM - comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a sistemului de control managerial intern, înființată prin decizia directorului executiv;

MR – managementul riscurilor;

EP – entitatea publică.

Grupul de lucru - persoanele desemnate prin decizia directorului executiv care vor asigura implementarea metodologiei privind prevenirea și controlul riscurilor de corupție la nivelul instituției

5. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII/PROCESULUI

5.1. Generalități

5.1.1. Conducătorii tuturor serviciilor/responsabilii de compartimente din cadrul SPCLEP Brașov, precum și întreg personalul, au obligația de a identifica riscurile care afectează atingerea atât a obiectivelor stabilite prin planurile strategice și operaționale, dar și acele riscuri care împiedică buna desfășurare a activităților specifice.

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	6 / 30

5.1.2. La nivelul managementului SPCLEP Brașov, CM identifică, analizează, evaluează și ierarhizează riscurile care pot afecta atingerea obiectivelor generale și funcționarea de ansamblu a SPCLEP Brașov. CM informează directorul executiv în vederea luării unei decizii.

5.1.3. CM întocmește, actualizează și modifică *Registrul general al riscurilor*, prin cumularea datelor/informațiilor cuprinse în Registrul riscurilor de la nivelul fiecărui serviciu / compartiment.

5.1.4. În cadrul fiecărui serviciu, RGR preia atribuțiile privind gestionarea riscurilor. Acolo unde nu este posibil acest lucru, conducătorul serviciului/responsabilul de compartiment este responsabil cu gestionarea riscurilor și responsabil cu monitorizarea implementării măsurilor.

5.2. Identificarea și evaluarea riscurilor

5.2.1. Riscurile trebuie identificate la orice nivel unde se sesizează că există consecințe asupra atingerii obiectivelor și pot fi luate măsuri specifice de soluționare a problemelor, ridicate de respectivele riscuri.

5.2.2. Riscurile sunt identificate și definite în raport cu obiectivele a căror realizare este afectată de materializarea lor.

5.2.3. Identificarea inițială a riscurilor se face plecând de la elaborarea *Listei activităților desfășurate în cadrul serviciului / compartimentului (Anexa 1)* și a *Tabelului cuprinzând obiectivele specifice și riscurile inerente asociate (Anexa 2)* la nivelul acestuia.

5.2.4. După amploarea impactului, riscurile pot avea caracter strategic sau operațional (în unele abordări apar și riscurile intermediare sau de program). Unele riscuri sunt cauzate de mediul extern entității (riscuri externe), iar altele sunt proprii entității (riscuri interne). De asemenea, pot fi privite prin prisma naturii activității, caz în care, acestea pot fi riscuri: legislative, juridice, financiare, profesionale, sociale, comerciale, informaționale, de funcționare (de imagine, credibilitate), patrimoniale etc.

5.2.5. Identificarea și evaluarea riscurilor presupune desfășurarea următoarelor acțiuni:

- elaborarea listei proceselor și activităților desfășurate în cadrul entității;
- definirea obiectivelor generale și specifice conform reglementărilor în vigoare și strategiei stabilite în cadrul entității;
- evaluarea riscurilor pentru fiecare compartiment/serviciu conform organigramei entității și pentru fiecare post conform organigramelor compartimentelor/serviciilor și calcularea nivelului general de risc pentru întreaga entitate;
- identificarea problemelor care au apărut și se pot repeta în viitor sau care pot apărea în desfășurarea activităților și care au ca efect nerealizarea parțială sau totală a obiectivelor prestabilite;
- identificarea cauzelor care generează problemele, descrierea circumstanțelor care favorizează apariția lor și determinarea consecințelor asupra nerealizării obiectivelor stabilite, precum și nerespectarea termenelor propuse pentru realizarea acestora.

Se estimează, pe o scală de 3 trepte, probabilitatea de materializare a riscului și impactului.

5.2.6. Combinarea celor două estimări pe o scală bidimensională reprezintă expunerea la risc, indicator în raport cu care se stabilește atitudinea față de fiecare problemă identificată ca fiind un risc (Anexa nr. 3 - *Grila de evaluare a probabilității de apariție a riscurilor și a impactului/ consecințelor*).

5.2.7. Conducătorii serviciilor/responsabililor de compartimente din cadrul SPCLEP Brașov împreună cu personalul din subordine:

a) analizează preliminar riscul identificat, prin:

- definirea corectă;
- analiza cauzelor sau a circumstanțelor care favorizează apariția/ repetarea riscului.

b) evaluează expunerea la risc folosind *Grila de evaluare a probabilității de apariție a riscurilor și a impactului/consecințelor (Anexa nr. 3)*, prin

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	7 / 30

- estimarea șanselor de apariție, pe o scală în 3 trepte (1 - rar, 2 - posibil, 3 - aproape sigur);
- estimarea impactului asupra riscului, pe o scală în 3 trepte (1 - nesemnificativ, 2 - moderat, 3 - critic);
- estimarea expunerii la risc, prin combinarea pe o scală bidimensională a rezultatelor estimărilor anterioare;

c) formulează o opinie cu privire la măsurile care trebuie luate pentru a controla riscul identificat.

