**ELŐTERJESZTÉS**

Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testületének

**2023. november 30-án** tartandó **rendes nyílt** ülésére

**Az előterjesztés tárgya:** **Tiszavasvári Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervéről**

**Melléklet:** -

**Az előterjesztés előadója:** dr. Kórik Zsuzsanna jegyző

**Az előterjesztés témafelelőse:** Krasznainé dr. Csikós Magdolna osztályvezető

**Ügyiratszám:** TPH/284/2023.

**Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Bizottság** | **Hatáskör** |
|  |  |
| Pénzügyi és Ügyrendi Bizottság | SZMSZ 4. melléklet 1.30. pont |

**Az ülésre meghívni javasolt szervek, személyek:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Munkácsi Ágnes | Tiszavasvári Bölcsőde intézményvezető | [cseperedok@tiszavasvari.hu](mailto:cseperedok@tiszavasvari.hu) |
| Makkai Jánosné | Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ intézményvezető | [szeszk@gmail.com](mailto:szeszk@gmail.com) |
| Moravszki Zsoltné | Egyesített Óvodai Intézmény intézményvezető | [moromariann@freemail.hu](mailto:moromariann@freemail.hu)  [ekaovoda@gmail.com](mailto:ekaovoda@gmail.com) |
| Kulcsár Lászlóné | Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár | [vktiszavasvari@gmail.com](mailto:vktiszavasvari@gmail.com) |
| Graczka István | belső ellenőr | [graczkai@t-online.hu](mailto:graczkai@t-online.hu) |

Tiszavasvári, 2023. 11. 24.

**Krasznainé dr. Csikós Magdolna**

**témafelelős**

**Tiszavasvári Város Polgármesterétől**

4440 Tiszavasvári, Városháza tér 4. sz.

Tel.: 42/520–500 Fax.: 42/275–000 e–mail: tvonkph@tiszavasvari.hu

Témafelelős: Krasznainé dr. Csikós Magdolna

**E L Ő T E R J E S Z T É S**

**- a Képviselő-testülethez -**

**Tiszavasvári Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervéről**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119.§ (5) bekezdésében foglaltakra tekintettel az önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ber.) 31.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető állítja össze az önkormányzat tárgyévet követő évre vonatkozó ellenőrzési tervét.

*„****31. §*** *(1) A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.*

*(2) Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.*

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltatóként 2020. március 1-től Graczka István belső ellenőr látja el, aki elkészítette a 2024. évre vonatkozó terveket is.

A 2024. évre 7 db ellenőrzés van tervezve az önkormányzatnál és a nemzetiségi önkormányzatoknál összesen.

Ebből 1-1 ellenőrzés a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzései lennének.

Ezeket a nemzetiségi önkormányzatok (roma és ruszin) testületei tárgyalják, hagyják jóvá.

A 2024. költségvetési évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv önkormányzati szintű kockázatelemzésen, és stratégiai terven alapszik. Ezeket a belső ellenőr előkészítette.

A Ber. 31.§ (6) bekezdése szerinti tanácsadói tevékenységekre, illetve soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitások biztosítására, külön megállapodás keretében kerülhet sor év közben, így azok nem képezik az éves rendes terv részét.

Tájékoztatom továbbá a képviselő-testületet, hogy a Ber. 29.§ (4) bekezdése alapján, amennyiben a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve, vagy az irányító szerv által kijelölt szerv látja el, a belső ellenőrzést ellátó szervnek a tervezés során elkülönítetten kell terveznie az irányító vagy kijelölt szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőreként végzett ellenőrzéseket. Azon ellenőrzési tevékenységek tervezésébe, amelyeket irányító vagy kijelölt szerv belső ellenőreként lát el, be kell vonnia az ellátott szervet, továbbá az ennek eredményeként elkészített stratégiai és éves ellenőrzési tervét az ellátott költségvetési szerv vezetőjének kell jóváhagynia.

A kockázatelemzéseket intézményenként szükséges elkészíteni évente. Ezek a határozat-tervezet mellékletei.

A stratégiai ellenőrzési terv több évre készült, azt már korábban elfogadta a képviselő-testület, és 2025. évvel bezáróan érvényes.

Így az előzőek alapján az elfogadott éves belső ellenőrzési tervet tájékoztatás és jóváhagyás céljából meg kell küldeni az éves ellenőrzési tervvel érintett költségvetési szervek vezetői részére.

A fentieket figyelembe véve **kérem a Képviselő-testületet, hogy szíveskedjen az előterjesztés megtárgyalni és az** önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési tervét a kockázatelemzésekkel együtt elfogadni.

Tiszavasvári, 2023. november 24.

**dr. Kórik Zsuzsanna**

**jegyző**

**HATÁROZAT-TERVEZET**

**TISZAVASVÁRI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**

**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

**…/2023. (XI. 30.) Kt. számú**

**határozata**

**Tiszavasvári Város Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervéről**

Tiszavasvári Város Önkormányzata Képviselő-testülete az alábbi határozatot hozza:

1. Jóváhagyja a határozat mellékleteit képező önkormányzati 2024. évi belső ellenőrzési tervet, valamit az ahhoz kapcsolódó kockázatelemzéseket.
2. Felkéri a jegyzőt, hogy gondoskodjon ezen döntés az érintett intézmények vezetői részére történő eljuttatásáról.

**Határidő**: azonnal **Felelős**: dr. Kórik Zsuzsanna jegyző

**1. sz melléklet**

**2024. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV**

**Tiszavasvári Roma Nemzetiségi Önkormányzata (1/2024.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)** | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa\*** | **Az ellenőrzés ütemezése\*** | **Az ellenőrzés erőforrás szükséglete\*** |
| A nemzetiségi önkormányzat 2023. évi gazdálkodásának, költségvetési támogatása felhasználásának ellenőrzése | **Célja:** Jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata  **Módszere:** Kombinált ellenőrzés  **Ellenőrzés tárgya:** A költségvetési gazdálkodásra és támogatás felhasználásra vonatkozó szabályok vizsgálata  **Ellenőrzött időszak:**  2023. év | A nemzetiségi önkormányzat költségvetési gazdálkodása, a támogatások felhasználása nem felel meg a jogszabályi feltételeknek | Szabályszerűségi-Pénzügyi | 2024. február | 10 nap |

**Tiszavasvári Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata (2/2024.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)** | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa\*** | **Az ellenőrzés ütemezése\*** | **Az ellenőrzés erőforrás szükséglete\*** |
| A nemzetiségi önkormányzat 2023. évi gazdálkodásának, költségvetési támogatása felhasználásának ellenőrzése | **Célja:** Jogszabályoknak való megfelelés vizsgálata  **Módszere:** Kombinált ellenőrzés  **Ellenőrzés tárgya:** A költségvetési gazdálkodásra és támogatás felhasználásra vonatkozó szabályok vizsgálata  **Ellenőrzött időszak:**  2023. év | A nemzetiségi önkormányzat költségvetési gazdálkodása, a támogatások felhasználása nem felel meg a jogszabályi feltételeknek | Szabályszerűségi-Pénzügyi | 2024. április | 10 nap |

**Tiszavasvári Bölcsőde (3/2024.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)** | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa\*** | **Az ellenőrzés ütemezése\*** | **Az ellenőrzés erőforrás szükséglete\*** |
| A 15/1998. NM. rendelet szerint kötelezően előírt munkaruha juttatás szabályozási környezetének és alkalmazott gyakorlatának felülvizsgálata | **Célja:** Annak a megállapítása, hogy a bölcsődei alkalmazottak kötelezően előírt munkaruha juttatásai, szabályozottan kerülnek-e működtetésre.  **Módszere:** Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés  **Ellenőrzés tárgya:** A munkaruha juttatás szabályozási környezetének és alkalmazott gyakorlatának felülvizsgálata  **Ellenőrzött időszak:**  2024. év | A juttatási elem elmaradása, a juttatási elem szabályozatlan kezelése, kihordási idők nem megfelelő kezelése | Szabályszerűségi-  Pénzügyi | 2024. május | 10 nap |

**Tiszavasvári Város Önkormányzata (4/2024.)**

**Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)** | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa\*** | **Az ellenőrzés ütemezése\*** | **Az ellenőrzés erőforrás szükséglete\*** |
| A Polgármesteri Hivatalnál 2024-ben esedékessé váló jubileumi jutalmak megállapítása, számfejtése és kifizetése szabályszerűségének megállapítása | **Célja** Annak a megállapítása, hogy az egyes esetekben a jubileumi jutalomra jogosító idő megfelelően került-e meghatározásra, továbbá a jutalom mértéke a vonatkozó jogszabályi előírások szerint került-e számszerűsítésre  **Módszere:** Pénzügyi és Szabályszerűségi ellenőrzés  **Ellenőrzés tárgya:** A Polgármesteri Hivatalnál 2024-ben esedékessé váló jubileumi jutalmak megállapítása, számfejtése és kifizetése szabályszerűségének megállapítása  **Ellenőrzött időszak:**  2024. év | A jubileumi jutalom jogosulatlan, illetve késedelmes megállapítása, helytelen jutalom összeg számszerűsítése | Pénzügyi és Szabályszerűségi | 2024. június | 15 nap |

**Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény (5/2024.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)** | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa\*** | **Az ellenőrzés ütemezése\*** | **Az ellenőrzés erőforrás szükséglete\*** |
| A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény által előírt bérelemek alkalmazott gyakorlatának felmérése az intézmény alkalmazottainak juttatásai körében | **Célja:** A közelmúltban hatályba lépő jogszabály rendelkezései adaptálásának értékelése  **Módszere:** Munkaügyi dokumentumok vizsgálata  **Ellenőrzés tárgya:** A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény által előírt bérelemek alkalmazott gyakorlatának felmérése az intézmény alkalmazottainak juttatásai körében  **Ellenőrzött időszak:**  2024. év | Szabálytalan alapilletmény és pótlékjogcímek alkalmazása | Szabályszerűségi- és Pénzügyi | 2024. augusztus | 10 nap |

**Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár (6/2024.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)** | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa\*** | **Az ellenőrzés ütemezése\*** | **Az ellenőrzés erőforrás szükséglete\*** |
| Az intézmény 2024. évi bérgazdálkodási feladatainak ellenőrzése | **Célja:** Jogszabályoknak, helyi szabályozásoknak való megfelelés vizsgálata  **Módszere:** Munkaügyi és pénzügyi dokumentumok vizsgálata  **Ellenőrzés tárgya:**  Az intézmény 2024. évi bérgazdálkodási feladatainak ellenőrzése  **Ellenőrzött időszak:**  2024. év | Az engedélyezett álláshely túllépése, helytelen illetményösszeg alkalmazása, pontatlan tervezés, egyéb juttatások szabálytalan kezelése | Pénzügyi és Szabályszerűségi | 2024. szeptember | 10 nap |

**Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ (7/2024.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)** | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa\*** | **Az ellenőrzés ütemezése\*** | **Az ellenőrzés erőforrás szükséglete\*** |
| Az állami támogatások igénylési és felhasználási feltételei teljesülésének vizsgálata, az intézmény által biztosított egyes szociális szakosított ellátások körében | **Célja:** Annak a megállapítása, hogy a vizsgált ellátási formákra igényelt központi állami támogatások igénylési és felhasználási feltételei biztosítottak-e  **Módszere:** Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés, mintavételes eljárás  **Ellenőrzés tárgya:** Az állami támogatások igénylési és felhasználási feltételei teljesülésének vizsgálata, az intézmény által biztosított egyes szociális szakosított ellátások körében  **Ellenőrzött időszak:**  2024. év | Állami támogatás jogosulatlan igénybevétele, szabálytalan feladatellátás | Pénzügyi és Szabályszerűségi | 2024. november | 10 nap |

1. **sz melléklet**

Tiszavasvári Város Önkormányzata – Tiszavasvári Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata - Tiszavasvári Város Ruszin Nemzetiségi Önkormányzata

Kockázatelemzés a 2024. évi ellenőrzési tervhez

**A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE**

**Főfolyamat megnevezése: *Önkormányzat gazdasági programja***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **Külső körülmények folyamata**  **1. kockázat: Körülmények változása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacson*y*  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - gazdasági program az önkormányzati képviselő választást követő alakuló üléstől számított 6 hónapon belüli elkészítésének, változásokat követő tartalmának ellenőrzése |
| **2. kockázat: Jogszabályi előírások változása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a gazdasági programmal kapcsolatban a jogszabályok, az azokból következő szervezeti átalakulások, kötelezettségek figyelembe vételének vizsgálata |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **Pénzügyi körülmények folyamata**  **1. kockázat: Pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok változása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - gazdasági program készítése során figyelembe vették-e a pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok változását, a pénzügyi lehetőségek változásának kihatását a tevékenységekre, szervezetekre |
| **2. kockázat: Pénzügyi helyzet romlása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - erőforrásokat, a pénzügyi lehetőségeket felmérték-e, végeztek-e elemzéseket a pénzügyi helyzetben bekövetkező változások hosszabbtávú kihatására vonatkozóan.. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *Éves költségvetés tervezése***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. A feladatok áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Az állam által finanszírozott, támogatott feladok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatásigénylés)** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a tervezési folyamat előkészítésének ellenőrzése (a hivatal osztályai által, kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), alátámasztása jogszabályokkal, rendeletekkel, statisztikákkal, egyeztetésekkel, jegyzőkönyvekkel. |
| **2. kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, volumenének áttekintése. Civil szervezetek feladatai az önkom. elvárásoktól eltérőek** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a tervezési folyamat ellenőrzése, elemzések a gazdaságosságra., hatékonyságra, eredményességre vonatkozóan.  - feladatok, elvárások összehangolása, megállapodás, elszámoltatás, beszámolás, közérdekű adatok megjelentetése szabályzat szerint. |
| **3. kockázat: A feladatok ellátása az önkormányzati többségi tulajdonú vagy részesedésű társaságok által** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyonmegóvás, gyarapítás, beszámolók értékelése,  önkormányzati ellenőrzés, ÁSZ javaslat figyelembe vétele |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Saját bevételek tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda)  - jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **3. Állami támogatás, egyéb bevételei források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott terezése miatti túltervezés – visszafizetési kötelezettség** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,  - Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdasági Iroda)  - intézményekkel való egyeztetés jegyzőkönyvezés ellenőrzése. |
| **2. kockázat: Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,  - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), jegyzőkönyv |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **4. Kiadások tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| **1. kockázat:Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése  Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése |
| **2. kockázat:A működési kiadások nem megalapozott tervezése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A működési kiadások tervezésének ellenőrzése  Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése |
| **3. kockázat:A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése  Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, Építésügyi Iroda adatszolgáltatásai, sajáterő vizsgálata. |
| **4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Egyeztetések a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, az Építésügyi Iroda, és egyéb irodák között, a tervezés ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *Erőforrások Működtetése***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Szakmai és pénzügyi feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat:**  **A humánerőforrás szükséglet alulbiztosítása – feladat ellátatlanság** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése,  - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése  (a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi iroda között) |
| **2. kockázat:**  **A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása, - túlfoglalkoztatás** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése,  - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése  (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi Iroda között) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Nem megfelelő beszerzések kiválasztása, közbeszerzési eljárás kiírásának elmulasztása, következményei** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzések  Közbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **3. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatt nem megalapozott információk** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A hivatali és az intézményi pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzése  A Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok által megtörtént-e. |
| **2. kockázat:A likviditási helyzet figyelemmel kísérésének elmulasztása miatt helytelen döntések hozása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése. (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *MinőségI KRITÉRIUMOK***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőség kritériumok be nem tartása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végeztek-e helyzetelemzéseket, fogalmaztak-e meg kritériumokat. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat:**  **A nem megfelelő pénzügyi háttér** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, adókivetés, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *Dokumentáltság***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Szakmai folyamatok nyomvonalának megléte és folyamatos aktualizálása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A szakmai folyamatok leírásának hiánya, aktualizálásának elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Belső Kontrollrendszer keretében az ellenőrzési nyomvonalat elkészítették-e, kidolgozták-e szakmai területekre a nyomvonalakat, felmérték-e hiányuk kockázatait belső ellenőrzése.  (Kontrollkörnyezet) |
