

TATÁS VIZSGÁLATA	A kockázat valószínűségének milyensége	(Magas/közepes/alacsony)		
	Az adott hatás bekövetkezésének valószínűsége*	magas közepes alacsony	magas közepes alacsony	magas közepes alacsony
Kockázati tényezők	Hatás	magas (jelentős):	közepes:	alacsony:
4. kockázati tényező: CIVIL ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK ÖNKORMÁNYZATI TÁMOGATÁSÁNAK FELHASZNÁLÁSA			A NEM MEGFELELŐ FELHASZNÁLÁS, A HIÁNYOS ELSZÁMOLÁSOK KOCKÁZATOT JELENTENEK	
	A kockázat valószínűségének milyensége	(Magas/közepes/alacsony)		
	Az adott hatás bekövetkezésének valószínűsége*	magas közepes alacsony	magas közepes alacsony	magas közepes alacsony
Kockázati tényezők	Hatás	magas (jelentős):	közepes:	alacsony:
5. kockázati tényező: ESZKÖZVÁSÁRLÁS VIZSGÁLATA			A SZÁMVITELI SZABÁLYOKTÓL VALÓ ELTÉRÉS JELENTŐS KOCKÁZATOT KÉPVISEL	
	A kockázat valószínűségének milyensége	(Magas/közepes/alacsony)		
	Az adott hatás bekövetkezésének valószínűsége*	magas közepes alacsony	magas közepes alacsony	magas közepes alacsony
Kockázati tényezők	Hatás	magas (jelentős):	közepes:	alacsony:
6. kockázati tényező: KÖZBESZERZÉS HATÁLYA ALÁ ESŐ ÖNKOR-			JOGSZABÁLYI RENDELKEZÉSTŐL VALÓ ELTÉRÉS JELENTŐS KOCKÁZATOT JELENT	

MÁNYZATI ÉS VÁROS-GONDNOKSÁGI BERUHÁZÁS VIZSGÁLATA	A kockázat valószínűségének milyensége	(Magas/közepes/alacsony)		
	Az adott hatás bekövetkezésének valószínűsége*	magas közepes alacsony	magas közepes alacsony	magas közepes alacsony
Kockázati tényezők	Hatás	magas (jelentős): JOGSZABÁLYI RENDELKEZÉSTŐL VALÓ ELTÉRÉS, PONTATLAN NYILVÁNTARTÁS VEZETÉS JELENTŐS KOCKÁZATOT KÉPVISEL	közepes:	alacsony:
7. kockázati tényező: ÖNKORMÁNYZATI CAFETÉRIA RENDSZER ALKALMAZÁSÁNAK VIZSGÁLATA				
	A kockázat valószínűségének milyensége	(Magas/közepes/alacsony)		
	Az adott hatás bekövetkezésének valószínűsége*	magas közepes alacsony	magas közepes alacsony	magas közepes alacsony
Kockázati tényezők	Hatás	magas (jelentős): JOGSZABÁLYTÓL ELTÉRÉS ÉS NEM MEGFELELŐ KONTROLLOK ALKALMAZÁSA MAGAS KOCKÁZATOT KÉPVISEL	közepes:	alacsony:
8. kockázati tényező: BELSŐ KONTROLL RENDSZER MŰKÖDTETÉSE				
	A kockázat valószínűségének milyensége	(Magas/közepes/alacsony)		
	Az adott hatás bekövetkezésének valószínűsége*	magas közepes alacsony	magas közepes alacsony	magas közepes alacsony
Kockázati tényezők	Hatás	magas (jelentős):	közepes:	alacsony:

9. kockázati tényező: KÖZOKTATÁSI INTÉZMÉNYEK 2011. OKTÓBER 1-I STATISZTIKAI JELENTÉSÉNEK VIZSGÁLATA		HIÁNYOS NYILVÁNTARTÁS VEZETÉS, HIÁNYZÓ IGAZOLÁSOK JELENTŐS KOCKÁZATOT JELENTENEK		
	A kockázat valószínűségének milyensége	(Magas/közepes/alacsony)		
	Az adott hatás bekövetkezésének valószínűsége*	magas közepes alacsony	magas közepes alacsony	magas közepes alacsony
Kockázati tényezők				
10. kockázati tényező: MSK 2010. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK VIZSGÁLATA	Hatás	magas (jelentős): HIÁNYOS NYILVÁNTARTÁS VEZETÉS, JOGSZABÁLYTÓL ELTÉRÉS KOCKÁZATOT JELENTENEK	közepes:	alacsony:
	A kockázat valószínűségének milyensége	(Magas/közepes/alacsony)		
	Az adott hatás bekövetkezésének valószínűsége*	magas közepes alacsony	magas közepes alacsony	magas közepes alacsony

SAJÓSZENTPÉTER, 2010. SZEPTEMBER 08.

