**TISZAVASVÁRI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**

**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

**307/2023. (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

 **Szőke Zoltán Dr. Kórik Zsuzsanna**

 **polgármester 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** | AlacsonyKözepesMagas | Alacson*y*KözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - gazdasági program az önkormányzati képviselő választást követő alakuló üléstől számított 6 hónapon belüli elkészítésének, változásokat követő tartalmának ellenőrzése |
| **2. kockázat: Jogszabályi előírások változása** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a gazdasági programmal kapcsolatban a jogszabályok, az azokból következő szervezeti átalakulások, kötelezettségek figyelembe vételének vizsgálata |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **Pénzügyi körülmények folyamata****1. kockázat: Pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok változása** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - erőforrásokat, a pénzügyi lehetőségeket felmérték-e, végeztek-e elemzéseket a pénzügyi helyzetben bekövetkező változások hosszabbtávú kihatására vonatkozóan.. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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)** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyonmegóvás, gyarapítás, beszámolók értékelése,önkormányzati ellenőrzés, ÁSZ javaslat figyelembe vétele |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda)- jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,- Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), jegyzőkönyv |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzésePénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése |
| **2. kockázat:A működési kiadások nem megalapozott tervezése** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A működési kiadások tervezésének ellenőrzésePénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése |
| **3. kockázat:A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, Építésügyi Iroda adatszolgáltatásai, sajáterő vizsgálata. |
| **4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése.** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Egyeztetések a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, az Építésügyi Iroda, és egyéb irodák között, a tervezés ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése  (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi Iroda között) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzésekKözbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | A hivatali és az intézményi pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzéseA Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok által megtörtént-e. |
| **2. kockázat:A likviditási helyzet figyelemmel kísérésének elmulasztása miatt helytelen döntések hozása** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése. (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végeztek-e helyzetelemzéseket, fogalmaztak-e meg kritériumokat. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, adókivetés, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | A jogszabályok változását követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertették-e a dolgozókkal, az új dolgozók rendelkezésére állt-e. (Kontrollkörnyezet) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése. |
| **3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | -A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Az Önkormányzati beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése,- MÁK részére határidő teljesítése  |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatták-e. |
| **3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Bekérése a beszámolók benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

|  |
| --- |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | * 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.** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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.** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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.** | AlacsonyKözepes Magas | AlacsonyKözepes Magas | AlacsonyKözepes 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** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

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)** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyonmegóvás, gyarapítás, beszámolók értékelése,önkormányzati ellenőrzés, ÁSZ javaslat figyelembe vétele |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda)- jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,- Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), jegyzőkönyv |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzésePénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése |
| **2. kockázat:A működési kiadások nem megalapozott tervezése** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A működési kiadások tervezésének ellenőrzésePénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése |
| **3. kockázat:A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, Építésügyi Iroda adatszolgáltatásai, sajáterő vizsgálata. |
| **4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése.** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Egyeztetések a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, az Építésügyi Iroda, és egyéb irodák között, a tervezés ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése  (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi Iroda között) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzésekKözbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | A hivatali és az intézményi pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzéseA Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok által megtörtént-e. |
| **2. kockázat:A likviditási helyzet figyelemmel kísérésének elmulasztása miatt helytelen döntések hozása** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése. (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végeztek-e helyzetelemzéseket, fogalmaztak-e meg kritériumokat. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, adókivetés, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | A jogszabályok változását követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertették-e a dolgozókkal, az új dolgozók rendelkezésére állt-e. (Kontrollkörnyezet) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése. |
| **3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | -A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Az intézményi beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése,- MÁK részére határidő teljesítése  |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatták-e. |
| **3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Bekérése a beszámolók benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | * 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.** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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.** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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.** | AlacsonyKözepes Magas | AlacsonyKözepes Magas | AlacsonyKözepes 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** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

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)** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyonmegóvás, gyarapítás, beszámolók értékelése,önkormányzati ellenőrzés, ÁSZ javaslat figyelembe vétele |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, - jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,- Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése, jegyzőkönyv |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzésePénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése |
| **2. kockázat:A működési kiadások nem megalapozott tervezése** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A működési kiadások tervezésének ellenőrzéseaz intézmény, szakmai osztályok adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése |
| **3. kockázat:A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése az intézmény adatszolgáltatásai, sajáterő vizsgálata. |
| **4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése.** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Egyeztetések a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, az Építésügyi Iroda, és egyéb irodák között, a tervezés ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése   |
| **2. kockázat:****A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása, - túlfoglalkoztatás** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése   |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzésekKözbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | A hivatali és az intézményi pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzéseaz intézmény által megtörtént-e. |
| **2. kockázat:A likviditási helyzet figyelemmel kísérésének elmulasztása miatt helytelen döntések hozása** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése.  |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végeztek-e helyzetelemzéseket, fogalmaztak-e meg kritériumokat. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, adókivetés, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | A jogszabályok változását követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertették-e a dolgozókkal, az új dolgozók rendelkezésére állt-e. (Kontrollkörnyezet) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése. |
| **3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | -A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Az intézményi beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése,- MÁK részére határidő teljesítése  |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatták-e. |
| **3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Bekérése a beszámolók benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | * 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.** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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.** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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.** | AlacsonyKözepes Magas | AlacsonyKözepes Magas | AlacsonyKözepes 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** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