| **2. kockázat:**  **Jogszabályi előírások, változások** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A jogszabályok változását követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertették-e a dolgozókkal, az új dolgozók rendelkezésére állt-e. (Kontrollkörnyezet) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Általában az önkormányzat működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Az önkormányzat szervezeti és működési szabályai dokumentumainak hiánya, avultsága** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - SZMSZ-t felülvizsgálták-e, követték-e a szervezeti-, jogszabályi-, feladat- és létszámváltozásokat- belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: Az önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése. |
| **3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Az informatikai környezet, tevékenységek, szervezet felépítése, információbiztonság, külső kapcsolatok, a rendszerek bevezetése, karbantartás, adminisztráció, elszámoltathatóság, ellenőrizhetőség, eszköz-és adatbiztonság- intézkedések megtételének belső ellenőrzése |
| **4. kockázat: A végrehajtások dokumentumainak szabályzattól eltérő jóváhagyása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | -A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: Beszámolási kötelezettség teljesítése**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. A beszámolást előkészítő feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok vizsgálata |
| **1. kockázat: Intézményi beszámolás előkészítésére vonatkozó tájékoztatás elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a beszámolók önkormányzat SZMSZ melléklete szerint tájékoztatták-e az intézményeket a beszámoló leadási határidejéről, a zárszámadás adatszolgáltatási és szempontrendszeréről, tartalmi és formai követelményekről, - belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: A beszámolók határidőre történő benyújtásának elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Az Önkormányzati beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése,  - MÁK részére határidő teljesítése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. A beszámolók felülvizsgálata-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| **1. kockázat: Az intézményi beszámolók felülvizsgálatának elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A felülvizsgálatok elvégzése, feladatelmaradások, pénzügyi teljesítések, előirányzatoktól való eltérések indoklása, támogatások, egyéb források felhasználása, személyi, tárgyi feltételek kihasználtsága, a tervezés megalapozottsága a beszámoló tükrében, pénzmaradvány-elszámolási tevékenységek belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: Kiértesítés elmaradása felülvizsgál beszámolók elfogadásáról** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatták-e. |
| **3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Bekérése a beszámolók benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **3. A zárszámadás képviselő-testület elé terjesztése, jóváhagyása, megjelentetése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Adatokkal és szöveges indoklással alátámasztott rendelet-tervezet, előterjesztés készült-e az ÁHT 91. §- nak megfelelően** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a 4/2013.(I. 11.) Korm. R. mell. szerinti tartalommal készült-e a beszámoló, tartalmazza-e az önkormányzat és az intézmények adatait  - A zárszámadási rendelet hatályba lépett-e az Áht. 91.§ szerinti időpontig |
| **2. kockázat: A jóváhagyott beszámoló közzétételének elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Egyszerűsített beszámoló és szöveges indoklás MÁK részére történő megküldése, megjelentetése az önkormányzat honlapján minden év 05. 31.  - a fenti faladatok végrehajtásának belső ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezÉse: *Belső KontroLlRENDSZER Kialakítása és MŰKÖDTETÉSE***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A Belső kontrollrendszer elkészítésének, aktualizálásának elmulasztása tevékenységi és szervezeti változás bekövetkezése esetén** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a Ber. 3.§-ban foglaltaknak megfelelően a szervezet belső kontrollrendszerének kialakításáról, működtetéséről, fejlesztéséről  - a fentiek kialakításának és működésének belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: A kialakított kontrollkörnyezet, nem megfelelően szolgálja a tevékenység ellátását** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - világos szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak  - egyértelműek-e a felelősségi- és hatásköri viszonyok, feladatok,  - meghatározottak-e etnikai elvárások, átlátható-e humán erőf. kezelés.  - biztosítottak a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése, és elősegítése  - a fenti feladatok belső ellenőrzése. |
| **3. kockázat: A ellenőrzési nyomvonal (szakmai, pénzügyi) felülvizsgálata, kockázatok miatti bővítése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | * az ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata, tartalmazza-e a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, szakmai, pénzügyi területre való kidolgozásának vizsgálata. |
| **4. kockázat: A költségvetési szerv vezetője nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének tartalmi tanulmányozása, az eljárásrend szerinti működés ellenőrzése, a kockázatok nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, intézkedések megtétele, felülvizsgálatának ellenőrzése, belső kontroll felelőst jelöltek-e ki. |
| **5. kockázat: A Ber. 7.§ alapján kialakítandó integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Az integrált kockázatkezelési rendszer rendjének tanulmányozása,  - A folyamatokban rejlő kockázatok azonosításra kerültek-e, a szükséges intézkedések meghatározásra kerültek-e, ezek végrehajtása nyomon van-e követve  - a rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre került-e, a folyamatgazdák együttműködése biztosított-e |
| **6. kockázat: A szervezeten belül a Ber. 8.§-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenységeket nem alakították ki a kockázatok kezelése érdekében** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosításra került-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése vonatkozásában  - Szabályozták-e belső szabályzatban az engedélyezési , jóváhagyási és kontrolleljárásokat, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat. |
| **7. kockázat: A Ber. 9.§ szerinti információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A megfelelő információk a megfelelő időben, megfelelő helyen, a megfelelő személynél Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek hatékony, pontos információkat biztosítanak-e a beszámolási szinteken, határidőben és világos módon meghatározva. |
| **8. kockázat: Nem működtetik a Ber. 10.§ szerinti monitoring rendszert, nem biztosítják nyomon a követést** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A működtetés biztosítja-e a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését, önértékelések, külön értékelések kritikus esetekben – belső ellenőrzése. |
| **9. kockázat: A belső kontroll rendszerek témakörben szervezett kötelező továbbképzés elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A BK és BER. II.5. szerinti kétévente kötelező vezetői (gazdaságvezetői) továbbképzéseken részt vesznek-e és a részvételt az adott év december 31.-ig igazolták-e – belső ellenőrzése. |
| **10.kockázat: Bk és Be 1. mellékletének negatív tartalma a belső kontrollról** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A BK és BER. II. 4. és 1. mellékletében nyilatkoztak-e a belső kontrollrendszer működéséről, a hiányos területek javításáról tett intézkedések, fejlesztések vizsgálata. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. A belső ellenőrzés működése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, az ellenőrzési kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A belső ellenőrzés feltételeinek biztosítása, SZMSZ áttekintése, a belső ellenőrzés SZMSZ-ben való rögzítése, a belső ellenőrzési kézikönyv áttanulmányozása, a módosítások átvezetése-vizsgálata |
| **2. kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljességének hiánya** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A belső kontrollrendszernek kialakításának, gyakorlatának az ellenőrzési kapacitást figyelembe vevő vizsgálata. A legkockázatosabb területek ellenőrzésre való kiválasztása. Ellenőrzési terv határidőre történő elkészítése. |
| **3. kockázat. A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A Bk és BER. szerint intézkedési terv végrehajtásáról beszámolás és a BE vezető tájékoztatása, határidő betartásának vizsgálata, kérelmek, határidő-és feladatmódosítás vizsgálata, nyilvántartások vizsgálata. |
| **4. kockázat: A belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentés BE vezető részéről elkészült-e, kv. szerv vezetője jóváhagyta-e.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a BE vezető részéről, megküldte-e a kv. szervvezetőjének jóváhagyásra, a belső ell. feladatok önértékelése, tervteljesítés, megállapításokról, javaslatokról, hasznosításáról, a belső kontrollrendszer értékelése, intézkedési tervek végrehajtásáról beszámolt-e BE. vezető. |
| **5. kockázat: Az éves ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés február15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének elmulasztása, a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Az ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének ellenőrzése. A polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

