

# **BUDAPEST ERSZÉBETVÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK**

## **POLGÁRMESTERI HIVATALA**

### **2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVÉNEK VÉGLEGESÍTÉSE**

- Tartalmazza:
- I. Bővített kockázatelemzés a kritikus kockázatok megállapításához.
  - II. Szűkített kockázatelemzés a konkrét ellenőrzési fókusz kialakításához.
  - III. 2011. évi terv a jogszabály szerinti táblázatban
  - IV. kapacitás meghatározás
  - V. Vezetői értekezlet feljegyzése

Készítette: Majláth Konrád Konstantin

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: dr. Gotthard Gábor

jegyző

V.

Vezetői értekezlet feljegyzése

**Elemzések, általános felmérések  
a 2011. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez**

A 2011. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez - mint fontos alapinformációk - a következő elemzések, általános felmérések kerültek áttekintésre.

**I.**

**1.) A Hivatalnál végrehajtott belső ellenőrzésekről és azok tapasztalatait a jegyző és a belső ellenőr megtárgyalták.**

Az egyes szervezeti egység vezetők ismertették az elmúlt időszakban lefolytatott külső ellenőrzéseket, melyek befolyásolják a 2010. évi tervezést.

2.) Az ellenőrzések alapján személyi felelősségre vonás kezdeményezése nem történt.

3.) A 2009. és 2010. évi belső ellenőrzések megállapításai alapján kiemelt figyelmet kell fordítani a következő területek ellenőrzésére:

- Éves beszámoló, leltár ellenőrzését kiemelt ellenőrzésnek tekintjük.
- Átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzések bővülését kiemelt ellenőrzésnek tekintjük.
- A korábbi ellenőrzések során feltárt hiányosságok utóellenőrzését kiemelt ellenőrzésnek tekintjük.
- A Hivatal gazdálkodásával kapcsolatos szabályzati rendszer ellenőrzését kiemelt ellenőrzésnek tekintjük, melybe bele tartozik a FEUVE rendszer kiépítésének ellenőrzése is.
- Az Önkormányzat által alapított gazdasági társaságok működésének ellenőrzését kiemelt feladatnak tekintjük.
- Intézményi működés tekintetében a létszám és illetménygazdálkodás ellenőrzését valamint a közoktatási terület törvényességi ellenőrzését kiemelt feladatnak tekintjük.

**II. Az önkormányzat gazdálkodási sajátosságainak áttekintése:**

A kockázatelemzés információit felhasználva az önkormányzat szabályozottsága és szabályszerű működésével kapcsolatban a következő állapot határozható meg:

- Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala és Intézmények a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok felülvizsgálatát továbbképzés keretében megismerték. A továbbképzések hasznosulását azonban a belső ellenőrzés egyértelműen nem látja hiszen több esetben a szabályzatok átdolgozása nem történt meg.

### **Kockázatelemzés**

#### **a 2011. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez**

A belső ellenőrzés a 2011. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet alapján – kockázatelemzést végzett azért, hogy a kockázatelemzés alapján felállított prioritások a terv összeállításakor figyelembevételre kerülhessenek.

A kockázatelemzés során sor került:

- a folyamatok megértésére, (1 sz. táblázati forma alapján )
- a kockázatok azonosítására,
- a kockázatelemzés eredményének megállapítására.

#### **Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez**

A Jegyző és a belső ellenőrzési vezető az alábbiak szerint tekintette át a kockázatelemzést:

- főfolyamatok és az azon belüli folyamatok meghatározása,
- folyamatok céljának meghatározása,
- a folyamatok jellemzése,
- a folyamatok mutatókkal történő vizsgálata.

1. A folyamatgazdákkal történő megbeszélés során meghatároztuk az egyes főfolyamatokat, melyek a tevékenységéhez, sajátos működési előírásaihoz igazodóan kerültek meghatározásra.

A főfolyamatok a következők:

1. Az éves költségvetési tervezés
2. Az erőforrások beszerzése
3. Erőforrások működtetése

Az egyes főfolyamatokon belül azonosításra kerültek a különböző, jól elhatárolható folyamatok.

„Az éves költségvetési tervezés” főfolyamat folyamatai:

1. Feladatok áttekintése
2. Hivatal tevékenységének áttekintése
3. Saját bevételek tervezése
5. Állami támogatás egyéb bevételi források
6. Kiadások tervezése

„Erőforrások beszerzése” főfolyamat folyamatai:

1. Szakmai feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása
2. Humán erőforrás alkalmazásának pénzügyi bonyolítása
3. Szakmai folyamatokhoz szükséges erőforrások biztosítása
4. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése

5. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, a likviditás folyamatos ellenőrzése

„Erőforrások működtetése” főfolyamat folyamatai:

1. Szakmai célkitűzések megvalósítása érdekében erőforrások működtetése
2. Erőforrások működtetése érdekében a költségvetési előirányzatok

„Minőségbiztosítás” főfolyamat folyamatai:

1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása
2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése

**Az operatív gazdálkodás folyamatait a következőkre vetítettük:**

- Munkaerő gazdálkodás
- Tervezés
- Projekt kezelés
- Adatkezelés, adatvédelem
- Előirányzat felhasználás, nyilvántartás
- Fenntartás
- Üzemeltetés
- Készpénzkezelés
- Könyvvizetés, beszámolás, számvitel, finanszírozás
- Külső szervezetekkel történő együttműködés
- Irányítás, ellenőrzés (FEUVE)
- Iratkezelés, irattározás

Az elemzés során meghatároztuk a folyamatok célja és tárgyát. A kockázatelemzés során a folyamatgazdák a jogszabályoknak, illetve a belső szabályoknak való megfelelést hangsúlyozták, mint a folyamatban rejlő jelentős kockázatot. Az adott folyamatcél elérése szempontjából fontos tényezőket azonosítottuk, és általánosan a belső szabályozottság áttekintését, aktualizálását, illetve egyes területeken pótlását határoztuk meg.

2. A folyamatok általános jellemzését elvégeztük, megbeszéltük.

A folyamatok áttekintése megtörtént:

- azok időtartama vonatkozásában (kezdet, vége),
- az inputjai és outputjai tekintetében,
- a folyamatokkal kapcsolatos változások területén,

A folyamatok jellemzése megtörtént az egyes részfolyamatokra vonatkozóan is.

3. A kulcsfontosságú teljesítménymutatókat meghatároztuk.

A meghatározott folyamatokat a **folyamatok kockázata fejezet** tartalmazza úgy, hogy felsorolja a főfolyamatokat, majd az adott főfolyamatok alatt sorszámozva rögzíti az egyes folyamatokat is.

### **Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során**

A 2011. évi belső ellenőrzés tervezési feladatok előkészítéséhez és alátámasztásához azonosításra kerültek a kockázatok.