5.2.8. RGR completează *Descrierea, evaluarea și tratarea riscului* (Anexa nr. 5).

5.3. Controlarea riscurilor

5.3.1. RGR și/sau șeful serviciului/ responsabilul de compartiment decide/decid asupra:

a) clasarea unui risc dacă acesta nu este relevant;

b) prezentarea riscului CM, dacă:

- riscul are drept consecință nerealizarea unui obiectiv general stabilit la nivel de entitate;
- cauzele care generează riscul sunt externe serviciului / compartimentului în cauză;
- măsurile prin care se realizează controlul riscurilor depășesc competențele serviciului / compartimentului în cauză;
- resursele alocate pentru minimalizarea riscului sunt insuficiente.

5.3.2. Măsurile de diminuare a riscurilor se stabilesc pornind de la cauză și nu de la riscuri sau impact. Din acest motiv, atunci când se identifică riscurile, trebuie să definim atât cauzele cât și efectele.

5.3.3. Pentru fiecare risc identificat și evaluat, RGR și/sau șeful serviciului / responsabil de compartiment decide/decid cu privire la tipul de răspuns cel mai adecvat. Din acest punct de vedere, se pronunță asupra alternativelor de abordare a riscurilor. Acestea pot fi:

- *tolerarea riscurilor*, în cazul în care se apreciază că riscul are o expunere redusă, iar beneficiile tratării riscurilor sunt reduse raportat la costurile aferente măsurilor de control ce ar trebui introduse;
- *acceptarea riscurilor*: în cazul în care se apreciază că, deși riscurile au un impact semnificativ, șansele de apariție/ repetare sunt foarte reduse, iar resursele limitate ce pot fi alocate impun amânarea implementării unor măsuri de control;
- *evitarea riscurilor*, prin eliminarea/restrângerea activităților care generează riscurile;
- *transferarea riscurilor*, atunci când există posibilitatea gestionării riscurilor de un terț specializat;
- *atenuarea riscurilor*, cu indicarea instrumentelor de control intern ce trebuie implementate pentru a menține riscurile respective în limita toleranței la risc acceptate.

5.3.4. RGR și/sau șeful serviciului/ responsabil de compartiment face/fac propuneri cu privire la termenii limită pentru implementarea acțiunilor/ măsurilor stabilite, precum și asupra responsabililor cu monitorizarea implementării acestora.

5.3.5. După analiza riscurilor, șeful serviciului / responsabilul de compartiment:

- transmite formularele cu determinarea, evaluarea și tratarea riscurilor către CM;
- centralizează formularele cu determinarea, evaluarea și tratarea riscurilor clasate;
- completează coloanele 1-11 din *Registrul riscurilor* (Anexa 7) de la nivelul serviciului/ compartimentului;
- deschide pentru fiecare risc identificat și evaluat *Fișa de urmărire a riscului* (Anexa nr. 5).
- întocmește *Procesul-verbal al ședinței de analizare/reanalizare a riscurilor* (Anexa nr.4)
- CM întocmește Registrul general al riscurilor (Anexa 7) la nivelul entității în baza informațiilor primite de la servicii/compartimente.

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	8 / 30

5.4 IMPLEMENTAREA ȘI MONITORIZAREA ACȚIUNILOR/ MĂSURILOR DE CONTROL

5.4.1. În etapa de monitorizare a implementării măsurilor, se evaluează efectul măsurilor implementate asupra riscurilor și se reconsideră măsurile în cazul în care acestea nu au ameliorat riscurile.

5.4.2. Conducătorul serviciului/ responsabilul de compartiment asigură cadrul organizațional și procedural pentru punerea în aplicare, de către persoanele responsabile, a acțiunilor de control stabilite.

5.4.3. RGR analizează stadiul implementării acțiunilor și măsurilor de control stabilind *Planuri de acțiune pentru minimizarea riscurilor inerente identificate* (Anexa 6).

5.4.4. După analiză, RGR:

- transmite responsabililor cu monitorizarea și implementarea, modificarea măsurilor sau a termenelor pentru riscurile aflate deja în faza de implementare a măsurilor de control intern;
- în baza informațiilor/datelor rezultate din analiza riscurilor, RGR completează coloana 7 din *Registrul riscurilor* de la nivelul serviciului/compartimentului și de asemenea actualizează sau modifică, după caz, coloanele 10-13 din *Registrul riscurilor*.

5.4.5. CM actualizează sau modifică Registrul riscurilor la nivel de entitate.

5.5. REVIZUIREA/ACTUALIZAREA ȘI RAPORTAREA RISCURILOR

5.5.1. În această etapă se desfășoară activități/acțiuni/operațiuni de revizuire a calificativelor riscurilor (expunerea la risc), de repriorizare a riscurilor și de raportare cu privire la desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor.

5.5.2. Cel puțin o dată pe an sau ori de câte ori este cazul, conducătorii structurilor organizatorice din cadrul SPCLEP Brașov asigură analiza stadiului implementării măsurilor de control, a eficacității acestora, precum și reevaluarea riscurilor din sfera lor de responsabilitate.

În cadrul procesului de revizuire, se analizează dacă:

1. riscurile persistă;
2. au apărut riscuri noi;
3. impactul și probabilitatea riscurilor au suferit modificări, caz în care se revizuiesc nivelurile riscurilor;
4. sunt necesare noi măsuri de control de risc și termene pentru implementarea acestora;
5. se impune repriorizarea riscurilor.