1. SZ. MELLÉKLET

Tiszavasvári Polgármesteri Hivatal

Kockázatelemzés a 2024. évi ellenőrzési tervhez

**A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE**

**Főfolyamat megnevezése: *Éves költségvetés tervezése***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. A feladatok áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Az állam által finanszírozott, támogatott feladok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatásigénylés)** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a tervezési folyamat előkészítésének ellenőrzése (a hivatal osztályai által, kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), alátámasztása jogszabályokkal, rendeletekkel, statisztikákkal, egyeztetésekkel, jegyzőkönyvekkel. |
| **2. kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, volumenének áttekintése. Civil szervezetek feladatai az önkom. elvárásoktól eltérőek** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a tervezési folyamat ellenőrzése, elemzések a gazdaságosságra., hatékonyságra, eredményességre vonatkozóan.  - feladatok, elvárások összehangolása, megállapodás, elszámoltatás, beszámolás, közérdekű adatok megjelentetése szabályzat szerint. |
| **3. kockázat: A feladatok ellátása az önkormányzati többségi tulajdonú vagy részesedésű társaságok által** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyonmegóvás, gyarapítás, beszámolók értékelése,  önkormányzati ellenőrzés, ÁSZ javaslat figyelembe vétele |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Saját bevételek tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda)  - jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **3. Állami támogatás, egyéb bevételei források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott terezése miatti túltervezés – visszafizetési kötelezettség** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,  - Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdasági Iroda)  - intézményekkel való egyeztetés jegyzőkönyvezés ellenőrzése. |
| **2. kockázat: Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,  - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), jegyzőkönyv |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **4. Kiadások tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| **1. kockázat:Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése  Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése |
| **2. kockázat:A működési kiadások nem megalapozott tervezése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A működési kiadások tervezésének ellenőrzése  Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése |
| **3. kockázat:A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése  Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, Építésügyi Iroda adatszolgáltatásai, sajáterő vizsgálata. |
| **4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Egyeztetések a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, az Építésügyi Iroda, és egyéb irodák között, a tervezés ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *Erőforrások Működtetése***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Szakmai és pénzügyi feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat:**  **A humánerőforrás szükséglet alulbiztosítása – feladat ellátatlanság** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése,  - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése  (a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi iroda között) |
| **2. kockázat:**  **A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása, - túlfoglalkoztatás** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése,  - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése  (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi Iroda között) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Nem megfelelő beszerzések kiválasztása, közbeszerzési eljárás kiírásának elmulasztása, következményei** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzések  Közbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **3. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatt nem megalapozott információk** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A hivatali és az intézményi pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzése  A Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok által megtörtént-e. |
| **2. kockázat:A likviditási helyzet figyelemmel kísérésének elmulasztása miatt helytelen döntések hozása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése. (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *MinőségI KRITÉRIUMOK***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőség kritériumok be nem tartása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végeztek-e helyzetelemzéseket, fogalmaztak-e meg kritériumokat. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat:**  **A nem megfelelő pénzügyi háttér** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, adókivetés, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *Dokumentáltság***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Szakmai folyamatok nyomvonalának megléte és folyamatos aktualizálása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A szakmai folyamatok leírásának hiánya, aktualizálásának elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Belső Kontrollrendszer keretében az ellenőrzési nyomvonalat elkészítették-e, kidolgozták-e szakmai területekre a nyomvonalakat, felmérték-e hiányuk kockázatait belső ellenőrzése.  (Kontrollkörnyezet) |
| **2. kockázat:**  **Jogszabályi előírások, változások** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A jogszabályok változását követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertették-e a dolgozókkal, az új dolgozók rendelkezésére állt-e. (Kontrollkörnyezet) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Általában az önkormányzat működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Az intézmény szervezeti és működési szabályai dokumentumainak hiánya, avultsága** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - SZMSZ-t felülvizsgálták-e, követték-e a szervezeti-, jogszabályi-, feladat- és létszámváltozásokat- belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: Az intézmény pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése. |
| **3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Az informatikai környezet, tevékenységek, szervezet felépítése, információbiztonság, külső kapcsolatok, a rendszerek bevezetése, karbantartás, adminisztráció, elszámoltathatóság, ellenőrizhetőség, eszköz-és adatbiztonság- intézkedések megtételének belső ellenőrzése |
| **4. kockázat: A végrehajtások dokumentumainak szabályzattól eltérő jóváhagyása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | -A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: Beszámolási kötelezettség teljesítése**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. A beszámolást előkészítő feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok vizsgálata |
| **1. kockázat: Intézményi beszámolás előkészítésére vonatkozó tájékoztatás elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a beszámolók önkormányzat SZMSZ melléklete szerint tájékoztatták-e az intézményeket a beszámoló leadási határidejéről, a zárszámadás adatszolgáltatási és szempontrendszeréről, tartalmi és formai követelményekről, - belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: A beszámolók határidőre történő benyújtásának elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Az intézményi beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése,  - MÁK részére határidő teljesítése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. A beszámolók felülvizsgálata-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| **1. kockázat: Az intézményi beszámolók felülvizsgálatának elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A felülvizsgálatok elvégzése, feladatelmaradások, pénzügyi teljesítések, előirányzatoktól való eltérések indoklása, támogatások, egyéb források felhasználása, személyi, tárgyi feltételek kihasználtsága, a tervezés megalapozottsága a beszámoló tükrében, pénzmaradvány-elszámolási tevékenységek belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: Kiértesítés elmaradása felülvizsgál beszámolók elfogadásáról** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatták-e. |
| **3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Bekérése a beszámolók benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **3. A zárszámadás képviselő-testület elé terjesztése, jóváhagyása, megjelentetése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Adatokkal és szöveges indoklással alátámasztott rendelet-tervezet, előterjesztés készült-e az ÁHT 91. §- nak megfelelően** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a 4/2013.(I. 11.) Korm. R. mell. szerinti tartalommal készült-e a beszámoló, tartalmazza-e az önkormányzat és az intézmények adatait  - A zárszámadási rendelet hatályba lépett-e az Áht. 91.§ szerinti időpontig |
| **2. kockázat: A jóváhagyott beszámoló közzétételének elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Egyszerűsített beszámoló és szöveges indoklás MÁK részére történő megküldése, megjelentetése az önkormányzat honlapján minden év 05. 31.  - a fenti faladatok végrehajtásának belső ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezÉse: *Belső KontroLlRENDSZER Kialakítása és MŰKÖDTETÉSE***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A Belső kontrollrendszer elkészítésének, aktualizálásának elmulasztása tevékenységi és szervezeti változás bekövetkezése esetén** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a Ber. 3.§-ban foglaltaknak megfelelően a szervezet belső kontrollrendszerének kialakításáról, működtetéséről, fejlesztéséről  - a fentiek kialakításának és működésének belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: A kialakított kontrollkörnyezet, nem megfelelően szolgálja a tevékenység ellátását** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - világos szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak  - egyértelműek-e a felelősségi- és hatásköri viszonyok, feladatok,  - meghatározottak-e etnikai elvárások, átlátható-e humán erőf. kezelés.  - biztosítottak a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése, és elősegítése  - a fenti feladatok belső ellenőrzése. |
| **3. kockázat: A ellenőrzési nyomvonal (szakmai, pénzügyi) felülvizsgálata, kockázatok miatti bővítése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | * az ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata, tartalmazza-e a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, szakmai, pénzügyi területre való kidolgozásának vizsgálata. |
| **4. kockázat: A költségvetési szerv vezetője nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének tartalmi tanulmányozása, az eljárásrend szerinti működés ellenőrzése, a kockázatok nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, intézkedések megtétele, felülvizsgálatának ellenőrzése, belső kontroll felelőst jelöltek-e ki. |
| **5. kockázat: A Ber. 7.§ alapján kialakítandó integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Az integrált kockázatkezelési rendszer rendjének tanulmányozása,  - A folyamatokban rejlő kockázatok azonosításra kerültek-e, a szükséges intézkedések meghatározásra kerültek-e, ezek végrehajtása nyomon van-e követve  - a rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre került-e, a folyamatgazdák együttműködése biztosított-e |
| **6. kockázat: A szervezeten belül a Ber. 8.§-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenységeket nem alakították ki a kockázatok kezelése érdekében** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosításra került-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése vonatkozásában  - Szabályozták-e belső szabályzatban az engedélyezési , jóváhagyási és kontrolleljárásokat, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat. |
| **7. kockázat: A Ber. 9.§ szerinti információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A megfelelő információk a megfelelő időben, megfelelő helyen, a megfelelő személynél Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek hatékony, pontos információkat biztosítanak-e a beszámolási szinteken, határidőben és világos módon meghatározva. |
| **8. kockázat: Nem működtetik a Ber. 10.§ szerinti monitoring rendszert, nem biztosítják nyomon a követést** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A működtetés biztosítja-e a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését, önértékelések, külön értékelések kritikus esetekben – belső ellenőrzése. |
| **9. kockázat: A belső kontroll rendszerek témakörben szervezett kötelező továbbképzés elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A BK és BER. II.5. szerinti kétévente kötelező vezetői (gazdaságvezetői) továbbképzéseken részt vesznek-e és a részvételt az adott év december 31.-ig igazolták-e – belső ellenőrzése. |
| **10.kockázat: Bk és Be 1. mellékletének negatív tartalma a belső kontrollról** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A BK és BER. II. 4. és 1. mellékletében nyilatkoztak-e a belső kontrollrendszer működéséről, a hiányos területek javításáról tett intézkedések, fejlesztések vizsgálata. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. A belső ellenőrzés működése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, az ellenőrzési kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A belső ellenőrzés feltételeinek biztosítása, SZMSZ áttekintése, a belső ellenőrzés SZMSZ-ben való rögzítése, a belső ellenőrzési kézikönyv áttanulmányozása, a módosítások átvezetése-vizsgálata |
| **2. kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljességének hiánya** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A belső kontrollrendszernek kialakításának, gyakorlatának az ellenőrzési kapacitást figyelembe vevő vizsgálata. A legkockázatosabb területek ellenőrzésre való kiválasztása. Ellenőrzési terv határidőre történő elkészítése. |
| **3. kockázat. A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A Bk és BER. szerint intézkedési terv végrehajtásáról beszámolás és a BE vezető tájékoztatása, határidő betartásának vizsgálata, kérelmek, határidő-és feladatmódosítás vizsgálata, nyilvántartások vizsgálata. |
| **4. kockázat: A belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentés BE vezető részéről elkészült-e, kv. szerv vezetője jóváhagyta-e.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a BE vezető részéről, megküldte-e a kv. szervvezetőjének jóváhagyásra, a belső ell. feladatok önértékelése, tervteljesítés, megállapításokról, javaslatokról, hasznosításáról, a belső kontrollrendszer értékelése, intézkedési tervek végrehajtásáról beszámolt-e BE. vezető. |
| **5. kockázat: Az éves ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés február15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének elmulasztása, a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Az ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének ellenőrzése. A polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