A Hivatal főfolyamataihoz, azon belül az egyes folyamatokhoz kapcsolódó

- kockázatok okai,
- kockázatok valószínűségei, továbbá
- kockázatok hatásai

szintén meghatározásra kerültek.

Az egyes folyamatok célkitűzéseinek megvalósítását akadályozó tényezők a szóbeli megbeszélés során meghatározásra, majd kockázatként azonosításra kerültek azokkal a körülményekkel, tevékenységekkel, helyzetekkel együtt, melyek hibát, gyengeséget jelentenek a folyamat során.

Az eleve nagy kockázatot hordozó folyamatok már a folyamatok meghatározásakor azonosításra, s így a kockázatelemzésben külön folyamatként, illetve folyamatrészként feltüntetésre kerültek. A főbb ellenőrzési pontok azonosítása is megtörtént, az egyedi kockázatok elemzési feladatai ellátásra kerültek.

### **A feladatellátás konkrét módja a következő volt:**

- minden egyes kockázathoz hozzárendelésre került a kockázat hatásának (azaz a folyamat célja elérésére gyakorolt hatásának) nagysága, figyelembe véve azt, hogy a hatás „alacsony”, „közepes”, illetve „magas” kategóriába tartozhat.

- „alacsony” a kockázat hatása a folyamatra akkor, ha a folyamat céljának elérésére minimális hatással van, vagy nincs is hatással,
- „közepes” a kockázat hatása a folyamatra akkor, ha a folyamat céljának elérésére hatást gyakorol ugyan, de a hatás nem jelentős,
- „magas” a kockázat hatása a folyamatra akkor, ha a folyamat céljának elérésére jelentős hatást gyakorol.

- a kockázatokhoz meghatározásra került az adott kockázatként azonosított esemény, körülmény bekövetkezésének valószínűsége is. A kockázat bekövetkezésének valószínűsége három kategóriába sorolható:

- „alacsony” kategóriába kell sorolni azokat a kockázatokat, melyek bekövetkezésének valószínűsége nagyon csekély,
- „közepes” kategóriába kell sorolni azokat a kockázatokat, melyek bekövetkezésének valószínűsége átlagos,
- „magas” kategóriába kell sorolni a kockázatok közül azokat, melyek nagy valószínűséggel, illetve biztosan be fognak következni.

- a kockázatok hatás és valószínűség értékelését követően megtörtént a kockázatok elemzése.

A kockázatok elemzésekor a hatás és a valószínűség során megadott kategóriák egységes értelmezésére került sor, így meghatározásra került a kockázat jelentősége. A jelentőség eldöntésére ismét az „alacsony”, a „magas”, valamint a „közepes” kategóriák kerültek alkalmazásra a következők szerint:

- „alacsony” a kockázat jelentősége akkor, ha a hatás és a valószínűség együttes értékelése alapján a jelentősége alacsony (pl.: alacsony a hatás és a valószínűség; alacsony a hatás, és közepes a valószínűség, de a valószínűség együttes elemzése alapján a kockázat jelentősége mégis inkább az alacsony besorolást indokolja stb.);
- „közepes” a kockázat jelenősége akkor, ha adott kockázat hatásaként és valószínűségeként megadott kategóriák összesítése alapján a közepes kategória adódik (pl.: a hatás alacsony, de a valószínűség magas; illetve fordítva);
- „magas” kockázatként kell besorolni a kockázatot akkor, ha a kockázat hatását és valószínűségét nézve magas kockázatot jelez (pl.: magas a hatás és a valószínűség is).

**A feladatok ellátását, az egyes folyamatokhoz azonosított kockázatokat, annak hatását, valószínűségét és ezek együttes elemzését „A folyamatok kockázata és ellenőrzése” című táblázat mutatja.**

#### **Kockázatelemzés eredménye**

A kockázatelemzés eredményét a „Kockázatelemzés összesítése” határozza meg. A dokumentumok alapján a kockázatelemzés eredménye az alábbiak szerint foglalható össze:

- 1.) Az „Éves költségvetési tervezés” főfolyamat az egyes folyamatok kockázatainak értékelésénél összességében magas kockázatot mutat, melynek ellenőrzésére az átfogó pénzügyi gazdasági ellenőrzés keretében kerül sor.
- 2.) Az „Erőforrások beszerzése” főfolyamat kockázatosága összességében magasnak minősíthető, melyet a FEUVE rendszer ellenőrzése és az átfogó püi. gazdasági ellenőrzéssel próbálunk kontrollálni.
- 3.) Az „Erőforrások működtetése” főfolyamat közepes kockázatú folyamatokat jelent.

#### **További lényeges információk:**

A 2009. – 2010. években az Intézmények törvényességi (szabályszerűségi) ellenőrzése csekély mértékben teljesült.

**A dokumentáltság területén meghatározható magas kockázat az alábbi tényezők közül ered:**

- a) a szakmai folyamatok megléte és folyamatos aktualizálása folyamaton belül összességében magas jelentőséget és a folyamat szempontjából magas kockázatot jelentenek az alábbi kockázatok:
  - szakmai folyamatok leírásának hiánya, a folyamatleírások aktualizálásának elmulasztása,
  - a jogszabályi előírásokban történő változások bekövetkezésének hatása;

b) általában a Hivatal működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok ellátása során jelentős és a folyamat kockázatossága szempontjából magas kockázatot jelentenek a következő kockázatok:

- a Hivatal szervezeti és működési szabályozásait meghatározó dokumentumok hiánya, illetve avultsága, valamint
- a Hivatal pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, illetve a szabályozások avultsága.



## KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE

### A KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE AZ ÖNKORMÁNYZATRA 2005. ÉV

Megnevezés	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat-felmérés
<b>1. Főfolyamat: Éves költségvetési tervezés</b>			
1. folyamat: Feladatok áttekintése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: Hivatal illetve a megyei Hivatalok tevékenységének áttekintése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat: Saját bevételek tervezése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
4. folyamat: Állami támogatás egyéb bevételei, források	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
5. Kiadások tervezése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
<b>2. Főfolyamat: Erőforrások beszerzése</b>			
1. folyamat: Szakmai feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: Humán erőforrás alkalmazásának pénzügyi bonyolítása	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
3. folyamat: Szakmai folyamatokhoz szükséges erőforrások biztosítása	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
4. folyamat: Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
5. folyamat: Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditás folyamatos ellenőrzése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
<b>3. Főfolyamat: Erőforrások működtetése</b>			
1. folyamat: Szakmai célkitűzések megvalósítása érdekében erőforrások működtetése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: Erőforrások működtetése érdekében a költségvetési előirányzatok teljesítése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
<b>4. Főfolyamat: Minőségbiztosítás</b>			
1. folyamat: Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas
2. folyamat: Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas	alacsony közepes magas

#### IV.

#### KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSA

## **A 2011. évi belső ellenőrzési terv készítésének kapacitás meghatározása**

Jegyzői értekezleten megtárgyalásra került: a Képviselő-testület által 2011. évben biztosított forráshoz a kapacitás.