5.5.3. Anual, conducătorii structurilor organizatorice elaborează un raport cu privire la desfășurarea procesului de gestionare/revizuire a riscurilor la nivelul structurii organizatorice. Raportul cuprinde o sinteză a activităților desfășurate, în perioada de raportare, în cadrul procesului de gestionare a riscurilor, conținând cel puțin următoarele aspecte:

1. activitățile derulate în perioada pentru care se întocmește raportul, în scopul tratării riscurilor identificate;
2. riscuri noi, tipul de răspuns și măsurile de control instituite pentru acestea;
3. rezultatele reevaluării riscurilor, în cazul în care riscurile au fost reevaluate în perioada raportată;
4. mențiuni cu privire la întocmirea/actualizarea Registrului riscurilor;
5. alte aspecte/probleme considerate relevante, în legătură cu modul în care au fost gestionate riscurile la nivelul structurii organizatorice. Raportul privind gestionarea și revizuirea riscurilor cuprinde, distinct, două secțiuni referitoare la:
 - riscurile cu un nivel al expunerii ridicat și foarte ridicat, care ar putea afecta îndeplinirea obiectivelor specifice ale structurilor organizatorice;
 - stadiul implementării planului, la data raportării.

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	9 / 30

5.5.4. În cadrul ședințelor de analiză a riscurilor, RGR, pe baza datelor cuprinse în *Grila de evaluare a probabilității de apariție a riscurilor și a impactului/consecințelor* (Anexa nr. 3) și a *Procesului-verbal al ședinței de analiză a riscurilor* (Anexa nr. 4) analizează noile riscuri raportate și modificările apărute la riscurile inițiale, consemnate în *Fișele de urmărire a riscului* (Anexa nr. 5).

5.5.5. RGR revizuieste calificativele riscurilor și stabilește o nouă ierarhizare a riscurilor în funcție de prioritate, reajustând limitele de toleranță pentru riscurile mai puțin prioritare.

5.5.6. RGR stabilește închiderea riscurilor soluționate.

5.5.7. La finalul analizei riscurilor, CM:

- a) consemnează în procesul-verbal al ședinței toate hotărârile luate ;
- b) în baza informațiilor cuprinse în procesul-verbal, completează coloanele 10-13 din *Registrul riscurilor*.

5.5.8. CM elaborează un raport semestrial cu privire la gestionarea riscurilor la nivelul serviciilor/ compartimentelor și stadiul implementării acțiunilor și măsurilor de control, pe care îl prezintă conducătorului SPCLEP Brașov.

5.5.9. RGR de la nivelul serviciilor / compartimentelor vor întocmi trimestrial un raport care va fi transmis către CM.

5.5.10 CM întocmește raportul semestrial și anual cu privire la gestionarea riscurilor la nivel de SPCLEP Brașov.

6. RESPONSABILITĂȚI

6.1 DIRECTORUL EXECUTIV

6.1.1. Analizează informațiile/ datele/aspectele legate de desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor la nivelul SPCLEP Brașov cuprinse în informările anuale privind dezvoltarea sistemului de control intern managerial;

6.1.2. Dispune măsurile ce se impun în vederea implementării și bunei funcționări a procesului de gestionare a riscului la nivelul SPCLEP Brașov.

6.2 Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a sistemului de control managerial intern, înființată prin decizia directorului executiv.

6.2.1. Identifică, analizează, evaluează și prioritizează riscurile care pot afecta atingerea obiectivelor generale și funcționarea de ansamblu a SPCLEP Brașov.

6.2.2. Analizează și dezbate conținutul rapoartelor anuale cu privire la desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor de la nivelul fiecărui serviciu / compartiment.

6.2.3. Întocmește, actualizează și modifică Registrul general al riscurilor, prin cumularea datelor/informațiilor cuprinse în Registrul riscurilor de la nivelul fiecărui serviciu / compartiment.

6.2.4. Monitorizează implementarea standardelor de control intern managerial și raportează la ministerului stadiul implementării acestora la termenele solicitate.

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	10 / 30

6.3 Responsabilii care gestionează riscurile

6.3.1. Analizează riscurile identificate la nivelul serviciului / compartimentului.

6.3.2. Decide asupra încadrării riscurilor.

6.3.3. Face propuneri cu privire la termenele stabilite pentru implementarea acțiunilor/ măsurilor stabilite, precum și asupra responsabililor cu monitorizarea implementării acestora.

6.3.4. Analizează stadiul implementării acțiunilor și măsurilor de control, stabilind planuri de acțiune pentru minimizarea riscurilor inerente identificate.

6.3.5. Transmite responsabililor cu monitorizarea și implementarea modificarea măsurilor sau a termenelor pentru riscurile aflate deja în faza de implementare a măsurilor de control intern.

6.3.6. Completează Registrul riscurilor la nivelul serviciului / compartimentului.

6.3.7. Stabilește închiderea riscurilor soluționate.

6.3.8. Întocmește raportul trimestrial și anual cu privire la gestionarea riscurilor și stadiul implementării acțiunilor și măsurilor de control la nivelul serviciului / compartimentului.