1. SZ. MELLÉKLET

Egyesített Közművelődési Intézmény és Könyvtár

Kockázatelemzés a 2024. évi ellenőrzési tervhez

**A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE**

**Főfolyamat megnevezése: *Éves költségvetés tervezése***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. A feladatok áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Az állam által finanszírozott, támogatott feladok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatásigénylés)** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a tervezési folyamat előkészítésének ellenőrzése, alátámasztása jogszabályokkal, rendeletekkel, statisztikákkal, egyeztetésekkel, jegyzőkönyvekkel. |
| **2. kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, volumenének áttekintése. Civil szervezetek feladatai az önkom. elvárásoktól eltérőek** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a tervezési folyamat ellenőrzése, elemzések a gazdaságosságra., hatékonyságra, eredményességre vonatkozóan.  - feladatok, elvárások összehangolása, megállapodás, elszámoltatás, beszámolás, közérdekű adatok megjelentetése szabályzat szerint. |
| **3. kockázat: A feladatok ellátása az önkormányzati többségi tulajdonú vagy részesedésű társaságok által** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyonmegóvás, gyarapítás, beszámolók értékelése,  önkormányzati ellenőrzés, ÁSZ javaslat figyelembe vétele |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Saját bevételek tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint,  - jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **3. Állami támogatás, egyéb bevételei források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott terezése miatti túltervezés – visszafizetési kötelezettség** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,  - Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése  - intézményekkel való egyeztetés jegyzőkönyvezés ellenőrzése. |
| **2. kockázat: Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,  - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése, jegyzőkönyv |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **4. Kiadások tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| **1. kockázat:Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése  Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése |
| **2. kockázat:A működési kiadások nem megalapozott tervezése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A működési kiadások tervezésének ellenőrzése  az intézmény, szakmai osztályok adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése |
| **3. kockázat:A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése  az intézmény adatszolgáltatásai, sajáterő vizsgálata. |
| **4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Egyeztetések a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, az Építésügyi Iroda, és egyéb irodák között, a tervezés ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *Erőforrások Működtetése***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Szakmai és pénzügyi feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat:**  **A humánerőforrás szükséglet alulbiztosítása – feladat ellátatlanság** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése,  - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése |
| **2. kockázat:**  **A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása, - túlfoglalkoztatás** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése,  - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Nem megfelelő beszerzések kiválasztása, közbeszerzési eljárás kiírásának elmulasztása, következményei** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzések  Közbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **3. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatt nem megalapozott információk** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A hivatali és az intézményi pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzése  az intézmény által megtörtént-e. |
| **2. kockázat:A likviditási helyzet figyelemmel kísérésének elmulasztása miatt helytelen döntések hozása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *MinőségI KRITÉRIUMOK***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőség kritériumok be nem tartása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végeztek-e helyzetelemzéseket, fogalmaztak-e meg kritériumokat. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat:**  **A nem megfelelő pénzügyi háttér** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, adókivetés, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *Dokumentáltság***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Szakmai folyamatok nyomvonalának megléte és folyamatos aktualizálása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A szakmai folyamatok leírásának hiánya, aktualizálásának elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Belső Kontrollrendszer keretében az ellenőrzési nyomvonalat elkészítették-e, kidolgozták-e szakmai területekre a nyomvonalakat, felmérték-e hiányuk kockázatait belső ellenőrzése.  (Kontrollkörnyezet) |
| **2. kockázat:**  **Jogszabályi előírások, változások** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A jogszabályok változását követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertették-e a dolgozókkal, az új dolgozók rendelkezésére állt-e. (Kontrollkörnyezet) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Általában az önkormányzat működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Az intézmény szervezeti és működési szabályai dokumentumainak hiánya, avultsága** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - SZMSZ-t felülvizsgálták-e, követték-e a szervezeti-, jogszabályi-, feladat- és létszámváltozásokat- belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: Az intézmény pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése. |
| **3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Az informatikai környezet, tevékenységek, szervezet felépítése, információbiztonság, külső kapcsolatok, a rendszerek bevezetése, karbantartás, adminisztráció, elszámoltathatóság, ellenőrizhetőség, eszköz-és adatbiztonság- intézkedések megtételének belső ellenőrzése |
| **4. kockázat: A végrehajtások dokumentumainak szabályzattól eltérő jóváhagyása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | -A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: Beszámolási kötelezettség teljesítése**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. A beszámolást előkészítő feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok vizsgálata |
| **1. kockázat: Intézményi beszámolás előkészítésére vonatkozó tájékoztatás elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a beszámolók önkormányzat SZMSZ melléklete szerint tájékoztatták-e az intézményeket a beszámoló leadási határidejéről, a zárszámadás adatszolgáltatási és szempontrendszeréről, tartalmi és formai követelményekről, - belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: A beszámolók határidőre történő benyújtásának elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Az intézményi beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése,  - MÁK részére határidő teljesítése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. A beszámolók felülvizsgálata-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| **1. kockázat: Az intézményi beszámolók felülvizsgálatának elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A felülvizsgálatok elvégzése, feladatelmaradások, pénzügyi teljesítések, előirányzatoktól való eltérések indoklása, támogatások, egyéb források felhasználása, személyi, tárgyi feltételek kihasználtsága, a tervezés megalapozottsága a beszámoló tükrében, pénzmaradvány-elszámolási tevékenységek belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: Kiértesítés elmaradása felülvizsgál beszámolók elfogadásáról** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatták-e. |
| **3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Bekérése a beszámolók benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **3. A zárszámadás képviselő-testület elé terjesztése, jóváhagyása, megjelentetése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Adatokkal és szöveges indoklással alátámasztott rendelet-tervezet, előterjesztés készült-e az ÁHT 91. §- nak megfelelően** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a 4/2013.(I. 11.) Korm. R. mell. szerinti tartalommal készült-e a beszámoló, tartalmazza-e az önkormányzat és az intézmények adatait  - A zárszámadási rendelet hatályba lépett-e az Áht. 91.§ szerinti időpontig |
| **2. kockázat: A jóváhagyott beszámoló közzétételének elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Egyszerűsített beszámoló és szöveges indoklás MÁK részére történő megküldése, megjelentetése az önkormányzat honlapján minden év 05. 31.  - a fenti faladatok végrehajtásának belső ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezÉse: *Belső KontroLlRENDSZER Kialakítása és MŰKÖDTETÉSE***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A Belső kontrollrendszer elkészítésének, aktualizálásának elmulasztása tevékenységi és szervezeti változás bekövetkezése esetén** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a Ber. 3.§-ban foglaltaknak megfelelően a szervezet belső kontrollrendszerének kialakításáról, működtetéséről, fejlesztéséről  - a fentiek kialakításának és működésének belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: A kialakított kontrollkörnyezet, nem megfelelően szolgálja a tevékenység ellátását** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - világos szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak  - egyértelműek-e a felelősségi- és hatásköri viszonyok, feladatok,  - meghatározottak-e etnikai elvárások, átlátható-e humán erőf. kezelés.  - biztosítottak a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése, és elősegítése  - a fenti feladatok belső ellenőrzése. |
| **3. kockázat: A ellenőrzési nyomvonal (szakmai, pénzügyi) felülvizsgálata, kockázatok miatti bővítése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | * az ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata, tartalmazza-e a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, szakmai, pénzügyi területre való kidolgozásának vizsgálata. |
| **4. kockázat: A költségvetési szerv vezetője nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének tartalmi tanulmányozása, az eljárásrend szerinti működés ellenőrzése, a kockázatok nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, intézkedések megtétele, felülvizsgálatának ellenőrzése, belső kontroll felelőst jelöltek-e ki. |
| **5. kockázat: A Ber. 7.§ alapján kialakítandó integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Az integrált kockázatkezelési rendszer rendjének tanulmányozása,  - A folyamatokban rejlő kockázatok azonosításra kerültek-e, a szükséges intézkedések meghatározásra kerültek-e, ezek végrehajtása nyomon van-e követve  - a rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre került-e, a folyamatgazdák együttműködése biztosított-e |
| **6. kockázat: A szervezeten belül a Ber. 8.§-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenységeket nem alakították ki a kockázatok kezelése érdekében** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosításra került-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése vonatkozásában  - Szabályozták-e belső szabályzatban az engedélyezési , jóváhagyási és kontrolleljárásokat, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat. |
| **7. kockázat: A Ber. 9.§ szerinti információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A megfelelő információk a megfelelő időben, megfelelő helyen, a megfelelő személynél Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek hatékony, pontos információkat biztosítanak-e a beszámolási szinteken, határidőben és világos módon meghatározva. |
| **8. kockázat: Nem működtetik a Ber. 10.§ szerinti monitoring rendszert, nem biztosítják nyomon a követést** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A működtetés biztosítja-e a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését, önértékelések, külön értékelések kritikus esetekben – belső ellenőrzése. |
| **9. kockázat: A belső kontroll rendszerek témakörben szervezett kötelező továbbképzés elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A BK és BER. II.5. szerinti kétévente kötelező vezetői (gazdaságvezetői) továbbképzéseken részt vesznek-e és a részvételt az adott év december 31.-ig igazolták-e – belső ellenőrzése. |
| **10.kockázat: Bk és Be 1. mellékletének negatív tartalma a belső kontrollról** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A BK és BER. II. 4. és 1. mellékletében nyilatkoztak-e a belső kontrollrendszer működéséről, a hiányos területek javításáról tett intézkedések, fejlesztések vizsgálata. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. A belső ellenőrzés működése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, az ellenőrzési kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A belső ellenőrzés feltételeinek biztosítása, SZMSZ áttekintése, a belső ellenőrzés SZMSZ-ben való rögzítése, a belső ellenőrzési kézikönyv áttanulmányozása, a módosítások átvezetése-vizsgálata |
| **2. kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljességének hiánya** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A belső kontrollrendszernek kialakításának, gyakorlatának az ellenőrzési kapacitást figyelembe vevő vizsgálata. A legkockázatosabb területek ellenőrzésre való kiválasztása. Ellenőrzési terv határidőre történő elkészítése. |
| **3. kockázat. A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A Bk és BER. szerint intézkedési terv végrehajtásáról beszámolás és a BE vezető tájékoztatása, határidő betartásának vizsgálata, kérelmek, határidő-és feladatmódosítás vizsgálata, nyilvántartások vizsgálata. |
| **4. kockázat: A belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentés BE vezető részéről elkészült-e, kv. szerv vezetője jóváhagyta-e.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a BE vezető részéről, megküldte-e a kv. szervvezetőjének jóváhagyásra, a belső ell. feladatok önértékelése, tervteljesítés, megállapításokról, javaslatokról, hasznosításáról, a belső kontrollrendszer értékelése, intézkedési tervek végrehajtásáról beszámolt-e BE. vezető. |
| **5. kockázat: Az éves ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés február15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének elmulasztása, a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Az ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének ellenőrzése. A polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