### **KAPACITÁSFELMÉRÉS**

NAPOK SZÁMA / ÉV:	365 nap
MUNKANAPOK SZÁMA:	222 nap
A PM tájékoztató szerint a soron kívüli ellenőrzésre rendelkezésre álló <u>idő meghatározása ( 30 % ) :</u>	- 66 nap
TÉNYLEGES ELLENŐRZÉSI NAP:	156 nap
Továbbképzés: ( 2010. évi adatok alapján 10 nap )	- 10 nap
	146 nap
<u>Tanácsadói tevékenység:</u>	- 5 nap
	141 tényleges ellenőrzési nap
<u>Adminisztrációs feladatellátás:</u>	-10 nap
	131 nap
<b>Éves tervben rögzített ellenőrzési nap:</b>	<b>264 nap / fő</b>

**Az éves tervben rögzített vizsgálatok alapján a szükséges kapacitás:**

**1 fő belső ellenőrzési vezető**

**2 fő belső ellenőr**

### **2011. évi kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési tervhez kapcsolódó dokumentumok:**

Stratégiai terv

1. sz. kockázatelemzés (teljes gazdasági területre vonatkozóan)
2. sz. kockázatelemzés (szűkített rendszeren)
3. sz. Kapacitásfelmerés

### III.

2010. évi terv a jogszabály szerinti táblázatban

**Önkormányzati Belső Ellenőrzési munkaterv**  
(a 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet alapján)

A feladat megnevezése (tárgya)	Ellenőrzést megalapozó elemzés, különös tekintettel a kockázatelemzésre	Az ellenőrzés célja (a stratégiai terv célkitűzése)	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése
21.§ (3). b)	21.§ (3). a)	21.§ (3). c)	21.§ (3). d)	21.§ (3). e)	21.§ (3). f)	21.§ (3). g)	21.§ (3). h)
<b>Szabályszerűségi ellenőrzések - 2.§ a)</b>							
A kisebbségi önkormányzatokkal kapcsolatos gazdálkodás és a feladat megosztási megállapodás ellenőrzése	305 kockázati pontszám	Stratégiai tervben is szereplő ellenőrzés	2010. év	1 fő	A kisebbségi önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűsége.	2010. II. félév 25 nap	Polgármesteri Hivatal és a a kockázatelemzéssel megállapított Kisebbségi Önkormányzat
Az Önkormányzat által fenntartott Iskola működésének ellenőrzése közoktatási szakértő bevonásával.  Magyar – Angol Kéttannyelvű Ált. Iskola  Alsóerdősori Bárdos Lajos Ált. Iskola  Janikovszky Éva Ált. Iskola és Gimnázium  Baross Gábor Ált. Iskola  Erzsébetvárosi Általános Iskola és Informatikai Szakközépiskola	349 kockázati pontszám	Stratégiai tervben is szereplő ellenőrzés	2010. év	1 fő	A beszámolóban szereplő pénzmaradványhoz kapcsolódó dokumentumok tételes ellenőrzése.	2010. II. félév 75 nap	Rögzített közoktatási Intézmények

<b>Pénzügyi ellenőrzések - 2.§ b)</b>						
Valamennyi Közkutatási Intézmény létszám és illetménygazdálkodása a feladatellátással összefüggésben. 11 Intézményi ellenőrzés	542 kockázati pontszám	Stratégiai tervben is szereplő ellenőrzés	2010. év – 2011. évi tervezés	2 fő	Az egyes közoktatási Intézmények tételes tervezési dokumentumainak valamint csoport és óraszám-bontás függvényében történő vizsgálat.	2011. Január-Február 22 nap  Valamennyi közoktatási Intézmény
Az Önkormányzat által államháztartáson kívülrre adott támogatások ellenőrzése	291 kockázati pontszám	Stratégiai tervben is szereplő ellenőrzés	2010. év	1 fő	Az átadott támogatások és azok felhasználásának elszámolásának vizsgálat.	2011. II. félév 22 nap  Polg. Hiv.
Az Önkormányzat által felhasznált Európa Unió's pályázatok felhasználásának ellenőrzése.	446 kockázati pontszám	Stratégiai tervben is szereplő ellenőrzés	2010. év	1 fő	Az EU-s pályázat elszámolása és felhasználásának vizsgálat.	2010. II. félév 35 nap  Polg. Hiv.
<b>Rendszerellenőrzések - 2.§ c)</b>						
<b>Teljesítmény-ellenőrzések - 2.§ d)</b>						
Az Önkormányzat által fenntartott Óvodák működésének ellenőrzése közoktatási szakértő bevonásával	349 kockázati pontszám	Stratégiai tervben is szereplő ellenőrzés	2010. év	1 fő	Az Óvodai Intézmények csoportbontása igazodik-e jogszabályi előírásokhoz és az optimális ellátási rendszer kialakításához.	2010. I. félév 50 nap  Bóbita Óvoda Brunszvik Teréz Óvoda Csicsergő Óvoda Dob Óvoda
<b>Megbízhatósági ellenőrzések – 2.§ e)</b>						
Erzsébetvárosi Integrált Szociális Szolgáltató Központ	257 kockázati pontszám	Stratégiai tervben is szereplő ellenőrzés	2010. év	1 fő	A gazdálkodás és szabályozás tételes dokumentumok alapján végzett ellenőrzés.	2010. II. félév 35 nap  Erzsébetvárosi Integrált Szociális Szolgáltató Központ
<b>Informatikai rendszerek ellenőrzése – 2.§ f)</b>						
<b>Utóvizsgálat</b>						



## II.

Szűkített kockázatelemzés a konkrét ellenőrzési fókusz kialakításához.