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	11 / 30

7.Modificări procedură

Evidență modificare procedură

Editia/Revizia		Nr. pag.	Capitol modificat	Specificație/ descriere modificare	Semnatura conducator compartime
Nr.	Data				
1/0	17. IAN. 2019	11		Elaborarea inițială	
2/0	12. IUN. 2023	30		Actualizare, conform OSGG nr.600/2018 și metodologiei de management al riscurilor	

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	13 / 30

9. Distribuire procedură

Evidență distribuire procedură

Nr. crt.	Conducator Direcție/Serviciu/Birou	Numele pers. care primește procedura	Semnatura de primire a procedurii	Semnatura de luare la cunostinta retragere procedură
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				

1. Data primirii procedurii PS-CIM_08, Ed.02/ Rev.0 - 12. JUN. 2023
2. Data intrării în vigoare a procedurii PS-CIM_08, Ed.02/ Rev.0 - 12. JUN. 2023
3. Procedurile înlocuite: PS-CIM_08, Ed.01/ Rev.0 se retrag din aplicare la data de 12. JUN. 2023

Notă

- ❖ Procedura se distribuie persoanelor din serviciul/compartimentul elaborator, responsabile cu punerea în aplicare a procedurii, precum și serviciilor/compartimentelor cărora le este aplicabilă, în derularea activității.
- ❖ Procedura se distribuie, pe bază de proces-verbal, tuturor angajaților instituției spre luare la cunoștință despre emiterea / existența respectivei proceduri din cadrul instituției.

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	14 / 30

10. ÎNREGISTRĂRI:

Nr. crt.	Tipul înregistrării	Cod formular	Compartimentul la care se pastreaza/ arhiveaza	Termen de păstrare
1.	Pagina de gardă procedură			
2.	Cuprins procedură			
3.	Pagina curentă procedură			
4.	Evidență modificare procedură			
5.	Evidență analiză procedură			
6.	Evidență distribuie procedură			

FORMULARE/ÎNREGISTRĂRI

Înregistrarea	Suportul	Completează	Locul de păstrare	Durata de păstrare
Lista activităților desfășurate în cadrul compartimentului	hârtie	RGR	Șef serviciu/ responsabil de compartiment	5 ani
Tabel cu obiectivele specifice și riscurile inerente asociate la nivelul compartimentului	hârtie	RGR	Șef serviciu/ responsabil de compartiment	5 ani
Grila de evaluare a probabilității de apariție a riscurilor și a impactului/consecințelor	hârtie	RGR	Șef serviciu/ responsabil de compartiment	5 ani
Descrierea, evaluarea și tratarea riscurilor	hârtie	RGR	Șef serviciu/ responsabil de compartiment	5 ani
Proces-verbal al ședinței de analizare/reanalizare a riscurilor	hârtie	RGR	Șef serviciu/ responsabil de compartiment	5 ani
Fișa de urmărire a riscului	hârtie	Persoana responsabilă cu monitorizarea implementării măsurilor respective din cadrul serviciului/compartimentului	Șef serviciu/ responsabil de compartiment	5 ani
Plan de acțiune	hârtie	Șef serviciu/ responsabil de compartiment	Șef serviciu/ responsabil de compartiment	5 ani
Registrul riscurilor	hârtie	CM	Șef serviciu/ responsabil de compartiment	Permanent
Raport semestrial/anual către Primăria Municipiului Brașov	hârtie	CM	CM	Permanent

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	15 / 30

11. Anexe

- Anexa nr.1– Tabel cuprinzând obiectivele specifice și riscurile inerente asociate la nivelul serviciului / compartimentului;
- Anexa nr.2– Lista activităților desfășurate la nivelul serviciului/compartimentului;
- Anexa nr.3– Grila de evaluare a probabilității de apariție a riscurilor și a impactului / consecințelor;
- Anexa nr.4 – Proces-verbal al ședinței de analiză a riscurilor;
- Anexa nr.5 – Fișa de urmărire a riscului;
- Anexa nr.6– Plan de acțiune;
- Anexa nr.7 – Registrul riscurilor;
- Anexa nr.8 – Plan de implementare a măsurilor de control;
- Anexa nr.9 – Diagramă de proces privind Procedura managementul riscurilor.

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	16 / 30

**Anexa nr. 1
la PS-CIM_08**

Nr.....Data.....

**AVIZAT
Director executiv**

.....

TABEL
cuprinzând obiectivele specifice și riscurile inerente asociate
la nivelul (serviciu, compartiment)

Nr. crt.	Denumirea obiectivelor specifice	Denumirea activității /activităților corespunzătoare obiectivelor specifice	Denumirea riscurilor inerente asociate obiectivelor și activităților corespunzătoare acestora
0	1	2	3
1			
2			
3			
.....			

Nota: 1.

- Col. 2 trebuie să fie identică cu col. 1 din Anexa 2;
- Fiecărei activități desfășurate îi va corespunde obligatoriu cel puțin un risc inerent;
- În acest tabel vor fi incluse și acele obiective identificate, ce nu sunt precizate în Regulamentul de Organizare și Funcționare.

ÎNTOCMIT

.....

(Numele și prenumele,
semnătura șefului de serviciu/responsabilului de compartiment)

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	17 / 30

**Anexa nr. 2
la PS-CIM_08**

Nr.....Data.....

LISTA
activităților desfășurate în cadrul
(serviciul, compartimentul)

Nr. crt.	Denumirea activității	Denumirea postului căruia îi corespunde activitatea/operațiunea	Poziția postului în statul de funcții
0	1	2	3
1			
2			
3			
4			
5			
.....			

