

**Szigetmonostor Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét előkészítő kockázatelemzés**

Részfolyamat	Kockázatok	Fő- és részfolya- matok meg- jelölése	Súlyok/ Hatás	Valószínű- ség	Kockázati érték	Kockázati érték	Átlagos kockázati érték
<b>A tevékenységek meghatározása</b>	Szervezeti és működési rendje nem szabályozott	<b>I/a.</b>	5	2	10	35	<b>12</b>
	Nem meghatározott a stratégiai célja		5	3	15		
	Nem megfelelő tartalmú és formájú az alapító okirat		5	2	10		
	Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben		4	2	8		
<b>A feladatellátás szabályozása, belső szabályozottság</b>	A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások	<b>I/b.</b>	4	4	16	148	<b>13</b>
	Az Alapító Okirat és az SZMSZ tartalmi összhangja nem áll fenn		5	4	20		
	Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el, vagy nem időben készülnek el		4	3	12		
	A stratégiai és éves működési, illetve költségvetési tervek összeállításához nem állnak rendelkezésre a tervezést befolyásoló jogi és egyéb szabályok		5	1	5		
	A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak		4	3	12		
	A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel		4	3	12		
	A szabályozottság nem teljeskörű		5	4	20		
	Szabályozás és gyakorlat különbözik		5	3	15		
	Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes államháztartási szervezeteknél		4	3	12		
	Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átültetése a gyakorlatba		4	4	16		
	A működés és a gazdálkodás szabályozatlansága miatt a kontrollkörnyezet nem kialakított	<b>I/c.</b>	5	4	20	238	<b>13</b>
	A kontrolltevékenységek nem kialakítottak		5	3	15		
	A külső ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. rendelkezéseinek nem felel meg vagy nincs		5	4	20		
	A közzétételi kötelezettség teljesítése hiányos vagy elmaradt		5	3	15		
	A korábbi ellenőrzések során tett javaslatokat a vezetés nem hajtotta végre vagy az intézkedések nem hatékonyak		4	4	16		
	Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő		4	3	12		
	Soron kívüli helyszíni ellenőrzés veszélyezteti az ellenőrzési terv betartását		2	2	4		
	Belső ellenőrzések kockázatelemzése nem megfelelő		3	2	6		
	Az ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat		4	2	8		
	Szervezeti integritást sértő esemény kezelés eljárásrendje nincs/hiányos		4	4	16		
<b>Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése</b>	Szervezeti integritást sértő eseménykezelés nem megfelelő		4	4	16		
	Szervezeti integritást sértő események nyilvántartása nem teljes körű, késedelmes		3	4	12		
	Szervezeti integritást sértő eseménykezelési eljárás nem megfelelő		4	4	16		
	Szervezeti integritást sértő eseményeket nem időben tárják fel, az eljárás elhúzódik		4	4	16		
	A szervezeti integritást sértő események tényének megállapítása és annak kezelése, szankcionálása nem egységes		4	3	12		
	Az államháztartási szervezet nem rendelkezik pontos, naprakész iratkezelési és irattározási rendszerrel		4	4	16		
	Az irattározás fizikai, biztonsági követelményei nem megoldottak		3	3	9		
	A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek		3	3	9		

**Szigetmonostor Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét előkészítő kockázatelemzés**

Részfolyamat	Kockázatok	Fő- és részfolya- matok meg- jelölése	Súlyok/ Hatás	Valószínű- ség	Kockázati érték	Kockázati érték	Átlagos kockázati érték
<b>Költségvetés tervezése</b>	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, az irányító szervi elvárásokkal, célkitűzésekkel	<b>II/a</b>	4	3	12	160	<b>12</b>
	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem térnek ki a végrehajtáshoz szükséges erőforrásokra		4	2	8		
	A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a végrehajtást akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat		4	3	12		
	A feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik figyelembe		4	3	12		
	A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során		4	3	12		
	Az árfolyamváltozások lehetséges kockázatai, az inflációs várakozások nem kerülnek figyelembevételre a tervezés során		4	4	16		
	Az előirányzat gazdálkodással kapcsolatos szabályozás hiányos		3	3	9		
	Az előirányzat módosítás hiteles dokumentálásának hiánya		4	3	12		
	Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás		4	4	16		
	Források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában		5	2	10		
	A likviditási előrejelzés nem megfelelő (késik, pontatlan)		4	4	16		
	A betervezett kötelezettségvállalás a likviditás hiánya miatt nem valósul meg		4	4	16		
	A kötelezettségvállalás nem a tervezettek szerint teljesül		3	3	9		