## A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés

Sorsz.	Az ellenőrzési területek	Értékelési szempontok					Kockázati érték	Ellenőrzési napok száma	Halmazott ellenőrzési napok száma
		Ellenőrzési környezet	Az ellenőrzés gyakorisága	Kötelező ellenőrzések	Pénzügyi hatás	Dokumentált folyamatok			
		1-10	1-10	0-5	1-20	1-10			
		Pontozás							
		Szűgyozási érték							
		1-5	1-5	1-5	1-20	1-5			
POLGÁRMESTERI HIVATAL ÉS INTÉZMÉNYEK									
1.	Beszámolót alátámasztó leltár ellenőrzése	7*4	6*4	2*2	15*10	9*5	251	32	
2.	Az Önkormányzat által államháztartáson kívülre adott támogatások ellenőrzése /pénzügyi /	5*5	5*2	5*3	15*15	4*4	291	22	22
3.	Előirányzat nyilvántartás ellenőrzése	5*3	4*3	0	6*4	4*4	67	16	
4.	FEUVE rendszer kialakításának ellenőrzése	8*4	8*4	4*4	12*10	3*3	209	22	
5.	A kisebbségi önkormányzatokkal kapcsolatos gazdálkodás és a feladatmegosztási megállapodás ellenőrzése / szabályszerűségi /	5*5	5*3	5*4	15*15	4*5	305	25	47 szabályszer üségi

Sorsz.	Az ellenőrzési területek	Értékelési szempontok					Kockázati érték	Ellenőrzési napok száma	Halmazott ellenőrzési napok száma
		Ellenőrzési környezet	Az ellenőrzés gyakorisága	Kötelező ellenőrzések	Pénzügyi hatás	Dokumentált folyamatok			
		1-10	1-10	Pontozás 0-5	1-20	1-10			
		1-5	1-5	Súlyozási érték 1-5	1-20	1-5			
6.	Az Önkormányzat által fenntartott Iskola működésének ellenőrzése közoktatási szakértő bevonásával.  Magyar – Angol Kéttannyelvű Ált. Iskola  Alsóerdősvári Bárdos Lajos Ált. Iskola  Janikovszky Éva Ált. Iskola és Gimnázium  Baross Gábor Ált. Iskola  Erzsébetvárosi Általános Iskola és Informatikai Szakközépiskola  / szabályszerűségi /	8*4	8*4	4*5	15*15	8*5	349	75	122

Sorsz.	Az ellenőrzési területek	Értékelési szempontok					Kockázati érték	Ellenőrzési napok száma	Halmazott ellenőrzési napok száma
		Ellenőrzési környezet	Az ellenőrzés gyakorisága	Kötelező ellenőrzések	Pénzügyi hatás	Dokumentált folyamatok			
		1-10	1-10	0-5	1-20	1-10			
		1-5	1-5	1-5	1-20	1-5			
7.	Pénztárellenőrzés, kifizetések ellenőrzése	6*5	6*5	5*4	10*8	3*3	169	18	
8.	Az Intézmény működésével kapcsolatos egyéb szabályzatok ellenőrzése /Tűzvédelem, / balesetvédelem, /	2*2	2*2	0	3*3	3*3	26	15	
9.	Az Önkormányzat által felhasznált Európa Uniós pályázatok felhasználásának ellenőrzése. /pénzügyi /	9*4	9*5	5*5	20*15	8*5	446	35	157
10.	Számviteli Politika, Számlarend ellenőrzése	4*4	2*4	0	4*4	1*4	44	8	
11.	Leltározási , Pénzkezelési Szabályzat. ellenőrzése	4*4	3*4	0,5*2	5*5	3*4	66	8	
12.	Selejtezési Szab. ellenőrzése	4*4	2*2	0	4*5	3*4	52	8	

Sorsz.	Az ellenőrzési területek	Értékelési szempontok					Kockázati érték	Ellenőrzési napok száma	Halmazott ellenőrzési napok száma
		Ellenőrzési környezet	Az ellenőrzés gyakorisága	Kötelező ellenőrzések	Pénzügyi hatás	Dokumentált folyamatok			
		Pontozás							
		1-10	1-10	0-5	1-20	1-10			
		Súlyozási érték							
		1-5	1-5	1-5	1-20	1-5			
13.	Szervezeti Működési Szabályzat ellenőrzése	3*4	2*2	0	4*4	2*3	38	10	
14.	Az Önkormányzat által fenntartott Óvodák működésének ellenőrzése közoktatási szakértő bevonásával	8*4	8*4	4*5	15*15	8*5	349	50	207
15.	ÁFA nyilvántartása és ellenőrzése	3*4	3*4	1*5	10*15	3*5		18	
16.	Alaptevékenység feladatellátásának ellenőrzése	4*5	4*5	0	10*10	3*5	155	24	
17.	2010. évben hatályba lépő Ámr. alapján a kötelezettség vállalás ellenőrzése	9*5	9*4	2*3	15*10	4*5	257	20	152
18.	Informatikai rendszerek ellenőrzése	7*4	6*3	2*3	10*6	4*4	128	18	

Sorsz.	Az ellenőrzési területek	Értékelési szempontok					Kockázati érték	Ellenőrzési napok száma	Halmazott ellenőrzési napok száma	
		Ellenőrzési környezet	Az ellenőrzés gyakorisága	Kötelező ellenőrzések	Pénzügyi hatás	Dokumentált folyamatok				
		1-10	1-10	Pontozás		1-10				
				0-5	1-20					
				Súlyozási érték						
				1-5	1-5		1-20	1-5		
19.	Az Önkormányzat által fenntartott Iskolák és Óvodák létszám és illetménygazdálkodása a 2011. évi tervezés tekintetében.	10*5	8*4	4*5	20*20	8*5	542	22	229	
20.	Erzsébetvárosi Integrált Szociális Szolgáltató Központ	9*5	9*4	2*3	15*10	4*5	257	35	264	
21.	Utóellenőrzés a 2010. évi vizsgálatok tekintetében	5*4	5*4	4*4	9*10	4*4	162	6	158	

## **KOCKÁZAI ÉRTÉKELÉSI MÓDSZER**

### **Ellenőrzési környezet:**

10-est adunk annak jelzésére, hogy a korábbi ellenőrzések jelentős szabálytalanságot, hibát tártak fel az adott területen. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

### **Az ellenőrzés gyakorisága**

10-est alkalmazunk annak jelzésére, hogy a területet célszerű évente ellenőrizni, 0 pontszám annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriznünk, és nincs újból előforduló követelmény.

### **Kötelező ellenőrzések**

5 pontot adunk, ha ezt az ellenőrzést jogszabályi előírás követeli meg VAGY a szervezet vezetője javasolja, egyébként 1-4 pont.

### **Pénzügyi hatás**

20-ast alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a bevételek, illetve a költségek alakulására, valamint az új intézményvezető kinevezését követő évben.

### **Dokumentált folyamatok**

10-est alkalmazunk annak jelzésére, hogy nincsenek dokumentált folyamatok, tisztázatlanok a felelősségi körök.

**Alacsony kockázat: 0-99 kockázati érték**

**Közepes kockázat: 99-154 kockázati érték**

**Magas kockázat: 154 feletti kockázati értéktől**

## I.

Bővített kockázatelemzés a kritikus kockázatok megállapításához.