Nota: În această listă vor fi înscrise și activitățile desfășurate de personalul din subordine, care nu se regăsesc în fișele posturilor.

ÎNTOCMIT

.....
(Numele și prenumele,
semnătura șefului de serviciu/responsabilului de compartiment)

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	18 / 30

**Anexa nr. 3
la PS-CIM_08**

**GRILA DE EVALUARE A PROBABILITĂȚII DE APARIȚIE A RISCURILOR ȘI A
IMPACTULUI/ CONSECINȚELOR**

a) Evaluarea probabilității de apariție a riscurilor

Nivel probabilitate		Explicație
1	Rar	Este foarte puțin probabil să se întâmple pe o perioadă lungă de timp (3-5 ani). Nu s-a întâmplat până în prezent
2	Posibil	Este probabil să se întâmple pe o perioadă medie de timp (1-3 ani); S-a întâmplat de câteva ori în ultimii 3 ani
3	Aproape sigur	Este foarte probabil să se întâmple pe o perioadă scurtă de timp (<1 an); S-a întâmplat de mai multe ori în ultimul an

b) Evaluarea impactului/consecințelor riscurilor

Nivel consecințe/impact		Explicație
1	Nesemnificativ	Cu impact foarte scăzut asupra activităților structurii și îndeplinirii obiectivelor și/sau fără impact financiar
2	Moderat	Cu impact mediu asupra activităților structurii și îndeplinirii obiectivelor și/sau cu impact financiar mediu
3	Critic	Cu impact major asupra activităților structurii și îndeplinirii obiectivelor și/sau cu impact financiar semnificativ

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	19 / 30

c) Stabilire scor general risc: probabilitate x impact

3 = Aproape sigur	PROBABILITATE	3	6	9
2 = Posibil		2	4	6
1 = Rar		1	2	3
Stabilire scor general risc: probabilitate x impact (P x I)		IMPACT		
		1 = Neseemnificativ	2 = Moderat	3 = Critic

d) Stabilirea nivelului de tolerare / nivelului de expunere la riscuri

Scor	Culoare	Nivel tolerare	Măsuri de control
1 - 3		Tolerabil / Nivel scăzut de expunere	Nu necesită nicio măsură de control / Nu necesită adoptarea unor măsuri suplimentare, ci doar aplicarea celor existente
4 și 6		Tolerabilitate medie / Nivel mediu de expunere	Necesită măsuri de control pe termen mediu sau lung / Necesită adoptarea unor măsuri de intervenție
9		Intolerabil / Nivel ridicat de expunere	Necesită măsuri de control termen scurt sau urgente / Necesită intervenție urgentă

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	20 / 30

**Anexa nr. 4
la PS-CIM_08**

Nr.....Data.....

PROCES-VERBAL AL ȘEDINȚEI DE ANALIZĂ A RISCURILOR

SERVICIUL / COMPARTIMENTUL:				
Data ședinței:				
Participanți (membrii CM):				
Nr. crt.	Nume, prenume	Funcția	Semnătura	Nr. telefon Adresa e-mail
Nr. crt.	Probleme dezbătute	Concluzii, recomandări, observații etc.		
1	Riscuri analizate			
2	Propuneri de acțiuni/măsuri de control			
3	Stadiul implementării acțiunilor de control			
4	Dificultăți întâmpinate			
5	Alte probleme			
Întocmit de (Responsabilul cu gestionarea riscurilor):				
Data:				

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	21 / 30

Anexa nr.5
la PS-CIM_08

Nr.....Data.....

FIȘA DE URMĂRIRE A RISCULUI

Serviciul/Compartimentul:			
Responsabilul cu monitorizarea implementării măsurilor:			
(Nume , prenume)			
Riscul monitorizat:			
Denumire:			
Expunere: MS(2) MM(4) MR(6) RS(3) RM(6) RR(9)			
Data urmării riscului	Acțiuni preventive propuse	Stadiul implementării acțiunilor preventive	
	Dificultăți întâmpinate		
	Acțiuni noi propuse	Responsabil	Termen de implementare

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	22 / 30

**Anexa nr. 6
la PS-CIM_08**

SERVICIU / COMPARTIMENT

.....

Nr.....Data.....

**APROBAT,
Director executiv**

**AVIZAT ,
Președinte CM**

PLANUL DE ACȚIUNE

pentru minimizarea riscurilor inerente identificate în cadrul _____
(serviciul, compartimentul)

Nr. crt.	Denumirea riscurilor inerente	Denumirea acțiunii de minimizare a riscului inerent	Persoana/persoanele responsabile cu implementarea acțiunii de minimizare a riscului inerent	Data limita de implementare a acțiunii de minimizare a riscului inerent
0	1	2	3	4
1				
2				
3				

NOTA:

- În col. 3 se precizează funcția, numele și prenumele persoanei/persoanelor responsabile de implementare.

**ÎNTOCMIT,
ȘEF SERVICIU/RESPONSABIL COMPARTIMENT**

(funcția, numele și prenumele, semnătura)

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	24 / 30

Anexa nr. 7.1
la PS-CIM_08

Nr. din.....

Aprobat,
Director executiv
.....

Avizat,
Șeful Grupului de lucru
.....

REGISTRUL DE RISCURI AL (SERVICIULUI/ COMPARTIMENTULUI.....)

