

**A FOLYAMATOK ÁLTALÁNOS KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE
BODOLYABÉR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVEIHEZ**

I. FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: AZ INTÉZMÉNY KÖZÉP- ÉS HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI, PROGRAMJA

1. A célkitűzések végrehajtása, módosítása -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok	
1. kockázat: A célkitűzéssel érintett célközönség szükségleteinek változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a gazdasági program felülvizsgálata a célcsoport igényeinek áttekintésével	
2. kockázat: Körülmények változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdasági program felülvizsgálata a körülmények változása figyelembevételével	
3. kockázat: Jogszabályi előírások változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a jogszabályok figyelése a gazdasági programmal kapcsolatban	
Folyamat kockázatosága					
Alacsony Közepes Magas					
2. A célkitűzések végrehajtására ható pénzügyi folyamatok - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok	
1. kockázat: Pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdasági program felülvizsgálva a pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok szerint	
2. kockázat: Pénzügyi helyzet romlása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- likviditási helyzet vizsgálatok	
Folyamat kockázatosága					
Alacsony Közepes Magas					

II. FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ÉVES KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE, VÉGREHAJTÁSA

1. A feladatok áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A feladatok tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok	
1. kockázat: Az állam által finanszírozott, támogatott feladatok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatási igénylés)	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési, igénylési folyamat ellenőrzése
2. kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, volumenének áttekintése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése
3. kockázat: A feladatok ellátása célszerűségi vizsgálatának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas		
2. Saját bevételek tervezése, teljesítése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamatok tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok	
1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a saját bevételek tervezésénél a FEUVE rendszer szerint
2. kockázat: A saját bevételek lehetőségeihez képest történő jelentős aluteljesítése, elérhető bevételi források nem teljesítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- belső ellenőrzés, az intézményi bevételek alakulásának folyamatos nyomon követése, beszámoltatás
3. kockázat: Bevételek szabálytalan beszedése, kezelése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Pénzkezelés folyamatának szigorú szabályozása, FEUVE, belső ellenőrzés
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas		

3. Állami támogatás, egyéb bevételi források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok	
1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott információ, illetve adatszolgáltatás miatt visszafizetési kötelezettség, jelentős kamatterhek	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése. - Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése
2. kockázat: Állami támogatásokhoz helytelenül szolgáltatott adatok miatti alultervezés, jogos igények érvényesítésének elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Állami támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése. - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése
3. kockázat: EU-s források szabálytalan felhasználása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Szerződés szerinti felhasználás ellenőrzése - FEUVE
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas		
4. Az Önkormányzat kiadásainak tervezése, teljesítése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok	
1. kockázat: Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése, teljesítés szabálytalansága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A személyi juttatások tervezésének, alakulásának folyamatos ellenőrzése, teljesítési adatok elemzése
2. kockázat: A működési kiadások nem megalapozott tervezése, teljesítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A működési kiadások tervezésének, alakulásának folyamatos ellenőrzése, teljesítési adatok elemzése
3. kockázat: A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése, teljesítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A felhalmozási kiadások tervezésének, alakulásának folyamatos ellenőrzése, teljesítési adatok elemzése
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas		

5. Céljellel nyújtott támogatások - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok	
1. kockázat: Támogatásokra vonatkozó jogszabályi előírások betartása, előírások érvényesítése és érvényesítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Elszámoltatás, a juttatott támogatások felhasználásának célvizsgálata
2. kockázat: Támogatások nem cél szerinti felhasználása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Elszámoltatás, a juttatott támogatások felhasználásának kontrollja
3. kockázat: Támogatások szabálytalan felhasználása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Elszámoltatás, a juttatott támogatások felhasználásának kontrollja
4. kockázat: Támogatások nem gazdaságos, hatékony felhasználása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A juttatott támogatások felhasználásának folyamatos kontrollja, értékelése
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas		
6. Tervezési folyamat dokumentálása - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok	
1. kockázat: A költségvetési előirányzatok nem megalapozottak	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Folyamatos felmérések, egyeztetések, elemzések, belső ellenőrzés
2. kockázat: A költségvetés elfogadása határidőre nem történik meg	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- FEUVE, jegyzői kontroll
3. kockázat: A költségvetési rendelet nem az előírt tartalommal készül, illetve nincs összhangban a zárszámadási rendelettel	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső ellenőrzés, jegyzői kontroll
4. kockázat: A költségvetés módosítások szabálytalansága, nem megfelelő dokumentálása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- FEUVE megfelelő működése, belső ellenőrzés
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas		

7. Kötelezettségvállalások, pénzgazdálkodáshoz kapcsolódó jogkörök - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A kötelezettségvállalások nem megalapozottak	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- FEUVE, belső ellenőrzés
2. kockázat: A kötelezettségvállalások nem szabályszerűek	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- szigorú folyamatba épített és vezetői ellenőrzés, belső ellenőrzés
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
8. Pénzkezelés - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A pénzkezelés nem a szabályoknak megfelelően történik	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- pénzkezelés folyamatos belső kontrollja, szigorú szabályok kialakítása, belső ellenőrzés
2. kockázat: A pénzkezelés nem biztonságos	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- pénzkezelés folyamatos belső kontrollja, szigorú szabályok kialakítása, belső ellenőrzés
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

III. FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: BESZÁMOLÁS

1. Gazdasági események elszámolása - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A gazdasági események szabálytalan könyvelése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- folyamatba épített és vezetői ellenőrzés, negyedévente elvégzendő számviteli feladatok
2. kockázat: A gazdasági események nem folyamatos rögzítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- vezetői kontroll
3. kockázat: Szabálytalan javítások, rögzítések a könyvelésben	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- FEUVE, belső ellenőrzés
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
2. Beszámoló elkészítése, zárlati feladatok - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A zárlati feladatok nem a jogszabályoknak, illetve a helyi szabályozásnak megfelelően történnek	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- FEUVE, belső ellenőrzés, felelősök beszámoltatása, intézkedési tervek
2. kockázat: A beszámoló eltéréseket tartalmaz a főkönyvi könyveléshez képest	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- FEUVE, folyamatos egyeztetés, egyeztetési folyamatok nyomon követése, ellenőrzés, belső ellenőrzés
3. kockázat: A beszámoló és a kapcsolódó feladatok nem határidőre történő teljesítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- FEUVE, feladatok folyamatos nyomon követése, felelősök beszámoltatása
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

3. A vagyon alakulása, nyilvántartása - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A vagyon számbavétele szabálytalan	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- könyvvizsgálat, FEUVE, belső ellenőrzés
2. kockázat: A vagyon nyilvántartása nem szabályosan történik	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- intézkedési tervek, FEUVE, belső ellenőrzés
3. kockázat: A vagyonnal való gazdálkodás szabálytalan	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- testületi döntések hatékony jegyzői kontrollja, FEUVE, belső ellenőrzés
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
4. A leltározási tevékenység - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A leltározási folyamat nem megfelelően szabályozott, nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- FEUVE, intézkedési tervek, mérlegkészítés, belső ellenőrzés
2. kockázat: A leltározási folyamat nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- FEUVE, intézkedési tervek, mérlegkészítés belső ellenőrzés
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

5. Zárszámadási rendelet - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A rendelet nem az előírt tartalommal készül	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- FEUVE, belső ellenőrzés, felelősök beszámoltatása
2. kockázat: A jóváhagyás nem történik meg határidőre	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- FEUVE, folyamatos egyeztetés, egyeztetési folyamatok nyomon követése, ellenőrzése, belső ellenőrzés
3. kockázat: A rendelet tartalma nem teljes mértékben egyezik meg a leadott beszámoló adataival, illetve nincs összhangban a költségvetési rendelettel	Alacsony Közepes Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	- FEUVE, folyamatok nyomon követése, felelősök beszámoltatása
Folyamat kockázatosága			Alacsony <u>Közepes</u> Magas	

IV. FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ERŐFORRÁSOK BESZERZÉSE

1. Humán erőforrás gazdálkodás - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok	
1. kockázat: A humánerőforrás szükséglet albiztosítása – feladat ellátatlanság	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Intézményi létszámgazdálkodás és a munkatügyi jogszabályok betartásának ellenőrzése - A szakmai feladatok áttekintésének ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, alakulásának ellenőrzése
2. kockázat: A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása - túlfoglalkoztatás	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Intézményi létszámgazdálkodás és a munkatügyi jogszabályok betartásának ellenőrzése - A szakmai feladatok áttekintésének ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, alakulásának ellenőrzése
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas		
2. Humán erőforrások alkalmazásának pénzügyi bonyolítása -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok	
1. kockázat: Alufoglalkoztatás miatt a feladatok nem megfelelő ellátása miatti hátrány	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Feladat-ellátási elemzések, - FEUVE
2. kockázat: Túlfoglalkoztatás miatt a feladatok nem megfelelő ellátása miatti hátrány	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Feladat-ellátási elemzések, - FEUVE
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas		

3. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése, beszerzések - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Közbeszerzés alá eső beszerzések nem megfelelő bonyolítása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Közbeszerzések, beszerzések folyamatos ellenőrzése, kapcsolódó ellenőrzések
2. kockázat: Nem megfelelő beszerzési források kiválasztása A csoportos, központi beszerzés lehetőségének elmulasztása miatti kedvezmények	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Gazdaságossági elemzések, kapcsolódó ellenőrzések
3. kockázat: Közbeszerzésekkel kapcsolatos adatszolgáltatások, tervek nem teljesítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Adatszolgáltatások időszaksos ellenőrzése
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
4. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatti nem megalapozott információk	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdasági program felülvizsgálva a pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok szerint
2. kockázat: A likviditási helyzet figyelemmel kíséréseinek elmulasztása miatt helytelen döntések hozása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- likviditási helyzet vizsgálatok
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

V. FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ERŐFORRÁSOK MŰKÖDTETÉSE

1. Szakmai célkitűzések megvalósítása érdekében erőforrások működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Az erőforrások hatékonysági szempontokat figyelembe nem vevő működtetése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- hatékonysági vizsgálatok, - feladatok ellátási módjának vizsgálatai, elemzése, elemzése,
2. kockázat: Az erőforrások gazdaságossági szempontokat figyelembe nem vevő működtetése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdaságossági vizsgálatok, - feladatok ellátási módjának vizsgálatai, elemzése,
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
2. Erőforrások működtetése érdekében a költségvetési előirányzatok teljesítése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A bevételi előirányzatok nem az előirányzat-felhasználási tervnek megfelelő beszedése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Előirányzat-gazdálkodás ellenőrzése, - Likviditási helyzet ellenőrzése, - Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorolása
2. kockázat: A kiadási előirányzatok nem előirányzat-felhasználási tervnek megfelelő teljesítése (túlteljesítés)	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Előirányzat-gazdálkodás ellenőrzése, - Likviditási helyzet ellenőrzése, - Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorolása
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

VI. FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: MINŐSÉGBIZTOSÍTÁS

1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőség kritériumok be nem tartása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A gazdasági program felülvizsgálata a célcsoport igényeinek áttekintésével
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A nem megfelelő pénzügyi háttér	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- FEUVE
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	

VII. FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: DOKUMENTÁLTSÁG

1. Szabályzatok megléte és folyamatos aktualizálása -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés		
1. kockázat: A szakmai folyamatok leírásának hiánya, nem aktualizálásának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső ellenőrzés, - FEUVE.	
2. kockázat: Jogszabályi előírások változások	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső ellenőrzés, - FEUVE.	
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas		
2. Általában a szerv működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés		
1. kockázat: A szerv szervezeti és működési szabályai dokumentumainak hiánya, avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Korábbi vizsgálatok utóellenőrzése - FEUVE, - Szabályzatok felülvizsgálata, folyamatos aktualizálás nyomon követése	
2. kockázat: A szerv pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Korábbi vizsgálatok utóellenőrzése - FEUVE, - Szabályzatok felülvizsgálata, folyamatos aktualizálás nyomon követése	
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas		

3. Bizonylati rend, bizonylati fegyelem betartása - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A bizonylatok kezelése nem a jogszabályoknak megfelelően történik, nem megfelelően szabályozott	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső ellenőrzés, - folyamatba épített, vezetői ellenőrzés, szigorú szabályozás, felelősségrevonás
2. kockázat: A bizonylatok kezelése nem a szabályozásnak megfelelően történik	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső ellenőrzés, - folyamatba épített, vezetői ellenőrzés, szigorú szabályozás, felelősségrevonás
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
4. Speciális feladatok ágazati előírásoknak való megfelelése, dokumentálása				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A szabályozást nem alakították ki teljes körűen, az ágazati jogszabályoknak is egyaránt megfelelően	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső ellenőrzés, - FEUVE, - ágazati külső ellenőrzések
2. kockázat: A feladat dokumentálása során nem kerülnek teljes körűen figyelembevétele a vonatkozó előírások	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső ellenőrzés, - FEUVE, - ágazati külső ellenőrzések
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

5. FEUVE működtetése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A rendszer nem került kialakításra teljes körűen, a jogszabály által előírt tartalommal	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső ellenőrzés, - Folyamatos aktualizálás nyomon követése
2. kockázat: A rendszer elemei nem épülnek be az Önkormányzat valamennyi folyamatába	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső ellenőrzés, - Folyamatos aktualizálás nyomon követése
3. kockázat: A rendszer nem a szabályozásnak megfelelően működik	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső ellenőrzés, - Folyamatos aktualizálás nyomon követése
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

VIII. FŐFOLYAMAT: KORÁBBI ELLENŐRZÉSEK, INTÉZKEDÉSI JAVASLATOK, TERVEK

1. Ellenőrzési, intézkedési javaslatok hasznosítása, szabálytalanságok megszüntetése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
A folyamathoz tartozó kockázatok				
1. kockázat: Külső szervek által végzett ellenőrzések javaslatainak, megállapításainak figyelmen kívül hagyása, szabálytalanságok meg nem szüntetése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- FEUVE. - utóellenőrzések
2. kockázat: Korábbi belső ellenőrzésekre vonatkozó intézkedési tervek meg nem valóstítása, javaslatok, megállapítások figyelmen kívül hagyása, csak részben megvalósítások	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- FEUVE - utóellenőrzések
3. kockázat: Intézményekre vonatkozó fenntartói utasításainak nem érvényesítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- FEUVE - utóellenőrzések
4. kockázat: Egyéb észrevételek, javaslatok nem hasznosulnak	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- FEUVE - utóellenőrzések
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

Komló, 2023. november 16.



Kaprényi Róbert
mb. belső ellenőrzési vezető