KÉSZÍTETTE:

JUHÁSZ ÁGOSTON
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ

SAJÓSZENTPÉTER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ikt.szám: 99-2/2010.

A belső ellenőrzési fókusz

A belső ellenőrzési fókusz kialakításánál az alábbiakat kell figyelembe venni:

Első lépésben:

1. Működési környezeti hatások számbavétele:

konkrétan:

- a készpénzkezelés helyzete
- 2010. évi gazdálkodás és a szerzői jogdíjak elszámolása
- tényleges mutatószámok alapján történő normatív hozzájárulások elszámolása fontos a gazdálkodás és a likviditás szempontjából
- közcélúak foglalkoztatása esetében az előírásoktól való eltérés
- a civil és költségvetési szervek részére nyújtott önkormányzati támogatás jogszerű felhasználása
- eszközvásárlás szabályszerűsége
- a közbeszerzéssel megvalósuló beruházás jogszabály szerinti megvalósulása alapvető feladat
- az önkormányzati cafetéria rendszer szabályszerűsége
- a belső kontroll rendszer működtetése jogszabályi előírásokon alapul
- közoktatási intézmények október 1-jei statisztikai jelentése megalapozza a normatív támogatás igénybevitelét.

2. Tágabb gazdasági és politikai környezeti hatások számbavétele:

konkrétan:

- a szabályszerű készpénzkezelés alapvető követelmény
- a normatív hozzájárulások elszámolása tényleges mutatószámok alapján
- a közcélú foglalkoztatás szabályszerű működtetése fontos feladat
- a civil és a költségvetési szervek részére nyújtott önkormányzati támogatás jogszerű felhasználása alapkövetelmény
- az eszközvásárlás esetén a számviteli szabályok betartása fontos
- közbeszerzési eljárással megvalósuló beruházás jogszabály szerinti kivitelezése alapvetően fontos feladat
- az önkormányzati cafetéria rendszer szabályszerű működtetése
- a belső kontroll rendszer működtetése jogszabályi előírásokon alapul
- közoktatási intézmények október 1-i statisztikai jelentés pontossága, dokumentáltsága összefügg a normatív támogatások igénybevitelével.

Második lépésben:

1. Az első lépésben meghatározott hatások figyelembevétele alapján az elfogadott, meghatározott szervezeti célok összefoglalása:

konkrétan:

- a belső kontroll rendszer bevezetése és működtetése fontos jogszabályi követelmény.

2. Az első lépésben meghatározott hatások figyelembevétele alapján az egyeztetett vezetői elvárások összefoglalása:

Konkrétan:

- a szabályszerű készpénzkezelés biztosított legyen
- a gazdálkodás jogszerűen történjen
- a tényleges mutatószámok alapján történő normatív hozzájárulások elszámolása fontos a gazdálkodás szempontjából
- a civil szervezetek támogatásának ellenőrzését jogszabály írja elő
- a közbeszerzéssel megvalósuló beruházás jogszabály szerinti megvalósítása alapvető követelmény
- a közoktatási intézmények október 1-i statisztikai jelentése pontosságát fontos gazdasági érdek

Harmadik lépésben:

A második lépésben meghatározott konkrét szervezeti célok és vezetői elvárások összefoglalása, azaz a tényleges fókusz megállapítása, amely a következő:

Konkrétan:

- tényleges mutatószámok alapján történő normatív hozzájárulások elszámolása fontos a gazdálkodás és a likviditás szempontjából
- a közcélú foglalkoztatás szabályszerűen működjön
- a civil és költségvetési szervek részére nyújtott önkormányzati támogatás jogszerű felhasználása
- az eszközbeszerzés jogszerű legyen
- a közbeszerzéssel megvalósuló beruházás jogszabály szerinti megvalósulása alapvető feladat
- az önkormányzati cafetéria rendszer bevezetése újszerű intézkedés
- a belső kontroll rendszer működtetését jogszabály írja elő
- közoktatási intézmények október 1-jei statisztikai jelentése és megfelelő dokumentáltsága megalapozza a normatív támogatás igénybevitelét

Sajószentpéter, 2010. szeptember 08.

