

POLGÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK

KOCKÁZATELEMZÉSE

POLGÁR

2021. OKTÓBER 31.

Kockázatelemzés az éves ellenőrzési terv összeállításához
A folyamatok kockázatelemzése

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival |
|---------|--|---------------------------|---|--|---|---------------------------------|-----------------------------|--|
| 1 | A 2021. évi selejtezés és leltározás | 5 | Nem minden leltárfelvételi ív kerül leadásra, nem dolgozzák fel teljeskörűen | 4 | 4 | 16 | 80 | A Bkr.30.(1) bekezdése alapján a legmagasabb kockázatú folyamatok 1-2 évente bekerül az éves ellenőrzési tervbe. |
| | | 5 | A leltározás szabályossága, nem a szabályzatban meghatározottak szerint valósul meg | 5 | 5 | 25 | 125 | |
| | | 5 | Nem történik meg a többlet/hiány okainak kivizsgálása | 4 | 5 | 20 | 100 | |
| | | 5 | Nyilvántartási hiányosságok nem kerülnek feltárássra | 5 | 4 | 20 | 80 | |
| | Folyamat összkockázata | | | | | magas | magas | |

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival |
|---------|--|---------------------------|--|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---|
| 2 | Költségvetési tervezés | 4 | Költségvetési sarokszámok alul-, vagy felül-tervezése. | 3 | 4 | 12 | 48 | A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre |
| | | 4 | Saját bevételi források bizonyos szint feletti elvonása, | 4 | 4 | 16 | 64 | |
| | | 4 | Jóváhagyott előirányzat keretek és betervezett előirányzatok összhangjának hiánya. | 3 | 3 | 9 | 27 | |
| | | 4 | Költségvetés tervezésére ható makro- és mikrogazdasági tényezők figyelmen kívül hagyása. | 3 | 2 | 6 | 24 | |
| | Folyamat összkockázata | | | | | közepes | közepes | |

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival |
|---------|--|---------------------------|--|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---|
| 3 | Informatika | 4 | IT biztonsági rendszer kidolgozása nem teljes körű (adatvédelem, archiválási rend, adathordozók kezelése, vírusvédelem, jogosultsági rendszer és információ védelmi szabályozások) | 3 | 2 | 6 | 24 | A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre |
| | | 4 | Integrált rendszer üzemeltetése során meglévő hiányosságok | 3 | 2 | 6 | 24 | |
| | | 4 | Számítástechnikai eszközök elavultak, fejlesztésük elmaradt | 4 | 2 | 8 | 32 | |
| | | 4 | Belső szabályozás aktualizálásának hiánya | 3 | 3 | 9 | 36 | |
| | Folyamat összkockázata | | | | | alacsony | alacsony | |

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH összértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival |
|---------|--|---------------------------------|--|---|--|---|-----------------------------------|---|
| 4 | Pénz és értékkezelés gyakorlatának ellenőrzése | 4 | Pénztárnál a szigorú számadású nyomtatványok vezetése hiányos | 3 | 3 | 9 | 36 | A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre |
| | | 4 | Tárgyévi jogszabályi változások nem kerültek átvezetésre | 3 | 2 | 6 | 24 | |
| | | 4 | A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások be nem tartása | 4 | 2 | 8 | 32 | |
| | | 4 | Maximális pénzkészlet mértékének be nem tartása | 3 | 3 | 9 | 36 | |
| | Folyamat összkockázata | | | | | közepes | közepes | |

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH összértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival |
|---------|--|---------------------------------|--|---|--|---|-----------------------------------|--|
| 5 | Követelések kezelése | 3 | Követelések nyilvántartása hiányos | 3 | 4 | 12 | 36 | A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre |
| | | 3 | Követelések értékvesztése részben kerül elszámolásra. | 4 | 4 | 16 | 48 | |
| | | 3 | A követelések behajtása nem teljes körű | 3 | 3 | 9 | 27 | |
| | | 3 | A követelések visszairása nem történik meg. | 3 | 4 | 12 | 36 | |
| | Folyamat összkockázata | | | | | közepes | közepes | |

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival |
|---------|--|---------------------------|---|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---|
| 6 | Közbeszerzési gyakorlat | 4 | Adatszolgáltatások nem teljesítése, ill. nem pontos teljesítése. | 3 | 3 | 9 | 36 | A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre |
| | | 4 | A beszerzések, beruházások nem szabályszerű bonyolítása. | 3 | 2 | 6 | 24 | |
| | | 4 | A közbeszerzéshez kapcsolódó feladatok nem megfelelő szervezése, szabályozása, kontrollfolyamatok hiánya. | 4 | 2 | 8 | 32 | |
| | | 4 | Belső szabályozás nem követi a jogszabályi változásokat | 3 | 3 | 9 | 36 | |
| | Folyamat összkockázata | | | | | közepes | közepes | |