## A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE

### FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI TERVEZÉS

1. A feladatok áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés		
1. kockázat: Az állam által finanszírozott, támogatott feladatok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatásigénylés)	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése a belső ellenőrzési vezető, valamint az önkormányzat vezetője által	
2. kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, volumenének áttekintése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése a belső ellenőrzési vezető, valamint az önkormányzat vezetője által	
3. kockázat: A feladatok ellátása célszerűségi vizsgálatának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése a belső ellenőrzési vezető, valamint az önkormányzat vezetője által	
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas		
2. Az önkormányzat hálózat tevékenységének áttekintése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés		
1. kockázat: A meglévő önkormányzat hálózat által ellátott feladatok átfogó szakmai elemzésének elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése a belső ellenőrzési vezető, valamint az önkormányzat vezetője által	
2. kockázat: A meglévő önkormányzat hálózat által ellátott feladatok átfogó pénzügyi-gazdálkodási, gazdaságossági elemzésének elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a tervezési folyamat ellenőrzése a belső ellenőrzési vezető, valamint az önkormányzat vezetője által	
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas		
3. Saját bevételek tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése					A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés		
1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott	Alacsony	Alacsony	Alacsony	- a saját bevételek tervezésénél a FEUVE rendszer szerint	



tervezése, túltervezés	Közepes	Közepes	Közepes	Magas
Folyamat kockázatosossága			Alacsony Közepes	Magas
<b>4. Az iparüzési adó megszüntetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Az iparüzési adó megszüntése miatt a 2006. évben az egyes vállalkozók önkényes adó meg nem fizetése miatti adóbevételek jelentős csökkenése	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- az adóbevételeknél óvatos tervezés, - az adóbehajtás rendszerének működtetése, a fizetési határidők letelte utána az adóbehajtási eljárás megindítása,
Folyamat kockázatosossága			Alacsony Közepes	
<b>5. Állami támogatás, egyéb bevételei források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott terezése miatti túltervezés – visszafizetési kötelezettség	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése
2. kockázat: Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése
Folyamat kockázatosossága			Alacsony Közepes	

6. Kiadások tervezése -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	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése
2. kockázat: A működési kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A működési kiadások tervezésének ellenőrzése
3. kockázat: A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

### FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ERŐFORRÁSOK BESZERZÉSE

1. Szakmai feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: A humán erőforrás szükséglet alubiztosítása – feladat ellátatlanság	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése
2. kockázat: A humán erőforrás szükségletet meghaladó biztosítása - túlfoglalkoztatás	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
2. Humán erőforrások alkalmazásának pénzügyi bonyolítása -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamatokhoz 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	- Feladat-ellátási elemzések, - FEUVE

2. kockázat: Túlfoglalkoztatás miatti a feladatok nem megfelelő ellátása miatti hátrány	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Feladat-ellátási elemzések, - FEUVE
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
<b>3. Szakmai folyamatokhoz szükséges erőforrások biztosítása -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Alufoglalkoztatás miatti a feladatok nem megfelelő ellátása miatti hátrány	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Feladat-ellátási elemzések, - FEUVE
2. kockázat: Túlfoglalkoztatás miatti indokolatlan személyi juttatás és járulékok kiadások	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Feladat-ellátási elemzések, - FEUVE
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
<b>4. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Nem megfelelő beszerzési források kiválasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdaságossági elemzések, kapcsolódó ellenőrzések
2. kockázat: A csoportos, központi beszerzés lehetőségének elmulasztása miatti kedvezmények	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdaságossági elemzések, kapcsolódó ellenőrzések
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

5. 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 kísérésének elmulasztása miatt helytelen döntések hozása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- likviditási helyzet vizsgálatok	
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas		

## 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, elemzései,
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, elemzései,
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 gyakorlása
2. kockázat: A kiadási előirányzatok nem előirányzat-felhasználási tervnek megfelelő teljesítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Előirányzat-gazdálkodás ellenőrzése, - Likviditási helyzet ellenőrzése, - Pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása

(túltejesítés)					
Folyamat kockázatosága				Alacsony Közepes Magas	

## FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: MINŐSÉGBIZTOSÍTÁS

1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz 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 kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz 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 kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

## FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: DOKUMENTÁLTSÁG

1. Szakmai folyamatok 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 az önkormányzat 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: Az önkormányzat szervezeti és működési szabályai dokumentumainak hiánya, avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső ellenőrzés, - FEUVE, - Szabályzatok felülvizsgálata.	
2. kockázat: Az önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső ellenőrzés, - FEUVE, - Szabályzatok felülvizsgálata.	
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas		

Skála érté GYakorlati értékek (múltbeli előfordulások)		
5	Évente egyszer	Szervezet hibájából a tervezett munkába állástól való eltérés (késés)
4	Köztes érték: pl. háromévente kétszer	Bekövetkezési valószínűségek
3	Kétévente egyszer	81-99%
2	Köztes érték: pl. háromévente egyszer	61-80%
		41-60%
		21-40%
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, évente egyszer	1-20%
		1-15 nap

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény	Kritikus kockázati tényező
1.0.0.	Munkaerő-gazdálkodás (kapacitás, képzés, motiváció)				
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok				
1.1.1.	a belső szabályzatok az elemzési időszakban változhatnak	3		6	18
1.1.2.	a szabályzat minősége nem lesz megfelelő	3		6	18
1.1.3.	szakképesítési elvárásokat egyáltalán nem vagy rosszul határozzák meg	3		6	18
1.1.4.	váratlan évközi intézkedések fordulhatnak elő	3		6	18
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok				
1.2.1.	a kapacitástervezéshez szükséges adatokat nem időben bocsátják rendelkezésre	3		5	15
1.2.2.	a partnerek adatszolgáltatása esetleg hiányos lesz	4		4	16
1.2.3.	a partnerekkel folytatott kommunikáció esetleg nem megfelelő	3		3	9
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok				
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok				
1.4.1.	a feladat elvégzéséhez szükséges kapacitás esetleg nem áll rendelkezésre	2		6	12
1.4.2.	a munkatársak felkészültsége hiányos lehet	6		6	36
1.4.3.	a munkatársak feladatköre nem jól meghatározott	6		6	36
1.4.4.	a munkatársak közötti kommunikáció nem lesz megfelelő	6		6	36
1.4.5.	összeférhetetlenség miatt problémák adódhatnak	6		8	48
1.5.0.	Hatékony, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok				
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok				
1.6.1.	esetleg nem áll rendelkezésre az igényelt forrás	5		5	25
1.6.2.	a feladatok, erőforrások, kapacitások változását esetleg nem jól veszik figyelembe	6		5	30
1.6.3.	speciális szaktudásra vonatkozó igényt nem sikerül kielégíteni	5		5	25
1.6.4.	nem a legalkalmasabb jeletet veszik fel	2		2	4



**1.7.0. Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok**

**1.8.0. Pénzügyi kockázatok**

1.8.1. az évközi intézkedések hatását esetleg nem megfelelően képezik le a következő évre