.....
Juhász Ágoston
belső ellenőrzési vezető

Sajószentpéter, 2010.

Jóváhagyta:

Dr. Márton Kinga
Jegyző
távollétében

SAJÓSZENTPÉTER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ikt. szám: 99 -3/2010.

A belső ellenőrzési fókusz feltérképezése

FŐFOLYAMATOK ÉS A BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ FELTÉRKÉPEZÉSE					
Főfolyamat megnevezése:					
Főfolyamaton belüli folyamatok	1. folyamat készpénzkezelés helyzete	2. folyamat normatív hozzájárulások helyzete	3. folyamat köz célú foglalkoztatás rendje	4. folyamat civil szervezetek támogatása	5. folyamat eszközvásárlás helyzete
Megállapított belső ellenőrzési fókuszok	Az egyes folyamatok megadott fókusz szerinti jelentőségének jelölése				
1. fókusz: készpénzkezelés	Jelentős /nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős
2. fókusz: normatív hozzájárulások elszámolása	Jelentős/nem jelentős	Jelentős /nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős
3. fókusz: köz célú foglalkoztatás	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős /nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős
4. fókusz: civil és költségvetési szervek önkormányzati támogatásának felhasználása	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős /nem jelentős	Jelentős/nem jelentős
5. fókusz : eszközvásárlás	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős /nem jelentős
Folyamat összesített jelentősége	<u>Magas</u> Közepes <i>Alacsony</i>	<u>Magas</u> <u>Közepes</u> <i>Alacsony</i>	<u>Magas</u> Közepes <i>Alacsony</i>	<u>Magas</u> <u>Közepes</u> <i>Alacsony</i>	<u>Magas</u> <u>Közepes</u> <i>Alacsony</i>

Főfolyamat megnevezése:					
Főfolyamaton belüli folyamatok	6. folyamat közbeszerzéssel megvalósuló beruházás helyzete	7. folyamat önkormányzati cafetéria rendszer működtetése	8. folyamat belső kontroll rendszer működtetése	9. folyamat közoktatási intézmények statisztikai jelentése	10. folyamat MSK 2010. évi gazdálkodása
Megállapított belső ellenőrzési fókuszok	Az egyes folyamatok megadott fókusz szerinti jelentőségének jelölése				
6. fókusz: közbeszerzési előírások betartása	Jelentős /nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős
7. fókusz: önkormányzati cafetéria rendszer	Jelentős/nem jelentős	Jelentős /nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős
8. fókusz: belső kontroll rendszer	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős /nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős
9. fókusz: közoktatási intézmények statisztikájának pontossága	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős /nem jelentős	Jelentős/nem jelentős
10. fókusz : 2010. évi gazdálkodás	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős/nem jelentős	Jelentős /nem jelentős
Folyamat összesített jelentősége	<u>Magas</u> Közepes <i>Alacsony</i>	<u>Magas</u> <u>Közepes</u> <i>Alacsony</i>	<u>Magas</u> Közepes <i>Alacsony</i>	<u>Magas</u> Közepes <i>Alacsony</i>	<u>Magas</u> Közepes <i>Alacsony</i>

A főfolyamatok fontossági sorrendje a korábban megállapított fókusz szempontjából:

- szabályszerű készpénzkezelés
- normatíva elszámolás pontossága
- közcélú foglalkoztatás helyzete
- önkormányzati támogatás felhasználásának szabályszerűsége

- önkormányzati eszközvásárlásának szabályszerűsége
- közbeszerzéssel megvalósuló beruházás szabályossága
- belső kontroll rendszer működtetése
- közoktatási intézmények statisztikájának helyessége

Sajószentpéter, 2010. szeptember 08.

Készítette:

Juhász Ágoston
belső ellenőrzési vezető

Sajószentpéter, 2010.

Jóváhagyta:

Dr. Márton Kinga
Jegyző
távollétében

SAJÓSZENTPÉTER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ikt. szám: 99-4/2010.

KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE

A KOCKÁZAT ELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE A SZERVEZETRE 2011. ÉV			
Megnevezés	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázata	Összesített kockázat-felmérés
1. Főfolyamat: készpénzkezelés			
1. folyamat: belső szabályozottság hiánya	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: pontatlan nyilvántartás vezetése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. Főfolyamat: normatív állami hozzájárulás elszámolása			
1. folyamat: helytelen nyilvántartás vezetése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: hiányzó vagy nem megfelelő igazolások	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. Főfolyamat: közcélúak foglalkoztatása			
1. folyamat: helytelen munkaköri besorolás	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: jogszabálytól eltérő munkabér besorolás	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
4. Főfolyamat: civil és költségvetési szervezetek önkormányzati támogatásának felhasználása			
1. folyamat: jogszabálytól, belső szabályzattól való eltérés	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
5. Főfolyamat: Eszközvásárlás vizsgálata			
1. folyamat: jogszabályi előírástól	alacsony közepes	alacsony közepes	alacsony közepes

való eltérés	magas	magas	magas
2. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
6. Főfolyamat: közbeszerzéssel megvalósuló beruházás helyzete			
1. folyamat: jogszabálytól való eltérés	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
7. Főfolyamat: önkormányzati cafetéria rendszer			
1. folyamat: jogszabálytól, belső rendelkezéstől való eltérés	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
8. Főfolyamat: belső kontroll rendszer működtetése			
1. folyamat: jogszabályok betartása	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
9. Főfolyamat: közoktatási intézmények statisztikai jelentésének helyzete			
1. folyamat: helytelen nyilvántartás vezetés	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: igazolások hiánya	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
10. Főfolyamat: 2010. évi gazdálkodás helyzete			
1. folyamat: helytelen nyilvántartás vezetés	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: jogszabálytól eltérés	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat:	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas

SAJÓSZENTPÉTER, 2010. SZEPTEMBER 08.

KÉSZÍTETTE:

**JUHÁSZ ÁGOSTON
BELSŐ ELLENŐRZÉSI VEZETŐ**

SAJÓSZENTPÉTER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ikt.szám: 99 -5/2010.

A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE :

1. A Készpénzkezelés kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: nem megfelelő szabályozás	Alacsony Közepes Magas	Alacsony <i>Közepes</i> Magas	Alacsony Közepes Magas	- jelentős számú pénztári bizonylat használata
2. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
3. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
2. A tényleges mutatók alapján történő normatív hozzájárulás elszámolásának kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: helytelen nyilvántartás vezetés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony <i>Közepes</i> Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
2. kockázat: hiányzó, vagy nem megfelelő igazolások	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -

3. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
3. A közcélú foglalkoztatás kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: nem megfelelő nyilvántartás vezetése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony <i>Közepes</i> Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
2. kockázat: jogszabályi előírástól való eltérés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony <i>Közepes</i> Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
3. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
4. Civil szervezetek támogatásának kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: jogszabálytól és belső szabályzattól való eltérés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony <i>Közepes</i> Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
2. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -

3. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
5. Eszközvásárlás kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: jogszabályi előírástól való eltérés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony <i>Közepes</i> Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
2. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
3. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
6. A közbeszerzéssel megvalósuló beruházás kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: jogszabályi előírástól való eltérés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
2. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
3. kockázat:	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	-

	Magas	Magas	Magas	- -
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
7. Az önkormányzati cafetéria alkalmazásának kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: nem megfelelő nyilvántartás vezetése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
2. kockázat: jogszabálytól való eltérés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony <i>Közepes</i> Magas	Alacsony <i>Közepes</i> Magas	- - -
3. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
8. Belső kontroll rendszer kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: nem megfelelő kontrollok alkalmazása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
2. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
3. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -

Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
9. A közoktatási intézmények 2011. október 1-i statisztikai jelentésének kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: kimutatások hiányossága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
2. kockázat: jogszabálytól való eltérés	Alacsony <i>Közepes</i> Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony <i>Közepes</i> Magas	- - -
3. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	
10. 2010. évi gazdálkodás és szerzői jogdíjak elszámolásának kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: kimutatások hiányossága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
2. kockázat: jogszabálytól való eltérés	Alacsony <i>Közepes</i> Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony <i>Közepes</i> Magas	- - -
3. kockázat:	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- - -
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes	

			Magas	
--	--	--	-------	--

Sajószentpéter, 2010. szeptember 08.