1. SZ. MELLÉKLET

Tiszavasvári Egyesített Óvodai Intézmény

Kockázatelemzés a 2024. évi ellenőrzési tervhez

**A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE**

**Főfolyamat megnevezése: *Éves költségvetés tervezése***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. A feladatok áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Az állam által finanszírozott, támogatott feladok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatásigénylés)** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a tervezési folyamat előkészítésének ellenőrzése, alátámasztása jogszabályokkal, rendeletekkel, statisztikákkal, egyeztetésekkel, jegyzőkönyvekkel. |
| **2. kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, volumenének áttekintése. Civil szervezetek feladatai az önkom. elvárásoktól eltérőek** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a tervezési folyamat ellenőrzése, elemzések a gazdaságosságra., hatékonyságra, eredményességre vonatkozóan.  - feladatok, elvárások összehangolása, megállapodás, elszámoltatás, beszámolás, közérdekű adatok megjelentetése szabályzat szerint. |
| **3. kockázat: A feladatok ellátása az önkormányzati többségi tulajdonú vagy részesedésű társaságok által** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyonmegóvás, gyarapítás, beszámolók értékelése,  önkormányzati ellenőrzés, ÁSZ javaslat figyelembe vétele |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Saját bevételek tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint,  - jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **3. Állami támogatás, egyéb bevételei források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott terezése miatti túltervezés – visszafizetési kötelezettség** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,  - Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése  - intézményekkel való egyeztetés jegyzőkönyvezés ellenőrzése. |
| **2. kockázat: Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,  - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése, jegyzőkönyv |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **4. Kiadások tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| **1. kockázat:Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése  Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése |
| **2. kockázat:A működési kiadások nem megalapozott tervezése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A működési kiadások tervezésének ellenőrzése  az intézmény adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése |
| **3. kockázat:A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése  az intézmény adatszolgáltatásai, sajáterő vizsgálata. |
| **4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Egyeztetések a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, az Építésügyi Iroda, és egyéb irodák között, a tervezés ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *Erőforrások Működtetése***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Szakmai és pénzügyi feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat:**  **A humánerőforrás szükséglet alulbiztosítása – feladat ellátatlanság** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése,  - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése |
| **2. kockázat:**  **A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása, - túlfoglalkoztatás** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése,  - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Nem megfelelő beszerzések kiválasztása, közbeszerzési eljárás kiírásának elmulasztása, következményei** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzések  Közbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **3. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatt nem megalapozott információk** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A hivatali és az intézményi pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzése  az intézmény által megtörtént-e. |
| **2. kockázat:A likviditási helyzet figyelemmel kísérésének elmulasztása miatt helytelen döntések hozása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *MinőségI KRITÉRIUMOK***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőség kritériumok be nem tartása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végeztek-e helyzetelemzéseket, fogalmaztak-e meg kritériumokat. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat:**  **A nem megfelelő pénzügyi háttér** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, adókivetés, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *Dokumentáltság***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Szakmai folyamatok nyomvonalának megléte és folyamatos aktualizálása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A szakmai folyamatok leírásának hiánya, aktualizálásának elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Belső Kontrollrendszer keretében az ellenőrzési nyomvonalat elkészítették-e, kidolgozták-e szakmai területekre a nyomvonalakat, felmérték-e hiányuk kockázatait belső ellenőrzése.  (Kontrollkörnyezet) |
| **2. kockázat:**  **Jogszabályi előírások, változások** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A jogszabályok változását követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertették-e a dolgozókkal, az új dolgozók rendelkezésére állt-e. (Kontrollkörnyezet) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Általában az önkormányzat működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Az intézmény szervezeti és működési szabályai dokumentumainak hiánya, avultsága** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - SZMSZ-t felülvizsgálták-e, követték-e a szervezeti-, jogszabályi-, feladat- és létszámváltozásokat- belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: Az intézmény pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése. |
| **3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Az informatikai környezet, tevékenységek, szervezet felépítése, információbiztonság, külső kapcsolatok, a rendszerek bevezetése, karbantartás, adminisztráció, elszámoltathatóság, ellenőrizhetőség, eszköz-és adatbiztonság- intézkedések megtételének belső ellenőrzése |
| **4. kockázat: A végrehajtások dokumentumainak szabályzattól eltérő jóváhagyása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | -A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: Beszámolási kötelezettség teljesítése**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. A beszámolást előkészítő feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok vizsgálata |
| **1. kockázat: Intézményi beszámolás előkészítésére vonatkozó tájékoztatás elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a beszámolók önkormányzat SZMSZ melléklete szerint tájékoztatták-e az intézményeket a beszámoló leadási határidejéről, a zárszámadás adatszolgáltatási és szempontrendszeréről, tartalmi és formai követelményekről, - belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: A beszámolók határidőre történő benyújtásának elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Az intézményi beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése,  - MÁK részére határidő teljesítése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. A beszámolók felülvizsgálata-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| **1. kockázat: Az intézményi beszámolók felülvizsgálatának elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A felülvizsgálatok elvégzése, feladatelmaradások, pénzügyi teljesítések, előirányzatoktól való eltérések indoklása, támogatások, egyéb források felhasználása, személyi, tárgyi feltételek kihasználtsága, a tervezés megalapozottsága a beszámoló tükrében, pénzmaradvány-elszámolási tevékenységek belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: Kiértesítés elmaradása felülvizsgál beszámolók elfogadásáról** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatták-e. |
| **3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Bekérése a beszámolók benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **3. A zárszámadás képviselő-testület elé terjesztése, jóváhagyása, megjelentetése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Adatokkal és szöveges indoklással alátámasztott rendelet-tervezet, előterjesztés készült-e az ÁHT 91. §- nak megfelelően** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a 4/2013.(I. 11.) Korm. R. mell. szerinti tartalommal készült-e a beszámoló, tartalmazza-e az önkormányzat és az intézmények adatait  - A zárszámadási rendelet hatályba lépett-e az Áht. 91.§ szerinti időpontig |
| **2. kockázat: A jóváhagyott beszámoló közzétételének elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Egyszerűsített beszámoló és szöveges indoklás MÁK részére történő megküldése, megjelentetése az önkormányzat honlapján minden év 05. 31.  - a fenti faladatok végrehajtásának belső ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezÉse: *Belső KontroLlRENDSZER Kialakítása és MŰKÖDTETÉSE***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A Belső kontrollrendszer elkészítésének, aktualizálásának elmulasztása tevékenységi és szervezeti változás bekövetkezése esetén** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a Ber. 3.§-ban foglaltaknak megfelelően a szervezet belső kontrollrendszerének kialakításáról, működtetéséről, fejlesztéséről  - a fentiek kialakításának és működésének belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: A kialakított kontrollkörnyezet, nem megfelelően szolgálja a tevékenység ellátását** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - világos szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak  - egyértelműek-e a felelősségi- és hatásköri viszonyok, feladatok,  - meghatározottak-e etnikai elvárások, átlátható-e humán erőf. kezelés.  - biztosítottak a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése, és elősegítése  - a fenti feladatok belső ellenőrzése. |
| **3. kockázat: A ellenőrzési nyomvonal (szakmai, pénzügyi) felülvizsgálata, kockázatok miatti bővítése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | * az ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata, tartalmazza-e a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, szakmai, pénzügyi területre való kidolgozásának vizsgálata. |
| **4. kockázat: A költségvetési szerv vezetője nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének tartalmi tanulmányozása, az eljárásrend szerinti működés ellenőrzése, a kockázatok nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, intézkedések megtétele, felülvizsgálatának ellenőrzése, belső kontroll felelőst jelöltek-e ki. |
| **5. kockázat: A Ber. 7.§ alapján kialakítandó integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Az integrált kockázatkezelési rendszer rendjének tanulmányozása,  - A folyamatokban rejlő kockázatok azonosításra kerültek-e, a szükséges intézkedések meghatározásra kerültek-e, ezek végrehajtása nyomon van-e követve  - a rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre került-e, a folyamatgazdák együttműködése biztosított-e |
| **6. kockázat: A szervezeten belül a Ber. 8.§-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenységeket nem alakították ki a kockázatok kezelése érdekében** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosításra került-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése vonatkozásában  - Szabályozták-e belső szabályzatban az engedélyezési , jóváhagyási és kontrolleljárásokat, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat. |
| **7. kockázat: A Ber. 9.§ szerinti információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A megfelelő információk a megfelelő időben, megfelelő helyen, a megfelelő személynél Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek hatékony, pontos információkat biztosítanak-e a beszámolási szinteken, határidőben és világos módon meghatározva. |
| **8. kockázat: Nem működtetik a Ber. 10.§ szerinti monitoring rendszert, nem biztosítják nyomon a követést** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A működtetés biztosítja-e a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését, önértékelések, külön értékelések kritikus esetekben – belső ellenőrzése. |
| **9. kockázat: A belső kontroll rendszerek témakörben szervezett kötelező továbbképzés elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A BK és BER. II.5. szerinti kétévente kötelező vezetői (gazdaságvezetői) továbbképzéseken részt vesznek-e és a részvételt az adott év december 31.-ig igazolták-e – belső ellenőrzése. |
| **10.kockázat: Bk és Be 1. mellékletének negatív tartalma a belső kontrollról** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A BK és BER. II. 4. és 1. mellékletében nyilatkoztak-e a belső kontrollrendszer működéséről, a hiányos területek javításáról tett intézkedések, fejlesztések vizsgálata. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. A belső ellenőrzés működése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, az ellenőrzési kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A belső ellenőrzés feltételeinek biztosítása, SZMSZ áttekintése, a belső ellenőrzés SZMSZ-ben való rögzítése, a belső ellenőrzési kézikönyv áttanulmányozása, a módosítások átvezetése-vizsgálata |
| **2. kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljességének hiánya** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A belső kontrollrendszernek kialakításának, gyakorlatának az ellenőrzési kapacitást figyelembe vevő vizsgálata. A legkockázatosabb területek ellenőrzésre való kiválasztása. Ellenőrzési terv határidőre történő elkészítése. |
| **3. kockázat. A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A Bk és BER. szerint intézkedési terv végrehajtásáról beszámolás és a BE vezető tájékoztatása, határidő betartásának vizsgálata, kérelmek, határidő-és feladatmódosítás vizsgálata, nyilvántartások vizsgálata. |
| **4. kockázat: A belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentés BE vezető részéről elkészült-e, kv. szerv vezetője jóváhagyta-e.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a BE vezető részéről, megküldte-e a kv. szervvezetőjének jóváhagyásra, a belső ell. feladatok önértékelése, tervteljesítés, megállapításokról, javaslatokról, hasznosításáról, a belső kontrollrendszer értékelése, intézkedési tervek végrehajtásáról beszámolt-e BE. vezető. |
| **5. kockázat: Az éves ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés február15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének elmulasztása, a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Az ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének ellenőrzése. A polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