1.8.2. túlságosan sok túlórapénzt kell kifizetni

1.8.3. a szervezet számára haszontalan képzésekre költhetik a rendelkezésre álló keretet

1.8.4. a felvételre kerülő munkatársat valamilyen okból túlfizetik

**1.9.0. Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok**

1.9.1. az informatikai alkalmazás hiányos lehet

1.9.2. a számítások nem visszakereshetők vagy alátámaszthatóak

1.9.3. a munkaerő nyilvántartás során az adatok sérülhetnek/módosulhatnak

2	2	4
5	6	30
3	3	9
3	6	18
3	6	18
5	6	30
5	6	30



Skála érték Gyakorlati értékek (múltbeli előfordulások)

5	Évente egyszer	Tervezett elkészítési időtartam túllépése
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	Bekövetkezési valószínűségek
3	Kétévente egyszer	81-99% 13 nap felett
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	61-80% 10-12 nap
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	41-60% 7-9 nap
		21-40% 4-6 nap
		1-20% 0-3 nap

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény	Kritikus kockázati tényező
1.0.0.	Tervezés				
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok				
1.1.1.	a tervezési időszakra vonatkozóan esetleg nem fognak rendelkezésre állni a jogszabályok	2	2	4	
1.1.2.	a váratlan évközi intézkedések, szabályváltozások előre nem tervezhető hatásokkal járhatnak	3	3	9	
1.1.3.	a tervezésre vonatkozó szabályok gyakran változnak,	3	3	9	
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok				
1.2.1.	a szükséges adatok esetleg nem megfelelő időben és mennyiségben állnak rendelkezésre	4	4	16	
1.2.2.	a partnerekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő	2	2	4	
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok				
1.3.1.	Információáramlás akadozik	2	2	4	
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok				
1.4.1.	a szükséges mennyiségi és minőségi kapacitás nem fog rendelkezésre állni	4	3	12	
1.4.2.	a folyamatban résztvevő munkatársak feladataikra nem kerül pontosan meghatározásra	3	3	9	
1.4.3.	a munkatársak közötti kommunikáció nem lesz megfelelő	3	3	9	
1.4.4.	összeférhetetlenség miatt sérül a tervezés megbízhatósága	3	4	12	
1.5.0.	Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok				
1.5.1.	Korábbi évek tapasztalatait nem veszik figyelembe	3	5	15	
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok				
1.6.1.	Nem áll rendelkezésre az igényelt forrás	5	5	25	
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekből rejlő kockázatok				
1.7.1.	A tervezés vezetői ellenőrzése nem történik meg	2	4	8	
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok				
1.8.1.	az átváltozások hatásait esetleg nem jól mérik fel a tervezés során	3	3	9	

- 1.8.2. a kiadások szerkezetére gyakorolt hatásokat nem jól mérik fel az egyes intézkedések kapcsán
- 1.8.3. az évközi intézkedések hatásait nem fogják jól leképezni a következő évre
- 1.8.4. rossz likviditástervezés
- 1.9.0. Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok**
- 1.9.1. a szükséges időpontban az informatikai alkalmazás nem lesz megfelelő
- 1.9.2. a számítások nem lesznek visszakereshetők vagy alátámaszthatók
- 1.9.3. a folyamat során használt informatikai rendszerek nem kompatibilisek

	2	4	8
	2	3	6
	2	4	8
	3	4	12
	3	5	15
	5	5	25

Skála érték	Gyakorlati értékek (múltbeli előfordulások)	Bekövetkező és végrehajtása valószínűsége	a szabálytól eltérő esetek számát a folyamat végrehajtása közben	Céltértek: 2
5	Évente legalább egyszer	81-99%	81 feletti	
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	61-80	
3	Kétévente egyszer	41-60%	41-60	
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	21-40	
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente egyszer	1-20%	0-20	

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűsítés	Hatás	Eredmény	Kritikus kockázati tényező
1.0.0.	Projekt kezelés pénzügyi folyamat				
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok				
1.1.1.	A folyamat végrehajtásával kapcsolatos jogszabályok gyakran változhatnak	3	3	9	
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok				
1.2.1.	Együttműködési nehézségek léphetnek fel	2	3	6	
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok				
1.3.1.	A szervezetek jogállása megváltozhat	2	2	4	
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok				
1.4.1.	Nem áll rendelkezésre a feladat ellátásához szükséges kapacitás	3	4	12	
1.4.2.	A feladat ellátásához szükséges végzettség hiányzik	3	5	15	
1.5.0.	Hatékony, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok				
1.5.1.	Pályázatás lebonyolítása nem megfelelő	2	5	10	
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok				
1.6.1.	Nem áll rendelkezésre a projektek megvalósításához elegendő forrás	2	5	10	
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok				
1.7.1.	Nincs a tevékenység irányítására, ellenőrzésére kijelölt felelős személy	3	4	12	
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok				
1.8.1.	Infláció, árfolyamváltozás lehetősége	2	4	8	
1.8.2.	Téves, illetve teljesítés nélküli kifizetések előfordulása	2	4	8	
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok				
1.9.1.	Támogató informatikai rendszer gyakori változása vagy nem megfelelő volta	3	5	15	

Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbéli előfordulások)	Bekövetkező állásától való eltérés napban	Az adatok határidőben történő rendelkezésre állásától való eltérés napban
5	Esztendő egyszer	81-99%	31-
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	21-30
3	Kétévente egyszer	41-60%	11-20
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	6-10
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%	1-5

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény	Kritikus kockázati tényező
1.0.0.	Adatkezelés és adatvédelem. adatszolgáltatás (IT)				
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok				
1.1.1.	Jogszabályi változások nem kerülnek áthvezetésre a belső szabályozásban	2	3	6	
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok				
1.2.1.	Az adatszolgáltatás nem megfelelő színvonalú, illetve túl lassú	3	4	12	
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok				
1.3.1.	Az adatszolgáltatási igény változását nem képesek időben kezelni	3	3	9	
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok				
1.4.1.	A feladat ellátásához szükséges ismereteket nem megfelelő színvonalon sajátítják el az érintettek	3	4	12	
1.4.2.	A munkatársak a szabályokat nem tartják be	3	4	12	
1.5.0.	Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok				
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok				
1.6.1.	Nem áll rendelkezésre a szükséges forrás az adatvédelem biztosítására	4	5	20	
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok				
1.7.1.	Nincs a tevékenység irányítására, ellenőrzésére kijelölt felelős személy; az ellenőrzés gyakorisága nem megfelelő	3	5	15	
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok				
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok				
1.9.1.	Az informatikai rendszer leállításából adódóan adatvesztés következhet be	5	5	25	