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)** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyonmegóvás, gyarapítás, beszámolók értékelése,önkormányzati ellenőrzés, ÁSZ javaslat figyelembe vétele |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, - jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,- Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése, jegyzőkönyv |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzésePénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése |
| **2. kockázat:A működési kiadások nem megalapozott tervezése** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A működési kiadások tervezésének ellenőrzéseaz intézmény adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése |
| **3. kockázat:A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése az intézmény adatszolgáltatásai, sajáterő vizsgálata. |
| **4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése.** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Egyeztetések a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, az Építésügyi Iroda, és egyéb irodák között, a tervezés ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése  |
| **2. kockázat:****A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása, - túlfoglalkoztatás** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése  |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzésekKözbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | A hivatali és az intézményi pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzéseaz intézmény által megtörtént-e. |
| **2. kockázat:A likviditási helyzet figyelemmel kísérésének elmulasztása miatt helytelen döntések hozása** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése.  |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végeztek-e helyzetelemzéseket, fogalmaztak-e meg kritériumokat. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, adókivetés, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | A jogszabályok változását követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertették-e a dolgozókkal, az új dolgozók rendelkezésére állt-e. (Kontrollkörnyezet) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése. |
| **3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | -A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Az intézményi beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése,- MÁK részére határidő teljesítése  |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatták-e. |
| **3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Bekérése a beszámolók benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | * 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.** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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.** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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.** | AlacsonyKözepes Magas | AlacsonyKözepes Magas | AlacsonyKözepes 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** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

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)** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyonmegóvás, gyarapítás, beszámolók értékelése,önkormányzati ellenőrzés, ÁSZ javaslat figyelembe vétele |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, (kiemelten az intézmény, Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda)- jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,- Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése, jegyzőkönyv |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzésePénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése |
| **2. kockázat:A működési kiadások nem megalapozott tervezése** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A működési kiadások tervezésének ellenőrzéseaz intézmény adatszolgáltatásai alapján, dokumentálás ellenőrzése |
| **3. kockázat:A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése az intézmény adatszolgáltatásai, sajáterő vizsgálata. |
| **4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése.** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Egyeztetések az intézmény, a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, az Építésügyi Iroda, és egyéb irodák között, a tervezés ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése   |
| **2. kockázat:****A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása, - túlfoglalkoztatás** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése   |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzésekKözbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | A hivatali és az intézményi pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzéseaz intézmény által megtörtént-e. |
| **2. kockázat:A likviditási helyzet figyelemmel kísérésének elmulasztása miatt helytelen döntések hozása** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése.  |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végeztek-e helyzetelemzéseket, fogalmaztak-e meg kritériumokat. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, adókivetés, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | A jogszabályok változását követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertették-e a dolgozókkal, az új dolgozók rendelkezésére állt-e. (Kontrollkörnyezet) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése. |
| **3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | -A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Az intézményi beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése,- MÁK részére határidő teljesítése  |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatták-e. |
| **3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Bekérése a beszámolók benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | * 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.** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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.** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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.** | AlacsonyKözepes Magas | AlacsonyKözepes Magas | AlacsonyKözepes 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** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

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)** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyonmegóvás, gyarapítás, beszámolók értékelése,önkormányzati ellenőrzés, ÁSZ javaslat figyelembe vétele |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, - jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Állami támogatások igénylésének ellenőrzése,- Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése, jegyzőkönyv |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzésePénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése |
| **2. kockázat:A működési kiadások nem megalapozott tervezése** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A működési kiadások tervezésének ellenőrzéseaz intézmény adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése |
| **3. kockázat:A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése az intézmény adatszolgáltatásai, sajáterő vizsgálata. |
| **4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése.** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Egyeztetések a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, az Építésügyi Iroda, és egyéb irodák között, a tervezés ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése   |
| **2. kockázat:****A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása, - túlfoglalkoztatás** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése   |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzésekKözbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | A hivatali és az intézményi pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzéseA Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok által megtörtént-e. |
| **2. kockázat:A likviditási helyzet figyelemmel kísérésének elmulasztása miatt helytelen döntések hozása** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése.  |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végeztek-e helyzetelemzéseket, fogalmaztak-e meg kritériumokat. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, adókivetés, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | A jogszabályok változását követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertették-e a dolgozókkal, az új dolgozók rendelkezésére állt-e. (Kontrollkörnyezet) |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése. |
| **3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | -A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Az intézményi beszámoló felülvizsgálati tevékenységének ellenőrzése,- MÁK részére határidő teljesítése  |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatták-e. |
| **3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - Bekérése a beszámolók benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése. |
| **Folyamat kockázatossága** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |

**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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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**  | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | * 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.** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | - 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |
| **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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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.** | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | AlacsonyKözepesMagas | 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.** | AlacsonyKözepes Magas | AlacsonyKözepes Magas | AlacsonyKözepes 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** |  |  | AlacsonyKözepesMagas |  |