1. SZ. MELLÉKLET

Kornisné Liptay Elza Szociális és Gyermekjóléti Központ

Kockázatelemzés a 2024. évi ellenőrzési tervhez

**A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE**

**Főfolyamat megnevezése: *Éves költségvetés tervezése***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. A feladatok áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Az állam által finanszírozott, támogatott feladok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatásigénylés)** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a tervezési folyamat előkészítésének ellenőrzése, alátámasztása jogszabályokkal, rendeletekkel, statisztikákkal, egyeztetésekkel, jegyzőkönyvekkel. |
| **2. kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, volumenének áttekintése. Civil szervezetek feladatai az önkom. elvárásoktól eltérőek** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a tervezési folyamat ellenőrzése, elemzések a gazdaságosságra., hatékonyságra, eredményességre vonatkozóan.  - feladatok, elvárások összehangolása, megállapodás, elszámoltatás, beszámolás, közérdekű adatok megjelentetése szabályzat szerint. |
| **3. kockázat: A feladatok ellátása az önkormányzati többségi tulajdonú vagy részesedésű társaságok által** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyonmegóvás, gyarapítás, beszámolók értékelése,  önkormányzati ellenőrzés, ÁSZ javaslat figyelembe vétele |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Saját bevételek tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, (kiemelten az intézmény, Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda)  - jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **3. Állami támogatás, egyéb bevételei források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott terezése miatti túltervezés – visszafizetési kötelezettség** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,  - Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése  - intézményekkel való egyeztetés jegyzőkönyvezés ellenőrzése. |
| **2. kockázat: Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,  - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése, jegyzőkönyv |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **4. Kiadások tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| **1. kockázat:Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése  Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése |
| **2. kockázat:A működési kiadások nem megalapozott tervezése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A működési kiadások tervezésének ellenőrzése  az intézmény adatszolgáltatásai alapján, dokumentálás ellenőrzése |
| **3. kockázat:A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése  az intézmény adatszolgáltatásai, sajáterő vizsgálata. |
| **4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Egyeztetések az intézmény, a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, az Építésügyi Iroda, és egyéb irodák között, a tervezés ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *Erőforrások Működtetése***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Szakmai és pénzügyi feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat:**  **A humánerőforrás szükséglet alulbiztosítása – feladat ellátatlanság** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése,  - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése |
| **2. kockázat:**  **A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása, - túlfoglalkoztatás** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése,  - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Nem megfelelő beszerzések kiválasztása, közbeszerzési eljárás kiírásának elmulasztása, következményei** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzések  Közbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **3. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatt nem megalapozott információk** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A hivatali és az intézményi pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzése  az intézmény által megtörtént-e. |
| **2. kockázat:A likviditási helyzet figyelemmel kísérésének elmulasztása miatt helytelen döntések hozása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *MinőségI KRITÉRIUMOK***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőség kritériumok be nem tartása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végeztek-e helyzetelemzéseket, fogalmaztak-e meg kritériumokat. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat:**  **A nem megfelelő pénzügyi háttér** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, adókivetés, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *Dokumentáltság***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Szakmai folyamatok nyomvonalának megléte és folyamatos aktualizálása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A szakmai folyamatok leírásának hiánya, aktualizálásának elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Belső Kontrollrendszer keretében az ellenőrzési nyomvonalat elkészítették-e, kidolgozták-e szakmai területekre a nyomvonalakat, felmérték-e hiányuk kockázatait belső ellenőrzése.  (Kontrollkörnyezet) |
| **2. kockázat:**  **Jogszabályi előírások, változások** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A jogszabályok változását követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertették-e a dolgozókkal, az új dolgozók rendelkezésére állt-e. (Kontrollkörnyezet) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Általában az önkormányzat működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Az intézmény szervezeti és működési szabályai dokumentumainak hiánya, avultsága** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - SZMSZ-t felülvizsgálták-e, követték-e a szervezeti-, jogszabályi-, feladat- és létszámváltozásokat- belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: Az intézmény pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése. |
| **3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Az informatikai környezet, tevékenységek, szervezet felépítése, információbiztonság, külső kapcsolatok, a rendszerek bevezetése, karbantartás, adminisztráció, elszámoltathatóság, ellenőrizhetőség, eszköz-és adatbiztonság- intézkedések megtételének belső ellenőrzése |
| **4. kockázat: A végrehajtások dokumentumainak szabályzattól eltérő jóváhagyása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | -A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: Beszámolási kötelezettség teljesítése**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. A beszámolást előkészítő feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok vizsgálata |
| **1. kockázat: Intézményi beszámolás előkészítésére vonatkozó tájékoztatás elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a beszámolók önkormányzat SZMSZ melléklete szerint tájékoztatták-e az intézményeket a beszámoló leadási határidejéről, a zárszámadás adatszolgáltatási és szempontrendszeréről, tartalmi és formai követelményekről, - belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: A beszámolók határidőre történő benyújtásának elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Az intézményi beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése,  - MÁK részére határidő teljesítése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. A beszámolók felülvizsgálata-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| **1. kockázat: Az intézményi beszámolók felülvizsgálatának elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A felülvizsgálatok elvégzése, feladatelmaradások, pénzügyi teljesítések, előirányzatoktól való eltérések indoklása, támogatások, egyéb források felhasználása, személyi, tárgyi feltételek kihasználtsága, a tervezés megalapozottsága a beszámoló tükrében, pénzmaradvány-elszámolási tevékenységek belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: Kiértesítés elmaradása felülvizsgál beszámolók elfogadásáról** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatták-e. |
| **3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Bekérése a beszámolók benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **3. A zárszámadás képviselő-testület elé terjesztése, jóváhagyása, megjelentetése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Adatokkal és szöveges indoklással alátámasztott rendelet-tervezet, előterjesztés készült-e az ÁHT 91. §- nak megfelelően** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a 4/2013.(I. 11.) Korm. R. mell. szerinti tartalommal készült-e a beszámoló, tartalmazza-e az önkormányzat és az intézmények adatait  - A zárszámadási rendelet hatályba lépett-e az Áht. 91.§ szerinti időpontig |
| **2. kockázat: A jóváhagyott beszámoló közzétételének elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Egyszerűsített beszámoló és szöveges indoklás MÁK részére történő megküldése, megjelentetése az önkormányzat honlapján minden év 05. 31.  - a fenti faladatok végrehajtásának belső ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezÉse: *Belső KontroLlRENDSZER Kialakítása és MŰKÖDTETÉSE***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A Belső kontrollrendszer elkészítésének, aktualizálásának elmulasztása tevékenységi és szervezeti változás bekövetkezése esetén** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a Ber. 3.§-ban foglaltaknak megfelelően a szervezet belső kontrollrendszerének kialakításáról, működtetéséről, fejlesztéséről  - a fentiek kialakításának és működésének belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: A kialakított kontrollkörnyezet, nem megfelelően szolgálja a tevékenység ellátását** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - világos szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak  - egyértelműek-e a felelősségi- és hatásköri viszonyok, feladatok,  - meghatározottak-e etnikai elvárások, átlátható-e humán erőf. kezelés.  - biztosítottak a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése, és elősegítése  - a fenti feladatok belső ellenőrzése. |
| **3. kockázat: A ellenőrzési nyomvonal (szakmai, pénzügyi) felülvizsgálata, kockázatok miatti bővítése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | * az ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata, tartalmazza-e a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, szakmai, pénzügyi területre való kidolgozásának vizsgálata. |
| **4. kockázat: A költségvetési szerv vezetője nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének tartalmi tanulmányozása, az eljárásrend szerinti működés ellenőrzése, a kockázatok nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, intézkedések megtétele, felülvizsgálatának ellenőrzése, belső kontroll felelőst jelöltek-e ki. |
| **5. kockázat: A Ber. 7.§ alapján kialakítandó integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Az integrált kockázatkezelési rendszer rendjének tanulmányozása,  - A folyamatokban rejlő kockázatok azonosításra kerültek-e, a szükséges intézkedések meghatározásra kerültek-e, ezek végrehajtása nyomon van-e követve  - a rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre került-e, a folyamatgazdák együttműködése biztosított-e |
| **6. kockázat: A szervezeten belül a Ber. 8.§-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenységeket nem alakították ki a kockázatok kezelése érdekében** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosításra került-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése vonatkozásában  - Szabályozták-e belső szabályzatban az engedélyezési , jóváhagyási és kontrolleljárásokat, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat. |
| **7. kockázat: A Ber. 9.§ szerinti információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A megfelelő információk a megfelelő időben, megfelelő helyen, a megfelelő személynél Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek hatékony, pontos információkat biztosítanak-e a beszámolási szinteken, határidőben és világos módon meghatározva. |
| **8. kockázat: Nem működtetik a Ber. 10.§ szerinti monitoring rendszert, nem biztosítják nyomon a követést** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A működtetés biztosítja-e a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését, önértékelések, külön értékelések kritikus esetekben – belső ellenőrzése. |
| **9. kockázat: A belső kontroll rendszerek témakörben szervezett kötelező továbbképzés elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A BK és BER. II.5. szerinti kétévente kötelező vezetői (gazdaságvezetői) továbbképzéseken részt vesznek-e és a részvételt az adott év december 31.-ig igazolták-e – belső ellenőrzése. |
| **10.kockázat: Bk és Be 1. mellékletének negatív tartalma a belső kontrollról** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A BK és BER. II. 4. és 1. mellékletében nyilatkoztak-e a belső kontrollrendszer működéséről, a hiányos területek javításáról tett intézkedések, fejlesztések vizsgálata. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. A belső ellenőrzés működése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, az ellenőrzési kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A belső ellenőrzés feltételeinek biztosítása, SZMSZ áttekintése, a belső ellenőrzés SZMSZ-ben való rögzítése, a belső ellenőrzési kézikönyv áttanulmányozása, a módosítások átvezetése-vizsgálata |
| **2. kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljességének hiánya** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A belső kontrollrendszernek kialakításának, gyakorlatának az ellenőrzési kapacitást figyelembe vevő vizsgálata. A legkockázatosabb területek ellenőrzésre való kiválasztása. Ellenőrzési terv határidőre történő elkészítése. |
| **3. kockázat. A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A Bk és BER. szerint intézkedési terv végrehajtásáról beszámolás és a BE vezető tájékoztatása, határidő betartásának vizsgálata, kérelmek, határidő-és feladatmódosítás vizsgálata, nyilvántartások vizsgálata. |
| **4. kockázat: A belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentés BE vezető részéről elkészült-e, kv. szerv vezetője jóváhagyta-e.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a BE vezető részéről, megküldte-e a kv. szervvezetőjének jóváhagyásra, a belső ell. feladatok önértékelése, tervteljesítés, megállapításokról, javaslatokról, hasznosításáról, a belső kontrollrendszer értékelése, intézkedési tervek végrehajtásáról beszámolt-e BE. vezető. |
| **5. kockázat: Az éves ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés február15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének elmulasztása, a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Az ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének ellenőrzése. A polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