**Szigetmonostor Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét előkészítő kockázatelemzés**

Részfolyamat	Kockázatok	Fő- és részfolya- matok meg- jelölése	Súlyok/ Hatás	Valószínű- ség	Kockázati érték	Kockázati érték	Átlagos kockázati érték
<b>Pénzügyi gazdálkodás</b>	Nem rendszerszemléletű a működés és a gazdálkodás	<b>II/b</b>	5	4	20	342	<b>14</b>
	Operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása		5	4	20		
	A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított		5	3	15		
	A pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be		4	3	12		
	A bankkártya használata nem felel meg a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak		5	4	20		
	Az önköltségszámítás nem vagy nem megfelelően szabályozott		4	4	16		
	Az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazása nem megfelelő		4	4	16		
	Az államháztartási szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait		4	4	16		
	Az államháztartási szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel		4	1	4		
	Jogszabályban meghatározott kötelező analitikus nyilvántartásokat hiányosan vagy egyáltalán nem vezetnek.		5	3	15		
	Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására		5	3	15		
	Az államháztartási szervezet gazdálkodása forráshiányos (állami támogatás)		5	4	20		
	A saját bevételek nem teljesülnek a költségvetési előirányzatok szerint		5	4	20		
	Követeléskezelés eredménytelen/elhúzódik		5	4	20		
	Az államháztartási szervezet az általa vállalt kötelezettségeknek nem képes megfelelni /adósságállomány növekedése áll fenn		4	4	16		
	A kötelezettségvállalások nem megfelelőek tartalmilag és formailag		4	3	12		
	Nem alkalmazzák a likviditási tervet		4	4	16		
	Az államháztartási szervezet likviditáshiányos, a tervezett bevételek és kiadások közötti időbeli meg nem felelés áll fenn		5	3	15		
	Az államháztartási szervezet gazdálkodásában jelentős az árfolyamkockázat		3	2	6		
	Az államháztartási szervezet gazdálkodásában jelentős a befektetési kockázat		4	2	8		
	A befektetett pénzügyi eszközök értékelése, mérleg szerinti értékének megállapítása nem helyes		4	4	16		
	Az államháztartási szervezet gazdálkodásában jelentős a hitel kockázat		4	2	8		
	Az államháztartási szervezetenél adósságrendezési eljárás szükséges		4	1	4		
	Nem megfelelő a közbeszerzési rendszer		4	3	12		

**Szigetmonostor Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét előkészítő kockázatelemzés**

Részfolyamat	Kockázat	Fő- és részfolya- matok meg- jelölése	Súlyok/ Hatás	Valószínű- ség	Kockázati érték	Kockázati érték	Átlagos kockázati érték
Humán erőforrás-gazdálkodás	A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított	II/c	4	3	12	177	11
	Szakmai tapasztalat hiánya a munkatársak körében		4	3	12		
	Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő		4	4	16		
	A munkatársak elkötelezettsége, lojalitása, munkabírása, motiváltsága nem megfelelő		4	3	12		
	A munkatársak nem azonosulnak az etikai szabályokkal		4	2	8		
	A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált		4	3	12		
	A munkatársak, illetve a vezetők-beosztottak közötti kommunikáció nem megfelelő		3	4	12		
	A vezetők szakmai és etikai megítélése nem megfelelő		3	3	9		
	A munkaerő-felvételnek nem megfelelő a gyakorlata, ezáltal nem biztosított a minőségi munkaerő, megfelelő időben történő rendelkezésre állása		3	3	9		
	Nincs teljesítménymenedzsment rendszer vagy a kialakított rendszer nincs összhangban a stratégiai és rövid távú célkitűzésekkel		3	3	9		
	Magas fluktuáció		3	3	9		
	Új munkatársak felvétele korlátozott		4	3	12		
	Munkatársaknak nincs megfelelő kapacitásuk a feladatok végrehajtására		4	4	16		
	Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya, stb.)		4	3	12		
	A munkavégzéshez szükséges technikai/fizikai erőforrások nem állnak megfelelően rendelkezésre		4	2	8		
	Összeférhetlenségi követelmények nem teljesülnek		3	3	9		

**Szigetmonostor Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét előkészítő kockázatelemzés**

<b>Részfolyamatok</b>	<b>Kockázatok</b>	<b>Fő- és részfolya- matok meg- jelölése</b>	<b>Súlyok/ Hatás</b>	<b>Valószínű- ség</b>	<b>Kockázati érték</b>	<b>Kockázati érték</b>	<b>Átlagos kockázati érték</b>
<b>Szakmai tevékenység biztosítása</b>	A belső szabályzatok, utasítások nincsenek összhangban a stratégiai és a rövid távú tervekkel	<b>II/d</b>	3	2	6	51	<b>7</b>
	A szakmai feladatellátás személyi feltételeinek hiánya		5	2	10		
	A szakmai feladatellátás tárgyi feltételeinek hiánya		5	2	10		
	A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatokat, utasításokat nem tartják be		5	1	5		
	A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be		5	2	10		
	A partner szervezetek előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását		2	1	2		
	A partner szervezetek változásairól nem értesül időben a szervezet, ami negatív következményekkel jár a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátására		4	2	8		