Szála érték	Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások)	elkezté felhasználási eltérése a valósi módosított nűség előirányzattól a kiadási
5	Évente egyszer	31-99%
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	31-80%
3	Kétévente egyszer	31-60%
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	31-40%
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer	1-20%

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	ószínű	Hatás	Eredmény	Kritikus kockázati tényező
1.0.0.	Előirányzat felhasználása, módosítása				
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok				
1.1.1.	A szabályváltozások nem állnak időben rendelkezésre	2	4	8	
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok				
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok				
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok				
1.4.1.	Nem áll rendelkezésre a feladat ellátásához szükséges kapacitás	4	5	20	
1.5.0.	Hatékonyág, gazdaságosság, eredményesség érvényesítését veszélyeztető kockázatok				
1.5.1.	Nem az eredeti előirányzatoknak megfelelő a felhasználás	3	3	9	
1.5.2.	Az előirányzat módosítások év közben nem kerülnek átvezetésre	3	4	12	
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok				
1.6.1.	Forráshiány áll fenn	4	5	20	
1.6.2.	Az évközi feladatváltozásokból eredő forrásigény változást nem veszik figyelembe	2	4	8	
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok				
1.7.1.	Az előirányzat felhasználást év közben nem követik nyomon, hiányos a vezetői tájékoztatás	3	4	12	
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok				
1.8.1.	Az évközi intézkedések hatását nem jól mérik fel, nincs pénzügyi fedezet	3	4	12	

Skála érték	Praktikus értékek (múltbeli előfordulások)	Bekövetkező valószínűségek	fenntartási fordított kiadások elérése a módosított
5	Évente egyszer	81-99%	> 1,0
4	Köztes érték: pl. háromévente kétszer	61-80%	0,51- 1,0
3	Kétévente egyszer	41-60%	0,21- 0,5
2	Köztes érték: pl. háromévente egyszer	21-40%	0,1- 0,2
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, évente egyszer	1-20%	< 0,1

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény	Kritikus kockázati tényező
1.0.0.	Fenntartás				
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok				
1.1.1.	Belső szabályozás hiányos vagy hiányzik	2	3	6	
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok				
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok				
1.3.1.	Szerződések nem készülnek el időben	3	4	12	
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok				
1.4.1.	Nem áll rendelkezésre a feladat ellátásához szükséges kapacitás	3	5	15	
1.5.0.	Hatékonyág, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok				
1.5.1.	Fenntartási tevékenység ellátását nem optimalizálják	3	4	12	
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok				
1.6.1.	A feladat ellátásához szükséges forrás nem áll rendelkezésre	4	5	20	
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok				
1.7.1.	Nincs a tevékenység irányítására, ellenőrzésére kijelölt felelős személy	2	4	8	
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok				
1.8.1.	Évközi árváltozások előre nem látott többletterheket jelentenek	2	3	6	
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok				

Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbelli előfordulások)	Bekövetkező valószínűségek	üzemeltetett eszközök és vagyoni szervezeti hibájából
5	Egyszer	81-99%	31-
4	Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	21-30
3	Kétévente egyszer	41-60%	11-20
2	Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	6-10
1	Százevente, ötvenévente, húszévente, tízévente egyszer	1-20%	1-5

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény	Kritikus kockázati tényező
<b>1.0.0.</b>	<b>Üzemeltetés</b>				
<b>1.1.0.</b>	<b>Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok</b>				
1.1.1.	Belső szabályozás hiányos vagy hiányzik	2	3	6	
<b>1.2.0.</b>	<b>Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok</b>				
<b>1.3.0.</b>	<b>Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok</b>				
1.3.1.	Szerződések nem készülnek el időben	2	3	6	
<b>1.4.0.</b>	<b>Emberi erőforrásban rejlő kockázatok</b>				
1.4.1.	Nem áll rendelkezésre megfelelő végzettségű munkaerő	2	3	6	
<b>1.5.0.</b>	<b>Hatékonyosság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok</b>				
1.5.1.	Üzemeltetési feladat ellátását nem optimalizálják	2	4	8	
<b>1.6.0.</b>	<b>Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok</b>				
1.6.1.	A feladat ellátásához szükséges forrás nem áll rendelkezésre	2	5	10	
<b>1.7.0.</b>	<b>Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok</b>				
1.7.1.	A feladatellátás ellenőrzése hiányos	2	4	8	
<b>1.8.0.</b>	<b>Pénzügyi kockázatok</b>				
1.8.1.	Évközi árváltozások előre nem látott többletterhet jelentenek	2	2	4	
<b>1.9.0.</b>	<b>Informaticai rendszerekben rejlő kockázatok</b>				
1.9.1.	Támogató informatikai rendszer hiányos	4	4	16	

Skála érték		Gyakorlati értékek (múltbeli előfordulások)		ténylegesen fellelt pénzügyi egyezőség	
				Bekövetkezési valószínűség	
				Célérték: 100 %-ban	
				fenn áll. Eltérés	
5	Évente egyszer			81-99%	1 % felett
4	Köztes érték: pl. háromévente kétszer			61-80%	0,76 - 1 %
3	Kétévente egyszer			41-60%	0,51 - 0,75 %
2	Köztes érték: pl. háromévente egyszer			21-40%	0,26-0,50 %
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, évente egyszer			1-20%	0-0,25 %

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény	Kritikus kockázati tényező
1.0.0.	Készpénzkezelés				
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok				
1.1.1.	A folyamat végrehajtásával kapcsolatos jogszabályi változás követés elmulasztása	2		4	8
1.2.0.	Hazai és EU- s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok				
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok				
1.3.1.	Partner pénzügyi helyzetével való együttműködés hiánya	2		2	4
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok				
1.4.1.	A jogszabályok és belső szabályok be nem tartása	2		4	8
1.4.2.	Pénzkezeléssel kapcsolatos összeférhetetlenség alakulhat ki	3		4	12
1.5.0.	Hatékony, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok				
1.5.1.	Pénzügyi órák nem megfelelő kialakítása, illetve hiánya	2		2	4
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok				
1.6.1.	Forráshiány miatt a pénztárhelyiség nem megfelelően kialakított, biztonsága nem megfelelő	2		5	10
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok				
1.7.1.	Napi ellenőrzés hiánya	2		6	12
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok				
1.8.1.	Készpénzhiányt nem jól mérik fel, emiatt többletköltségek jelentkezhetnek	2		4	8
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok				
1.9.1.	Támogató Informatikai rendszer hiányos	4		6	24



Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások)	Bekövetkezés valószínűsége	A beszámoló határidőre történő elkészítéssel való eltérés (napban)
5	Egyes	81-99%	20-
4	Köztes érték: pl. háromévente kétszer	61-80%	16-20
3	Kétszerévente egyszer	41-60%	11-15
2	Köztes érték: pl. háromévente egyszer	21-40%	6-10
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, évente egyszer	1-20%	1-5

