

	Folyamatok	IV. Kockázati tényező	I. Folyamatgazda	II. Legkockázatosabb folyamat	III. A folyamat gyengeségei	V. Kockázati tényező súlya	Hatás	Valószínűség
<b>1.</b>	<b>Előirányzatok kezelése</b>							
1.1	Költségvetés tervezése							
1.2	Előirányzat módosítása							
1.3	Előirányzatok nyilvántartása							
1.4	Kötelezettségvállalás							
1.5.	Előirányzatok teljesítése							
<b>2.</b>	<b>Pénzügyi műveletek, ellenőrzés</b>							
2.1	Pénzügyi rendelkezési jogkör gyakorlása							
2.2	Integrált kockázatkezelési rendszer (korábban: FEUVE)							
<b>3.</b>	<b>Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás</b>							
3.1	Analitikus nyilvántartások vezetése							
3.2.	Főkönyvi nyilvántartások vezetése							
3.3	Leltározás, leltárkészítés							
3.4	Bevallások készítése							
3.5	Beszámoló készítése							
<b>4.</b>	<b>Vagyongazdálkodási feladatok</b>							
4.1	Értékelés (értékcsökkenés, értékvesztés, valós érték)							
4.2	Eszközök átadása, átvétele							

**I.** Kérem, jelölje meg x-el azokat a folyamatokat, melyeknek Ön a folyamatgazdája! *A további kérdések is kizárólag ezekre a folyamatokra terjednek ki!*

**II.** Kérem, jelölje meg x-el azokat a folyamatokat, melyek az Ön véleménye szerint a legkockázatosabbak!

**III.** Az Ön megítélése szerint mik a gyengeségei ezeknek folyamatoknak!

**IV.** Kérem jelölje meg a listáról és/vagy rendeljen új kockázati tényezőket a folyamatokhoz!

**V.** Kérem, rendezze a súlyuk szerint csökkenő sorrendbe – folyamatonként – az előző pontban Ön által a szervezet tevékenységeihez, folyamataihoz megjelölt és/vagy megadott kockázati tényezőket. Az első helyen az a kockázati tényező szerepeljen, amelyik leginkább befolyásolja a szervezet azon tevékenységének, folyamatának működését, célkitűzéseinek elérését, melynek Ön a folyamatgazdája!

**VI.** Kérem értékelje a kockázati tényezőket az általuk okozott hatás (pl. a szervezeti célok elérésére gyakorolt hatás, befolyás) és a bekövetkezési valószínűségük (pl. bármely esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása bekövetkezésének valószínűsége) alapján egy 1-től 3-ig terjedő skálán (1: alacsony, 3: magas)!

Folyamatokhoz tartozó kockázatok valószínűsége	Emberi erőforrás kockázatok	Jogszabályi környezet változása	A folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pont
Hatás (súly)	5	4	3	4	5	
<b>1. Előirányzatok kezelése</b>						
Költségvetés tervezése	3	5	4	3	3	74
Előirányzat módosítása	3	5	4	3	3	74
Kötelezettségvállalás	3	5	3	3	3	71
Előirányzatok teljesítése	3	5	3	3	3	71
<b>2. Pénzügyi műveletek, ellenőrzés</b>						0
Pénzügyi rendelkezési jogkör gyakorlása	2	4	3	3	3	62
Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése	3	4	3	3	3	67
<b>3. Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás</b>						
Analitikus nyilvántartások vezetése	2	4	3	3	3	62
Főkönyvi nyilvántartások vezetése	3	5	3	4	4	80
Leltározás, leltárkészítés	2	4	3	3	3	62
Költségvetési beszámoló, bevallások készítése	3	5	3	4	4	80
<b>4. Pü-i beszámoló készítése</b>						
EU projekt támogatások	3	3	4	3	3	66
Időközi választások lebonyolításnak pü-i támogatása	3	3	4	3	2	61
<b>5. Vagyongazdálkodási feladatok</b>						
Tárgyi eszköz nyilvántartása, értékelése	3	3	3	4	4	72
Beszerezések (közbeszerzési értékhatár szerint)	3	4	4	4	4	79
Vagyoni érdekeltségek (gazd.társaságban részesedés)	3	3	4	4	4	75
Bérbeadási tevékenység elszámolása	3	3	3	3	3	63
Gépjármű-üzemeltetés	4	3	4	4	4	80
Útiköltség-elszámolás	3	3	2	3	4	65
Mobiltelefon-használat	4	3	2	4	4	74
<b>6. Jogszabályoknak megfelelő belső szabályozottság</b>	4	4	3	4	4	81
<b>7. Készpénzkezelés</b>	4	4	3	4	3	76
<b>8. Iratkezelés</b>	3	3	3	4	4	72
<b>9. A nemzetiségi önkormányzatok működésének segítése</b>	3	3	3	4	4	72

Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
Emberi erőforrás kockázatok	<p>Alacsony: Nagyon tapasztalt és képzett: a munkatársak legalább 2 éves szakmai tapasztalattal, megfelelő képzettséggel látják el feladatunkat.</p> <p>Közepes: Közepesen tapasztalt és képzett: a területen 1-2 éves tapasztalattal, szakirányú végzettséggel rendelkező, illetve megfelelő végzettség nélküli, de szakmai tapasztalattal rendelkező munkatárs alkalmazása.</p> <p>Magas: Kevés, vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya: a területen pályakezdő és megfelelő végzettség nélküli munkatárs alkalmazása, mely a feladat ellátását befolyásolja.</p>
Jogszabályi környezet változása	<p>Alacsony: előző vizsgálatok kedvező tapasztalatai alapján, lényeges eltérés nem került feltárára.</p> <p>Közepes: előző ellenőrzések során több hiányosság került megállapításra, vagy korábbi ellenőrzés nem történt.</p> <p>Magas: előző ellenőrzések során rendszeres szabálytalanságok feltárása, korábbi megállapítások alapján tett intézkedések hiánya</p>
A folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése	<p>Alacsony: 1 évnél kevesebb</p> <p>Közepes: 1-5 év</p> <p>Magas: 5 évnél több</p>
Szervezeti változás	<p>Alacsony: Stabil rendszer: szervezet vezetői, részterületek vezetői, dolgozói nem változtak, közigazgatási státusz nem változott.</p> <p>Közepes: Kis változások, de nem rendszeresek, vagy jelentősek: szervezet vezetői, dolgozói változtak, közigazgatási státusz nem változott.</p> <p>Magas: A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások. közigazgatási státusz változása, illetve vezetők, munkatársak személyében jelentős változás.</p>
Kontrollok megbízhatósága	<p>Alacsony: egyszerű gazdasági szervezet, legfeljebb még egy költségvetési szervvel</p> <p>Közepes: a gazdasági szervezet összetett szervezetű, vagy külön gazdálkodási költségvetési szerv, illetve kettő, vagy három egyéb költségvetési szerv</p> <p>Magas: a gazdaság szervezet összetett szervezetű, vagy külön gazdálkodási költségvetési szerv, illetve háromnál több egyéb költségvetési szerv</p>

Az alkalmazott súly vagy hatás 1-től 5-ig terjedő mérőszám hozzárendelésével a súlyosságnak megfelelően, a kockázatok előfordulásának valószínűsége szintén 1-től 5-ig került meghatározásra ("1" a legalacsonyabb, "5" a legmagasabb). Kockázati értéket a súlyok mérőszáma és a kockázat előfordulásának valószínűsége szorzata adja. Elérhető minimum érték 21, maximum 105.

Békéscsaba, 2020. december 11.

Born Valéria belső ellenőrzési vezető

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]