

## Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulni. Kockázat szempontjából rangsorolni kell a szervezet beazonosított tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések hangsúlyát a kockázatos területekre kell helyezni.

A költségvetési szerv vezetőjével egyeztetetten megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a kockázatok értékelése.

A magasabb kockázatú folyamatokat lehetőség szerint évente, a közepes kockázatú folyamatokat két évente, alacsony kockázatú területeket három- négy évente célszerű ellenőrizni.

A szervezet folyamatainak értékelése és meghatározott ellenőrzési gyakorisága:

	Ellenőrizendő folyamat	Beazonosított kockázat szintje	Tervezett ellenőrzés gyakorisága
1	Költségvetés tervezés, előirányzat gazdálkodás	K	két évente
2	Normatíva támogatások igénylése és elszámolása	K	két évente
3	Számviteli folyamatok (könyvvizetés, beszámoló készítés, adatszolgáltatás stb.)	M	évente
4	Szabályozottság	K	két évente
5	Bizonylati rend, okmányfegyelem	A	három-négy évente
6	Vagyongazdálkodás, leltár és selejtezés	K	két évente
7	Helyi adók teljesülése, bevétel beszedés, hátralék kezelés	K	két évente
8	Vissza nem térítendő támogatások felhasználása	A	három-négy évente
9	Üzemeltetés, fenntartás, karbantartás	K	két évente
10	Beruházás, felújítás, közbeszerzés	K	két évente
11	Beszámoló, zárszámadási rendelet vizsgálata	M	évente

Az éves ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe kell venni a meghatározott kockázati szintet, a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitást, valamint a szervezet vezetőinek elvárását.

## Szervezet folyamatainak értékelése

### 1, Költségvetés tervezés, előirányzat felhasználás

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Kockázati tényező mértéke	Összesített kockázat
Bevétel	M	K	M	M
Informatikai támogatottság	M	K	K	K
Szabályozás összetettsége	M	M	M	M
Változás, átszervezés	M	A	K	K

Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	M	K	M	M
Csalás, hamisítás	M	A	A	A
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	K	K	K	K
Munkatársak tapasztalata és képzettsége	K	K	K	K
Tévedések valószínűsége	K	K	K	K
Előző ellenőrzés óta el telt idő	K	K	K	K
Összesített kockázat	M	K	K	K

## 2, Normatíva támogatások igénylése és elszámolása

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Kockázati tényező mértéke	Összesített kockázat
Bevétel	M	K	K	K
Informatikai támogatottság	M	K	K	K
Szabályozás összetettsége	M	M	K	M
Változás, átszervezés	M	A	K	K
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	M	K	K	K
Csalás, hamisítás	M	A	A	A
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	K	K	K	K
Munkatársak tapasztalata és képzettsége	K	K	K	K
Tévedések valószínűsége	K	K	K	K
Előző ellenőrzés óta el telt idő	K	K	K	K
Összesített kockázat	M	K	K	K

## 3, Számviteli folyamatok ( könyvvezetés, beszámoló készítés, adatszolgáltatás stb.)

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Kockázati tényező mértéke	Összesített kockázat
Bevétel	M	K	M	M
Informatikai támogatottság	M	K	K	K

Szabályozás összetettsége	M	M	M	M
Változás, átszervezés	M	K	M	M
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	M	K	M	M
Csalás, hamisítás	M	A	A	A
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	K	K	M	K
Munkatársak tapasztalata és képzettsége	K	K	K	K
Tévedések valószínűsége	K	M	M	M
Előző ellenőrzés óta el telt idő	K	K	K	K
Összesített kockázat	M	K	M	M

#### 4, Szabályozottság

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Kockázati tényező mértéke	Összesített kockázat
Bevétel	K	K	K	K
Informatikai támogatottság	A	K	K	K
Szabályozás összetettsége	M	M	M	M
Változás, átszervezés	M	M	K	M
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	M	M	M	M
Csalás, hamisítás	M	K	A	K
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	K	K	K	K
Munkatársak tapasztalata és képzettsége	K	K	K	K
Tévedések valószínűsége	K	K	M	K
Előző ellenőrzés óta el telt idő	K	K	K	K
Összesített kockázat	M	K	K	K