Obiectiv Activitate	Risc	Risc inerent			Cauzele care favorizează apariția riscului	Strategia adoptată (Măsurile de control)	Res pon sabil	Data ultimei revizuirii	Risc rezidual			Obs.
		Prob.	Impact	Expunere					Prob.	Impact	Expunere	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Activitate 1.1	Risc 1											
	Risc n											
Activitate 1.n	Risc 1											
	Risc n											
Activitate n.1	Risc 1											
	Risc n											
Activitate n.n	Risc 1											
	Risc n											

Întocmit,
(Șef serviciu/ responsabil de compartiment.....)

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	25 / 30

*Anexa nr. 8.1.
la PS-CIM_08*

Nr.....Data.....

AVIZAT
Șef serviciu/responsabil compartiment

**PLANUL DE IMPLEMENTARE A MĂSURILOR DE CONTROL
(SERVICIU/COMPARTIMENT)**

Nr. crt.	Denumire risc	Măsuri de control	Termene de implementare	Persoane responsabile cu implementarea	Obs.
0	1	2	3	4	
1		1.1.....			
		1.2.....			
		1.3.....			

ÎNTOCMIT
Responsabil de Gestionare a Riscurilor

NOTA:

1. Planul de implementare a măsurilor de control cuprinde doar riscurile situate peste limita de toleranță la risc.
2. Fișa de urmărire a riscului se elaborează numai pentru riscurile incluse în Planul de implementare a măsurilor de control.

S.P.C.L.E.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	26 / 30

*Anexa nr. 8.2.
la PS-CIM_08*

Nr.....Data.....

**APROBAT,
DIRECTOR EXECUTIV**

**AVIZAT
Șeful Grupului de lucru**

**PLANUL DE IMPLEMENTARE A MĂSURILOR DE CONTROL
CENTRALIZATOR LA NIVELUL SPCLEP BRAȘOV**

Nr. crt.	Denumire risc	Măsurile de control	Termene de implementare	Persoane responsabile cu implementarea	Obs.
0	1	2	3	4	
1		1.1.....			
		1.2.....			
		1.3.....			

**ÎNTOCMIT,
Secretarul Grupului de lucru**

NOTA:

1. Planul de implementare a măsurilor de control cuprinde doar riscurile situate peste limita de toleranță la risc.
2. Fișa de urmărire a riscului se elaborează numai pentru riscurile incluse în Planul de implementare a măsurilor de control.

S.P.C.LE.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	27 / 30

**Anexa nr. 9
la PS-CIM_08**

Nr.....Data.....