**Szigetmonostor Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét előkészítő kockázatelemzés**

Részfolyamatok	Kockázatok	Fő- és részfolya- matok meg- jelölése	Súlyok/ Hatás	Valószínű- ség	Kockázati érték	Kockázati érték	Átlagos kockázati érték
<b>Adatvédelmi és adatbiztonsági kockázatok kezelése</b>	Nem rendelkezik informatikai stratégiai tervvel	<b>II/e</b>	3	2	6	128	<b>11</b>
	Nincs informatikai biztonsági és katasztrófa terv		3	2	6		
	Adatvédelmi és adatbiztonsági intézkedések hiánya		4	4	16		
	Az adatvédelemmel és adatbiztonsági intézkedések nyomon követésének hiánya		4	3	12		
	Adatkezeléssel kapcsolatos képzések hiánya		3	4	12		
	A szakmai, illetve adminisztratív folyamatok támogatására a szükséges időpontban nem áll rendelkezésre informatikai alkalmazás		3	2	6		
	Az informatikai alkalmazásai elavultak		3	2	6		
	A hardver ellátottsága nem megfelelő		5	2	10		
	Az informatikai alkalmazások nem felelnek meg a biztonságosság követelményének		5	2	10		
	Az archiválási rendszerek egyáltalán nem vagy nem megfelelően működnek		4	5	20		
	Egyes informatikai alkalmazások nem kompatibilisek más alkalmazott informatikai rendszerekkel		4	3	12		
	Az államháztartási szervezet adatkezelése és adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak		4	3	12		

**Szigetmonostor Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét előkészítő kockázatelemzés**

Részfolyamatok	Kockázatok	Fő- és részfolya- matok meg- jelölése	Súlyok/ Hatás	Valószínű- ség	Kockázati érték	Kockázati érték	Átlagos kockázati érték
Vagyongazdálkodás	Nincs fizikai biztonsági terv és előírás	II/f	2	3	6	119	10
	Nincs beruházási, fejlesztési terv, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított		2	3	6		
	A vagyon (eszközök) megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított		5	2	10		
	A vagyonnyilvántartás hiánya vagy nem megfelelése		5	3	15		
	A leltározási és selejtezési feladatok nem teljeskörűek vagy elmaradnak		4	2	8		
	A vagyonnyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás egyezőségének hiánya		4	4	16		
	A külső szervekkel való egyeztetés hiánya (pl.: Földhivatal, MNV Zrt.)		4	2	8		
	Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül		4	3	12		
	A vagyongazdálkodással kapcsolatos helyi szabályozás (rendelet, szabályzat) hiányos		5	2	10		
	Leltározás, számbavétel szabályozása hiányzik vagy nem teljes		4	3	12		
	A leltározás feldolgozása elmarad		3	2	6		
	Leltározásra nem kerül sor		5	2	10		

**Szigetmonostor Község Önkormányzata és intézményei 2023. évi belső ellenőrzési tervét előkészítő kockázatelemzés**

Részfolyamatok	Kockázatok	Fő- és részfolya- matok meg- jelölése	Súlyok/ Hatás	Valószínű- ség	Kockázati érték	Kockázati érték	Átlagos kockázati érték
<b>Információs és kommunikációs rend, valamint a belső kapcsolattartás rendszerének kialakítása</b>	Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított	<b>III/a</b>	5	3	15	140	<b>11</b>
	A belső kommunikációs folyamatok nem megfelelően működnek		5	3	15		
	Egyes kommunikációs eszközök nem megfelelő működése		4	4	16		
	Munkakörhöz kapcsolódó ismeretek hiányossága		4	4	16		
	Szaktimokhoz kapcsolódó jogszabályok nyomonkövetésének hiányossága		4	3	12		
	A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció		4	2	8		
	A munkatársak nincsenek tisztában a kifelé történő kommunikálás szabályaival		4	3	12		
	Negatív sajtóvisszhang vagy a pozitív kommunikáció lehetősége nincs megfelelően kezelve		3	2	6		
	PR, tájékoztatásra vonatkozó jogszabályokat, szervezeti arculati elemeket nem ismerik vagy használják előírászerűen		2	2	4		
	A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre		3	3	9		
	Külső hatóságok felé adatok jóváhagyása késedelmes		3	2	6		
	A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott		4	3	12		
	A partner szervezetekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő		3	3	9		
	Jelentéstételi határidők elmulasztása		4	4	16		
<b>Pénzügyi és szakmai tervek/beszámoló készítése</b>	A tervezést, működést, beszámolást, stb. befolyásoló döntések nem születtek meg vagy nem ismertek	<b>III/b</b>	4	3	12	54	<b>11</b>
	A beszámolás rendszere nem megbízható		3	2	6		
	Az államháztartási szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek		4	3	12		
	Jelentések hiányosan, késve kerülnek összeállításra		4	2	8		