

## 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 ( könyvvézetés, 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, 2025. november 19.