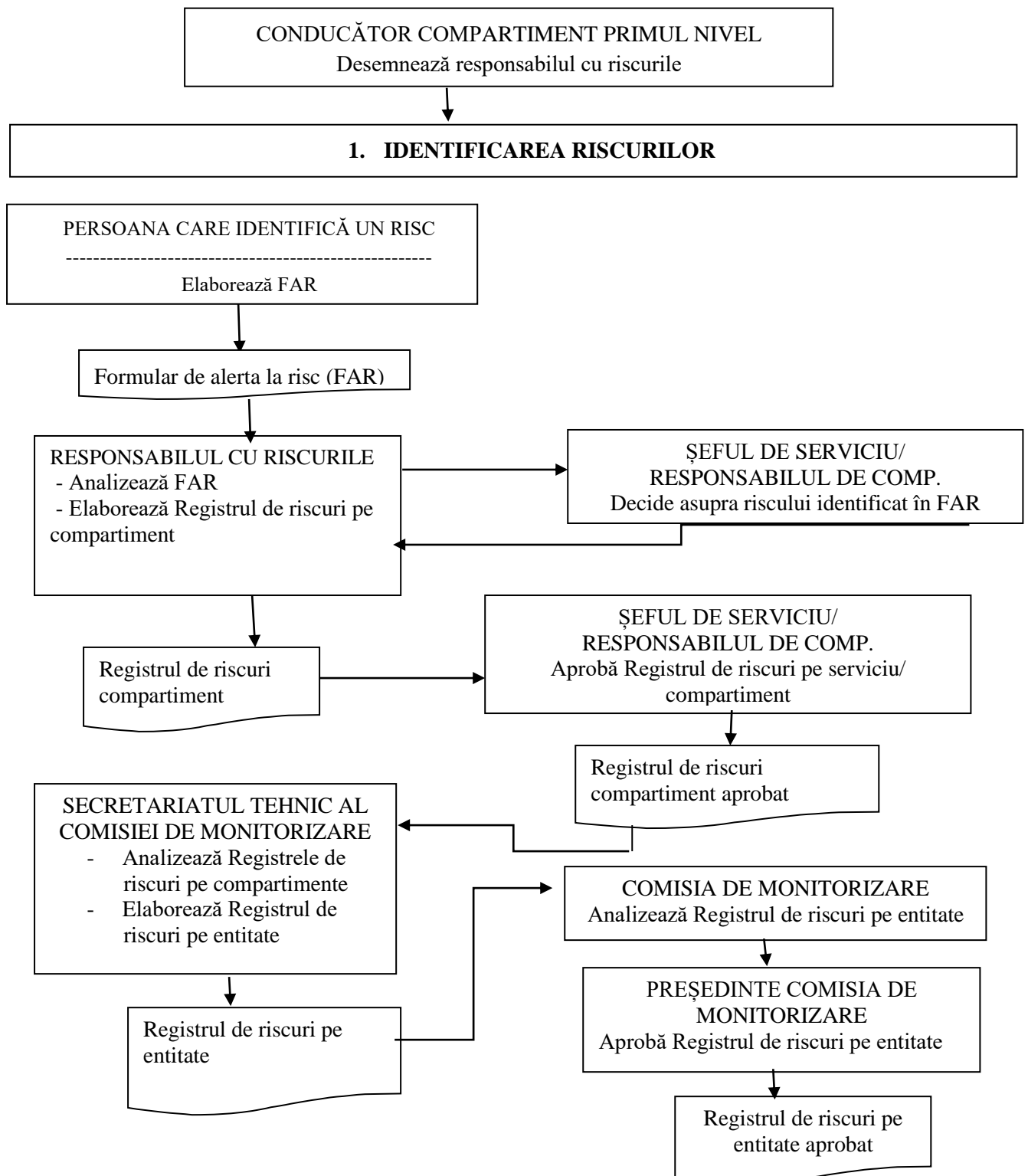
FORMULAR DE ALERTĂ LA RISC

Serviciul / Compartimentul:								
DETALII PRIVIND RISCUL								
Descrierea riscului	Riscul identificat:							
	Obiectivul specific:							
	Cauze:							
	Consecințe:							
Evaluarea riscului	Evaluarea probabilității de apariție							
	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">1</td><td style="text-align: center;">2</td><td style="text-align: center;">3</td></tr> </table>				1	2	3	
1	2	3						
1. Scăzută; 2. Medie; 3. Ridicată;								
Evaluarea riscului	Evaluarea impactului							
	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td style="text-align: center;">1</td><td style="text-align: center;">2</td><td style="text-align: center;">3</td></tr> </table>				1	2	3	
1	2	3						
1. Scăzut; 2. Mediu; 3. Ridicat;								
Opinie cu privire la tipul de răspuns la risc	Expunerea la risc:							
	Tipul de răspuns la risc (strategia adoptată):							
Măsuri de control recomandate:								
Documentația utilizată pentru fundamentarea riscului identificat*):								
Persoana care identifică riscul:	Responsabilul cu riscurile:	Conducătorul compartimentului:						
Data:	Data primirii formularului:	Decizia:						
...../...../...../...../.....	Escaladare						
		Nerelevant						
		Reținere pentru gestionare						