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény	Kritikus kockázati tényező
1.0.0.	Könyvvizsgálás és beszámolás, adatszolgáltatással kapcsolatos feladatok, számvitel.				
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok				
1.1.1.	Az évközi jogszabályi és egyéb változások nem kerülnek átvezetésre a szabályzatokban	3	6	18	
1.1.2.	A jogszabályváltozások nem állnak időben rendelkezésre	2	3	6	
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok				
1.2.1.	A beszámolót befogadó szervezettel való együttműködés nehézkes, akadózó	2	3	6	
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok				
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok				
1.4.1.	A feladat elvégzéséhez szükséges kapacitás nem áll rendelkezésre	4	6	24	
1.4.2.	A feladat ellátásához szükséges végzettség hiányzik	2	4	8	
1.5.0.	Hatékony, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok				
1.5.1.	Az elkészült beszámoló nem kellően alátámasztott	4	6	24	
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok				
1.6.1.	Nem áll rendelkezésre az igényelt forrás	4	6	24	
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok				
1.7.1.	A könyvvizsgálás és beszámolás módja nem elégíti ki a vezetői információk igényeket	4	5	20	
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok				

Skála érték	Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások)	Bekövetkezői valószínűségek	egyetiműködési megállapodás megkötésének eltérése az egyetiműködés
5	Évente egyszer	81-99%	61-
4	Köztes érték: pl. háromévente kétszer	61-80%	31-60
3	Kétévente egyszer	41-60%	11-30
2	Köztes érték: pl. háromévente egyszer	21-40%	6-10
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, évente egyszer	1-20%	1-5

Kritikus  
kockázati  
tényező

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény
1.0.0.	Külső szervezetekkel való egyetiműködés			
1.1.0.	Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
1.1.1.	Külső kapcsolatok nem megfelelően szabályozottak	2	3	6
1.2.0.	Hazai és EU-s szervezetekkel való egyetiműködésből eredő kockázatok			
1.3.0.	Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok			
1.3.1.	Információáramlás nem megfelelő	3	3	9
1.4.0.	Emberi erőforrásban rejlő kockázatok			
1.4.1.	A feladat elvégzéséhez szükséges kapacitás nem áll rendelkezésre	3	3	9
1.5.0.	Hatékonyosság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok			
1.6.0.	Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
1.6.1.	Az egyetiműködéshez szükséges források nem állnak kellő mértékben rendelkezésre	2	4	8
1.7.0.	Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok			
1.7.1.	A folyamat ellenőrzése hiányos	3	3	9
1.8.0.	Pénzügyi kockázatok			
1.8.1.	Az egyetiműködéshez szükséges pénzügyi források, támogatások elmaradása	3	5	15
1.9.0.	Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok			
1.9.1.	A feladatellátást támogató informatikai rendszerek hiányosan állnak rendelkezésre	4	4	16

Szála érték	Gyakorlati értékek (múltbeli előfordulások)	Bekövetkező valószínűség	ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatok számától való
5	Egyszer	81-99%	5
4	Köztes érték: pl. háromévente kétszer	61-80%	4
3	Kétfévente egyszer	41-60%	3
2	Köztes érték: pl. háromévente egyszer	21-40%	2
1	Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, évente egyszer	1-20%	1

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség	Hatás	Eredmény	Kritikus kockázati tényező
<b>1.0.0.</b>	<b>Iránváltás, ellenőrzés</b>				
<b>1.1.0.</b>	<b>Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok</b>				
1.1.1.	Nincs kialakítva a FEUVE rendszer és az ellenőrzési nyomvonal	2	4	8	
<b>1.2.0.</b>	<b>Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok</b>				
1.2.1.	A partnerekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő	3	3	9	
<b>1.3.0.</b>	<b>Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok</b>				
<b>1.4.0.</b>	<b>Emberi erőforrásban rejlő kockázatok</b>				
1.4.1.	Nem áll rendelkezésre a feladat ellátásához szükséges kapacitás	3	5	15	
1.4.2.	Tudástőke nem megfelelő, szakmai ismeretek hiányosak	3	4	12	
<b>1.5.0.</b>	<b>Hatékony, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok</b>				
1.5.1.	Vezetői szintek nincsenek elkülönítve, illetve hiányoznak	3	3	9	
<b>1.6.0.</b>	<b>Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok</b>				
1.6.1.	A feladatellátáshoz kapcsolódó források nem a szükséges mértékben állnak rendelkezésre	3	4	12	
<b>1.7.0.</b>	<b>Iránváltási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok</b>				
<b>1.8.0.</b>	<b>Pénzügyi kockázatok</b>				
1.8.1.	A feladatellátáshoz kapcsolódó pénzügyi erőforrás igényt nem jól mérik fel	4	5	20	
<b>1.9.0.</b>	<b>Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok</b>				
1.9.1.	A feladatellátást támogató informatikai rendszerek hiányosan állnak rendelkezésre	4	4	16	

Szála érték	Bekövetkezési valószínűségek	Az ügylatokról írtatásának, irattározásának elterése az előírt határidőből napban
5 Évente egyszer	81-99%	61-
4 Köztes érték: pl.háromévente kétszer	61-80%	31-60
3 Kétévente egyszer	41-60%	21-30
2 Köztes érték: pl.háromévente egyszer	21-40%	11-20
1. Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, évente egyszer	1-20%	1-10

Kritikus kockázati tényező

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	alószínűsége	Hatás	Eredmény
1.0.0.	<b>Irattartás és irattározás</b>			
1.1.0.	<b>Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok</b>			
1.1.1.	Belső szabályozás hiányos vagy teljesen hiányzik	2	6	12
1.2.0.	<b>Hazai és EU-s szervezetekkel történő együttműködésből eredő kockázatok</b>			
1.3.0.	<b>Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok</b>			
1.4.0.	<b>Emberi erőforrásban rejlő kockázatok</b>			
1.4.1.	Szabályok be nem tartásából, szabályok ismeretének hiányából eredő kockázatok	2	7	14
1.4.2.	A feladat ellátására nincs kijelölt személy, vagy nem elegendő	3	10	30
1.5.0.	<b>Hatékony, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok</b>			
1.5.1.	A munkafolyamat racionalizálását nem végezték el	3	3	9
1.6.0.	<b>Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok</b>			
1.6.1.	Nem áll rendelkezésre megfelelő hely az irattározásra	1	2	2
1.7.0.	<b>Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok</b>			
1.7.1.	Az irattartás, irattározás elmaradását későn észlelik a vezetők	2	2	4
1.8.0.	<b>Pénzügyi kockázatok</b>			
1.9.0.	<b>Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok</b>			
1.9.1.	Az iktató program nem megfelelően működik	1	2	2