1. SZ. MELLÉKLET

Tiszavasvári Bölcsőde

Kockázatelemzés a 2024. évi ellenőrzési tervhez

**A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE**

**Főfolyamat megnevezése: *Éves költségvetés tervezése***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. A feladatok áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Az állam által finanszírozott, támogatott feladok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatásigénylés)** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a tervezési folyamat előkészítésének ellenőrzése, alátámasztása jogszabályokkal, rendeletekkel, statisztikákkal, egyeztetésekkel, jegyzőkönyvekkel. |
| **2. kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, volumenének áttekintése. Civil szervezetek feladatai az önkom. elvárásoktól eltérőek** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a tervezési folyamat ellenőrzése, elemzések a gazdaságosságra., hatékonyságra, eredményességre vonatkozóan.  - feladatok, elvárások összehangolása, megállapodás, elszámoltatás, beszámolás, közérdekű adatok megjelentetése szabályzat szerint. |
| **3. kockázat: A feladatok ellátása az önkormányzati többségi tulajdonú vagy részesedésű társaságok által** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyonmegóvás, gyarapítás, beszámolók értékelése,  önkormányzati ellenőrzés, ÁSZ javaslat figyelembe vétele |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Saját bevételek tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint,  - jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **3. Állami támogatás, egyéb bevételei források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott terezése miatti túltervezés – visszafizetési kötelezettség** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,  - Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése  - intézményekkel való egyeztetés jegyzőkönyvezés ellenőrzése. |
| **2. kockázat: Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,  - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése, jegyzőkönyv |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **4. Kiadások tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| **1. kockázat:Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése  Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése |
| **2. kockázat:A működési kiadások nem megalapozott tervezése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A működési kiadások tervezésének ellenőrzése  az intézmény adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése |
| **3. kockázat:A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése  az intézmény adatszolgáltatásai, sajáterő vizsgálata. |
| **4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Egyeztetések a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, az Építésügyi Iroda, és egyéb irodák között, a tervezés ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *Erőforrások Működtetése***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Szakmai és pénzügyi feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat:**  **A humánerőforrás szükséglet alulbiztosítása – feladat ellátatlanság** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése,  - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése |
| **2. kockázat:**  **A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása, - túlfoglalkoztatás** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése,  - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Nem megfelelő beszerzések kiválasztása, közbeszerzési eljárás kiírásának elmulasztása, következményei** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzések  Közbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **3. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatt nem megalapozott információk** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A hivatali és az intézményi pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzése  A Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok által megtörtént-e. |
| **2. kockázat:A likviditási helyzet figyelemmel kísérésének elmulasztása miatt helytelen döntések hozása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *MinőségI KRITÉRIUMOK***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőség kritériumok be nem tartása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végeztek-e helyzetelemzéseket, fogalmaztak-e meg kritériumokat. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat:**  **A nem megfelelő pénzügyi háttér** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, adókivetés, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: *Dokumentáltság***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. Szakmai folyamatok nyomvonalának megléte és folyamatos aktualizálása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A szakmai folyamatok leírásának hiánya, aktualizálásának elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Belső Kontrollrendszer keretében az ellenőrzési nyomvonalat elkészítették-e, kidolgozták-e szakmai területekre a nyomvonalakat, felmérték-e hiányuk kockázatait belső ellenőrzése.  (Kontrollkörnyezet) |
| **2. kockázat:**  **Jogszabályi előírások, változások** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A jogszabályok változását követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertették-e a dolgozókkal, az új dolgozók rendelkezésére állt-e. (Kontrollkörnyezet) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. Általában az önkormányzat működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Az intézmény szervezeti és működési szabályai dokumentumainak hiánya, avultsága** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - SZMSZ-t felülvizsgálták-e, követték-e a szervezeti-, jogszabályi-, feladat- és létszámváltozásokat- belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: Az intézmény pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése. |
| **3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Az informatikai környezet, tevékenységek, szervezet felépítése, információbiztonság, külső kapcsolatok, a rendszerek bevezetése, karbantartás, adminisztráció, elszámoltathatóság, ellenőrizhetőség, eszköz-és adatbiztonság- intézkedések megtételének belső ellenőrzése |
| **4. kockázat: A végrehajtások dokumentumainak szabályzattól eltérő jóváhagyása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | -A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezése: Beszámolási kötelezettség teljesítése**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. A beszámolást előkészítő feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok vizsgálata |
| **1. kockázat: Intézményi beszámolás előkészítésére vonatkozó tájékoztatás elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a beszámolók önkormányzat SZMSZ melléklete szerint tájékoztatták-e az intézményeket a beszámoló leadási határidejéről, a zárszámadás adatszolgáltatási és szempontrendszeréről, tartalmi és formai követelményekről, - belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: A beszámolók határidőre történő benyújtásának elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Az intézményi beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése,  - MÁK részére határidő teljesítése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. A beszámolók felülvizsgálata-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok |
| **1. kockázat: Az intézményi beszámolók felülvizsgálatának elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A felülvizsgálatok elvégzése, feladatelmaradások, pénzügyi teljesítések, előirányzatoktól való eltérések indoklása, támogatások, egyéb források felhasználása, személyi, tárgyi feltételek kihasználtsága, a tervezés megalapozottsága a beszámoló tükrében, pénzmaradvány-elszámolási tevékenységek belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: Kiértesítés elmaradása felülvizsgál beszámolók elfogadásáról** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatták-e. |
| **3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Bekérése a beszámolók benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **3. A zárszámadás képviselő-testület elé terjesztése, jóváhagyása, megjelentetése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: Adatokkal és szöveges indoklással alátámasztott rendelet-tervezet, előterjesztés készült-e az ÁHT 91. §- nak megfelelően** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a 4/2013.(I. 11.) Korm. R. mell. szerinti tartalommal készült-e a beszámoló, tartalmazza-e az önkormányzat és az intézmények adatait  - A zárszámadási rendelet hatályba lépett-e az Áht. 91.§ szerinti időpontig |
| **2. kockázat: A jóváhagyott beszámoló közzétételének elmaradása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Egyszerűsített beszámoló és szöveges indoklás MÁK részére történő megküldése, megjelentetése az önkormányzat honlapján minden év 05. 31.  - a fenti faladatok végrehajtásának belső ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |

**Főfolyamat megnevezÉse: *Belső KontroLlRENDSZER Kialakítása és MŰKÖDTETÉSE***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A Belső kontrollrendszer elkészítésének, aktualizálásának elmulasztása tevékenységi és szervezeti változás bekövetkezése esetén** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - a költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a Ber. 3.§-ban foglaltaknak megfelelően a szervezet belső kontrollrendszerének kialakításáról, működtetéséről, fejlesztéséről  - a fentiek kialakításának és működésének belső ellenőrzése. |
| **2. kockázat: A kialakított kontrollkörnyezet, nem megfelelően szolgálja a tevékenység ellátását** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - világos szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak  - egyértelműek-e a felelősségi- és hatásköri viszonyok, feladatok,  - meghatározottak-e etnikai elvárások, átlátható-e humán erőf. kezelés.  - biztosítottak a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése, és elősegítése  - a fenti feladatok belső ellenőrzése. |
| **3. kockázat: A ellenőrzési nyomvonal (szakmai, pénzügyi) felülvizsgálata, kockázatok miatti bővítése** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | * az ellenőrzési nyomvonalának felülvizsgálata, tartalmazza-e a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, szakmai, pénzügyi területre való kidolgozásának vizsgálata. |
| **4. kockázat: A költségvetési szerv vezetője nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének tartalmi tanulmányozása, az eljárásrend szerinti működés ellenőrzése, a kockázatok nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, intézkedések megtétele, felülvizsgálatának ellenőrzése, belső kontroll felelőst jelöltek-e ki. |
| **5. kockázat: A Ber. 7.§ alapján kialakítandó integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - Az integrált kockázatkezelési rendszer rendjének tanulmányozása,  - A folyamatokban rejlő kockázatok azonosításra kerültek-e, a szükséges intézkedések meghatározásra kerültek-e, ezek végrehajtása nyomon van-e követve  - a rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre került-e, a folyamatgazdák együttműködése biztosított-e |
| **6. kockázat: A szervezeten belül a Ber. 8.§-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenységeket nem alakították ki a kockázatok kezelése érdekében** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | - A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosításra került-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése vonatkozásában  - Szabályozták-e belső szabályzatban az engedélyezési , jóváhagyási és kontrolleljárásokat, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat. |
| **7. kockázat: A Ber. 9.§ szerinti információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A megfelelő információk a megfelelő időben, megfelelő helyen, a megfelelő személynél Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek hatékony, pontos információkat biztosítanak-e a beszámolási szinteken, határidőben és világos módon meghatározva. |
| **8. kockázat: Nem működtetik a Ber. 10.§ szerinti monitoring rendszert, nem biztosítják nyomon a követést** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A működtetés biztosítja-e a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését, önértékelések, külön értékelések kritikus esetekben – belső ellenőrzése. |
| **9. kockázat: A belső kontroll rendszerek témakörben szervezett kötelező továbbképzés elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A BK és BER. II.5. szerinti kétévente kötelező vezetői (gazdaságvezetői) továbbképzéseken részt vesznek-e és a részvételt az adott év december 31.-ig igazolták-e – belső ellenőrzése. |
| **10.kockázat: Bk és Be 1. mellékletének negatív tartalma a belső kontrollról** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A BK és BER. II. 4. és 1. mellékletében nyilatkoztak-e a belső kontrollrendszer működéséről, a hiányos területek javításáról tett intézkedések, fejlesztések vizsgálata. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |
| **2. A belső ellenőrzés működése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése** | | | | |
| **A folyamathoz tartozó kockázatok leírása** | Hatás | Valószínűség | **Elemzés** | A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése |
| **1. kockázat: A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, az ellenőrzési kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A belső ellenőrzés feltételeinek biztosítása, SZMSZ áttekintése, a belső ellenőrzés SZMSZ-ben való rögzítése, a belső ellenőrzési kézikönyv áttanulmányozása, a módosítások átvezetése-vizsgálata |
| **2. kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljességének hiánya** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A belső kontrollrendszernek kialakításának, gyakorlatának az ellenőrzési kapacitást figyelembe vevő vizsgálata. A legkockázatosabb területek ellenőrzésre való kiválasztása. Ellenőrzési terv határidőre történő elkészítése. |
| **3. kockázat. A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | A Bk és BER. szerint intézkedési terv végrehajtásáról beszámolás és a BE vezető tájékoztatása, határidő betartásának vizsgálata, kérelmek, határidő-és feladatmódosítás vizsgálata, nyilvántartások vizsgálata. |
| **4. kockázat: A belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentés BE vezető részéről elkészült-e, kv. szerv vezetője jóváhagyta-e.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a BE vezető részéről, megküldte-e a kv. szervvezetőjének jóváhagyásra, a belső ell. feladatok önértékelése, tervteljesítés, megállapításokról, javaslatokról, hasznosításáról, a belső kontrollrendszer értékelése, intézkedési tervek végrehajtásáról beszámolt-e BE. vezető. |
| **5. kockázat: Az éves ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés február15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének elmulasztása, a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.** | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Alacsony  Közepes  Magas | Az ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének ellenőrzése. A polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | Alacsony  Közepes  Magas |  |