Készítette:

Juhász Ágoston
belső ellenőrzési vezető

SAJÓSZENTPÉTER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ikt.szám: 99 -6/10.

Ellenőrzési lista a kockázatelemzéshez

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Művelődési és Sportközpont és Városi Könyvtár (Város-gondnokság bevonásával)

Az ellenőrzött szervezeti egység: u.a.

Az ellenőrzés fő tárgyának megnevezése: 2010. évi gazdálkodás vizsgálata (szerzői jogdíjak el-számolása)

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés alá vont időszak: 2010. január 1. – december 31.

Ellenőr(ök)neve: Juhász Ágoston

Vizsgálat vezető:

Belső ellenőrzési folyamat lépései a belső ellenőrzés kockázatelemzéséhez	Megvalósult (Igen/Nem)
A belső ellenőrzési vezető irányította a kockázatelemzést?	I
A belső ellenőrök részt vettek a kockázatelemzésben?	N
Folyamatok megértését előmozdították?	I
<ul style="list-style-type: none">• A folyamat célját, tárgyát azonosították?	I
<ul style="list-style-type: none">• A cél elérése szempontjából fontos tényezőket azonosították?	I
<ul style="list-style-type: none">• A folyamat általános jellemzését elvégezték?<ul style="list-style-type: none">- Kezdeté, vége,- Inputjai és outputjai,- Változásai,- IT hatása a folyamatra,- Egyes részfolyamatait;	I
<ul style="list-style-type: none">• Kulcsfontosságú teljesítmény mutatókat figyelembe vették?	I
<ul style="list-style-type: none">• Kulcsfontosságú teljesítmény mutatók külső- belső összehasonlítását (benchmarking) elvégezték?	I
<ul style="list-style-type: none">• A fenti lépéseket a folyamatgazdával lefolytatott interjúk keretében hajtották végre?	R
Kockázatok azonosítását elvégezték?	I
<ul style="list-style-type: none">• Meghatározták a kockázat okát, valószínűségét?	I
<ul style="list-style-type: none">• Meghatározták a kockázat hatását?	I
<ul style="list-style-type: none">• A célkitűzések megvalósítását akadályozó tényezőket felderítették?	I
<ul style="list-style-type: none">• A hiba, gyengeség eredetét meghatározták (rendszer vagy egyedi hiba)?	I

Belső ellenőrzési folyamat lépései a belső ellenőrzés kockázatelemzéséhez	Megvalósult (Igen/Nem)
• Eleve nagy kockázatot hordozó folyamatokat azonosították?	I
Főbb ellenőrzési pontok azonosítása megtörtént?	I
• A Főbb ellenőrzési pontokat számbavették?	N
• A Főbb ellenőrzési pontokat dokumentálták?	N
Egyedi kockázatok elemzését elvégezték?	I
• A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét összehasonlították az elemzési kritériumban szereplő értékkel?	I
• A kockázatok negatív hatását összehasonlították az elemzési kritériumban szereplő értékkel?	I
• Az egyes kockázati elemek súlyozását elvégezték?	I
• A valószínűség és a negatív hatás értékelésének összesítését elvégezték?	I
• Megadták az átfogó besorolást a kockázatnak?	I
Egyedi kockázatokat összegezték folyamatok szerint?	I
A folyamat teljes körű, összesített kockázati értékelését elkészítették?	I
• A folyamat jelentőségét bemutatták?	I
• A folyamat kockázatosságát bemutatták?	I
A kockázatelemzés eredményét megvitatták költségvetési szerv vezetésével?	I
A kockázatelemzés eredményét megvitatták a folyamatok működtetéséért felelős munkatársakkal?	N
A kockázatelemzés eredményét illetően konszenzus alakult ki a szerv vezetése és a belső ellenőrzés között?	I

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pont-határ
1.	Kontrollok értékelése	3	5	15
2.	Változás / átszervezés	1	4	4
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8.	Vezetőség aggályai	3	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4	12
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Közvélemény érzékelése	3	4	12
13.	Összesen:			114

Kiértékelés:

Alacsony: 43 - 73 pont között

Közepes: 74 - 103 pont között

Magas: 104 - 133 pont között

Sajószentpéter, 2010. szeptember 8.

Készítette:

Juhász Ágoston
belső ellenőrzési vezető