S.P.C.LE.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	28 / 30

Anexa 9
la PS-CIM_08

DIAGRAMĂ DE PROCES - Procedură managementul riscurilor



S.P.C.LE.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	29 / 30

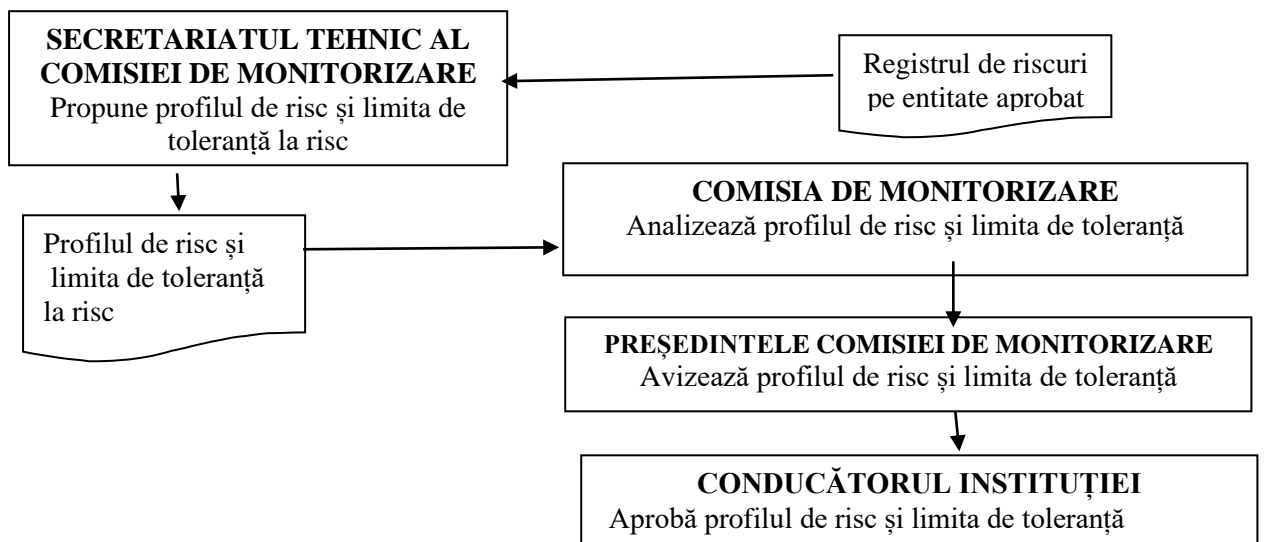
2. EVALUAREA RISCURILOR

**ȘEFUL DE SERVICIU/
RESPONSABILUL DE COMPARTIMENTULUI
RESPONSABILUL CU RISCURILE**

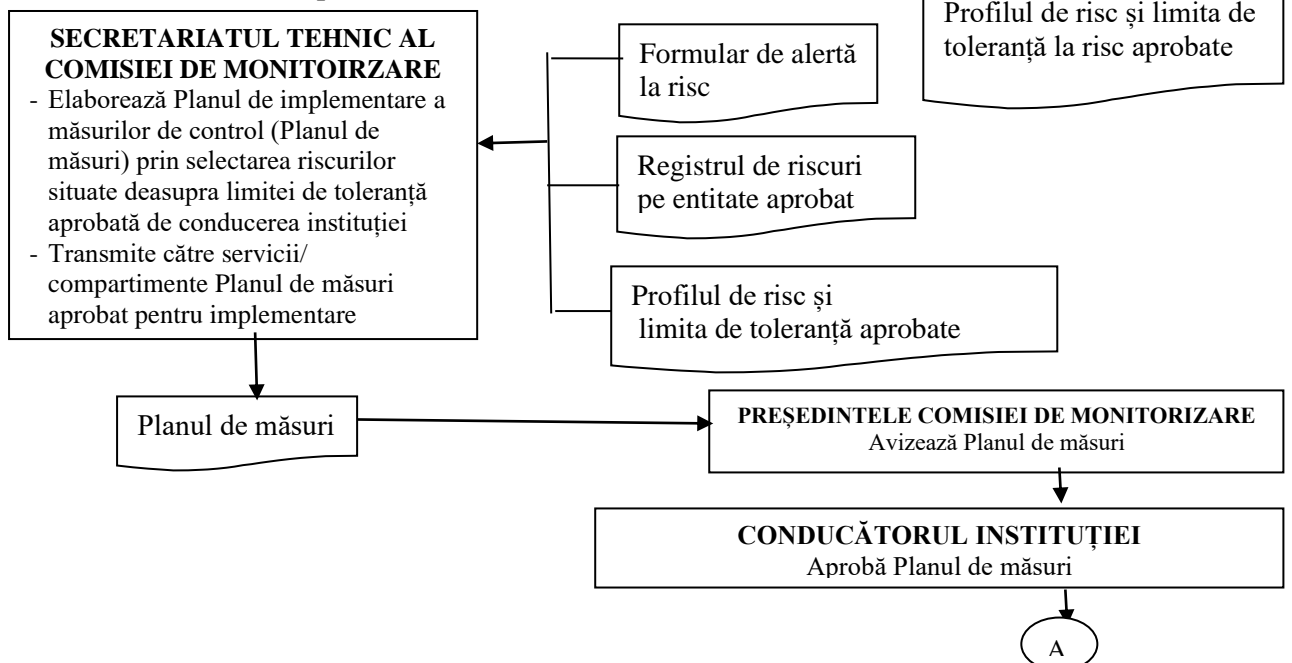
- Estimează probabilitatea
- Estimează impactul
- Evaluează expunerea la risc

3. GESTIONAREA RISCURILOR - STRATEGIE, MONITORIZARE, REVIZUIRE

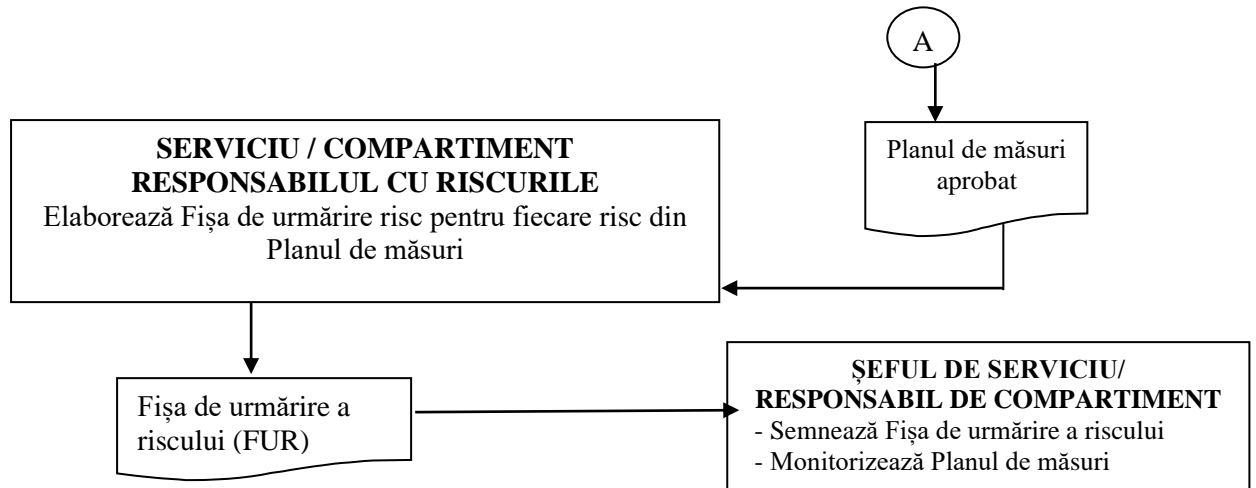
3.1. Identificarea, stabilirea și implementarea tipului de răspuns la risc (strategia adoptată)



3.2. Monitorizarea implementării măsurilor de control



S.P.C.LE.P. BRAȘOV	PROCEDURĂ DE SISTEM	Ediția	02
	PRIVIND MANAGEMENTUL RISCURILOR	Revizia	0
Serviciul Logistic Compartiment Financiar- Contabilitate, Resurse Umane	Cod: PS-CIM_08	Pag.	30 / 30



3.3. Revizuirea și raportarea periodică a riscurilor