## 5, Bizonylati rend, okmányfegyelem

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Kockázati tényező mértéke	Összesített kockázat
Bevétel	K	K	K	K
Informatikai támogatottság	A	K	A	A
Szabályozás összetettsége	A	A	A	A
Változás, átszervezés	K	A	K	K
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	A	A	A	A
Csalás, hamisítás	K	A	A	A
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	A	K	K	K
Munkatársak tapasztalata és képzettsége	K	K	K	K
Tévedések valószínűsége	A	A	A	A
Előző ellenőrzés óta el telt idő	K	K	K	K
Összesített kockázat	A	A	K	A

## 6, Vagyongazdálkodás, leltár és selejtezés

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Kockázati tényező mértéke	Összesített kockázat
Bevétel	K	K	K	K
Informatikai támogatottság	M	K	M	M
Szabályozás összetettsége	K	K	M	K
Változás, átszervezés	A	A	K	A
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	A	A	M	A
Csalás, hamisítás	A	A	K	A
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	K	A	K	K
Munkatársak tapasztalata és képzettsége	K	K	K	K
Tévedések valószínűsége	A	A	M	A

Előző ellenőrzés óta el telt idő	K	K	K	K
Összesített kockázat	K	A	K	K

#### 7, Helyi adók teljesülése, bevétel beszédés, hátralék kezelés

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Kockázati tényező mértéke	Összesített kockázat
Bevétel	M	K	M	M
Informatikai támogatottság	M	A	K	K
Szabályozás összetettsége	K	K	K	K
Változás, átszervezés	A	A	A	A
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	K	A	A	A
Csalás, hamisítás	M	A	K	K
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	A	A	A	A
Munkatársak tapasztalata és képzettsége	K	K	K	K
Tévedések valószínűsége	K	K	K	K
Előző ellenőrzés óta el telt idő	K	K	K	K
Összesített kockázat	K	K	K	K

#### 8, Vissza nem térítendő támogatások felhasználása

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Kockázati tényező mértéke	Összesített kockázat
Bevétel	M	A	A	A
Informatikai támogatottság	M	K	K	K
Szabályozás összetettsége	M	M	M	M
Változás, átszervezés	M	A	A	A
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	M	K	K	K
Csalás, hamisítás	M	A	A	A
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	K	A	A	A
Munkatársak tapasztalata és	K	K	K	K

képzettsége				
Tévedések valószínűsége	K	A	A	A
Előző ellenőrzés óta el telt idő	K	K	K	K
Összesített kockázat	M	A	A	A

#### 9, Üzemeltetés, fenntartás, karbantartás

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Kockázati tényező mértéke	Összesített kockázat
Bevétel	M	K	K	K
Informatikai támogatottság	K	K	K	K
Szabályozás összetettsége	M	K	M	M
Változás, átszervezés	M	A	K	K
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	K	K	K	K
Csalás, hamisítás	K	A	A	A
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	K	K	K	K
Munkatársak tapasztalata és képzettsége	K	K	K	K
Tévedések valószínűsége	K	K	K	K
Előző ellenőrzés óta el telt idő	K	K	K	K
Összesített kockázat	<b>K</b>	<b>K</b>	K	K

#### 10, Beruházás, felújítás, közbeszerzés

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Kockázati tényező mértéke	Összesített kockázat
Bevétel	M	K	M	M
Informatikai támogatottság	K	K	K	K
Szabályozás összetettsége	M	K	M	M
Változás, átszervezés	M	A	K	K
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	K	K	K	K
Csalás, hamisítás	K	A	K	K
Vezetőség aggályai a rendszer működését	K	K	K	K

illetően				
Munkatársak tapasztalata és képzettsége	K	K	K	K
Tévedések valószínűsége	K	K	K	K
Előző ellenőrzés óta el telt idő	K	K	K	K
<b>Összesített kockázat</b>	<b>K</b>	<b>K</b>	<b>K</b>	<b>K</b>

#### 11, Beszámoló, zárszámadási rendelet vizsgálata

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Kockázati tényező mértéke	Összesített kockázat
Bevétel	M	K	M	M
Informatikai támogatottság	M	K	K	K
Szabályozás összetettsége	M	M	M	M
Változás, átszervezés	M	A	M	M
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	M	K	M	M
Csalás, hamisítás	M	A	A	A
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	K	M	M	M
Munkatársak tapasztalata és képzettsége	K	K	K	K
Tévedések valószínűsége	K	M	M	M
Előző ellenőrzés óta el telt idő	K	K	K	K
<b>Összesített kockázat</b>	<b>M</b>	<b>K</b>	<b>M</b>	<b>M</b>

Salföld, 2024. november 12.