| Sor-szám | Főfolyamatok / tevékenységek folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival |
|----------|--|---------------------------|--|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---|
| 7 | A belső kontroll rendszer vizsgálata | 5 | Belső kontroll rendszer elemei a régi szabályokat követik, az új rendszer- Szemléletű kialakítás folyamata lassú, a kontrollrendszer minősége gyenge, esetenként formális | 4 | 4 | 16 | 80 | A Bkr.30.(1) bekezdése alapján a legmagasabb kockázatú folyamatok 1-2 évente bekerül az éves ellenőrzési tervbe |
| | | 5 | Folyamatok, eljárások szabályozottsága, ellenőrzési nyomvonalak kidolgozása nem teljes körű | 5 | 5 | 25 | 125 | |
| | | 5 | Az ellenőrzési megállapítások nem kerülnek elfogadásra a vezetés által | 4 | 5 | 20 | 100 | |
| | | 5 | Külső- belső ellenőrzések megállapításai a rendszerből adódó hibákat tárták fel, a hibák a belső kontroll elmulasztása miatt következtek be | 5 | 4 | 20 | 100 | |
| | Folyamat összkockázata | | | | | magas | magas | |

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival |
|---------|--|---------------------------|---|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---|
| 8 | Belső szabályozottság vizsgálata, a szabályzatok aktualizáltsága | 4 | Belső kontroll rendszer elemei a régi szabályokat követik, az új rendszer- Szemléletű kialakítás folyamata lassú, a kontrollrendszer minősége gyenge, esetenként formális | 3 | 2 | 6 | 24 | A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre |
| | | 4 | Folyamatok, eljárások szabályozottsága, ellenőrzési nyomvonalak kidolgozása nem teljes körű | 3 | 2 | 6 | 24 | |
| | | 4 | Az ellenőrzési megállapítások nem kerülnek elfogadásra a vezetés által | 4 | 2 | 8 | 32 | |
| | | 4 | Külső- belső ellenőrzések megállapításai a rendszerből adódó hibákat tárták fel, a hibák a belső kontroll elmulasztása miatt következtek be | 3 | 3 | 9 | 36 | |
| | Folyamat összkockázata | | | | | közepes | közepes | |

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival |
|---------|--|---------------------------|-------------------------------------|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---|
| 9 | Beruházási programok megvalósulásának időarányos vizsgálata | 4 | Eltérés a támogatási szerződéstől, | 4 | 4 | 16 | 64 | A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre |
| | | 3 | Nem elszámolható költségek, | 3 | 4 | 12 | 48 | |
| | | 4 | Hiányos alátámasztó dokumentáció, | 4 | 4 | 16 | 64 | |
| | | 3 | Közbeszerzési szabályok megsértése, | 3 | 3 | 9 | 27 | |
| | Folyamat összkockázata | | | | | közepes | közepes | |

| Sorszám | Főfolyamatok / tevékenységek folyamatok / tevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők leírása | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték | Kapcsolat a stratégiai és éves ellenőrzési terv pontjaival |
|---------|--|---------------------------|--|--|---|---------------------------------|-----------------------------|---|
| 10 | Működési költségek | 4 | Működés költségei alultervezett | 4 | 3 | 12 | 48 | A stratégiai ellenőrzési tervben szerepel, a gördülő tervezés elvének megtartásával. Az éves ellenőrzési tervbe nem került beépítésre |
| | | 3 | A szinten tartás évek óta nincs biztosítva | 3 | 4 | 12 | 36 | |
| | | 3 | A javításoknál legszükségesebbek kerülnek elvégzésre | 4 | 4 | 16 | 48 | |
| | | 4 | Tervszerű karbantartás elmarad | 3 | 3 | 9 | 27 | |
| | Folyamat összkockázata | | | | | közepes | közepes | |

| Sor-szám | Folyamatok / tevékenységek Részfolyamatok / résztevékenységek | Folyamat fontossága (1-5) | Kockázati tényezők | Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5) | Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5) | Kockázati érték KVxKH öszértéke | Összesített kockázati érték (folyamat fontossága × kockázati tényező összesített értékelése) |
|----------|--|---------------------------------|--------------------|---|--|------------------------------------|--|
| | Összesített kockázati érték | | | | | | 1950 |
| | Hányada | | | | | | 39 |

Az összesített kockázati értékek alapján történő minősítési kategóriák:

alacsony 01 - 36

közepes 37 - 74

magas 75 – 125

A folyamatok kockázatainak értékelése

| SOR-SZÁM | FOLYAMATOK | FOLYAMATOK ÖSSZKOCKÁZATA |
|-----------------|------------------------------------|---------------------------------|
| 1. | Selejtezés, leltározás | magas |
| 2. | Költségvetési tervezés | közepes |
| 3. | Informatika | alacsony |
| 4. | Pénz és értékkezelés | közepes |
| 5. | Követelések kezelése | közepes |
| 6. | Közbeszerzés | közepes |
| 7. | Belső kontroll rendszer | magas |
| 8. | Belső szabályozottság | közepes |
| 9. | Beruházási programok megvalósulása | közepes |
| 10. | Működési költségek | Közepes |

Debrecen, 2021. október 31.

Készítette: dr. Nagy László
belső ellenőrzési vezető