

Bordány Nagyközség Önkormányzata
2019-2022. évekre vonatkozó
STRATÉGIAI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 119. § (4) bekezdésére valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: **Áht.**) 61.§ illetve 70.§ rendelkezéseire tekintettel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (továbbiakban **Bkr.**) foglaltaknak, valamint az Möt. 87. §-ának megfelelően **Ásotthalom, Bordány, Mórahalom, Pusztamérges, Ruzsa, Öttömös és Zákányszék** településeken az önkormányzatok belső ellenőrzési feladatai jogi személyiséggel rendelkező **Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása** (továbbiakban: **Társulás**) útján kerül ellátásra.

A Társulás 1 fő belső ellenőrt foglalkoztat, aki ellátja a tagönkormányzatok, illetve tagönkormányzatok által alapított költségvetési szervek, gazdasági társaságok és az önkormányzatok társulásai pénzeszközeivel, vagyonával történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás elősegítését célzó ellenőrzését. A belső ellenőrzést ellátó személy a Bkr. 2. § c) pontja lapján ellátja a belső ellenőrzési vezető feladatait is.

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, mely az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A **Bordány Nagyközség Önkormányzata** Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervében meghatározott célok, kockázatok, fejlesztési javaslatok kiterjednek a **Bordányi Polgármesteri Hivatalra**, és az önkormányzat által alapított költségvetési szervekre a Képviselő-testület által jóváhagyott munkamegosztás és felelősségvállalás rendjére vonatkozó megállapodás alapján

- **Apraja Falva Óvoda és Bölcsőde**
- **Integrált Szociális és Egészségügyi Központ és a**
- **Faluház és Könyvtár** költségvetési szervekre.

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során egyeztetésre került

- a kontroll környezet;
- azonosításra kerültek a folyamatokat;
- megtárgyalásra kerültek a belső ellenőrzéssel kapcsolatos elvárások;
- meghatározásra került a belső ellenőrzési fókusz az önkormányzati hivatal jegyzőjével és a költségvetési szervek vezetőivel.

A belső ellenőrzési fókusz megadja azokat a főbb elemeket, amelyek mentén a belső ellenőrzés a kockázatokot elemezi és amelyre az ellenőrzési feladatok ellátása érdekében koncentrálni fog.

I./ A szervezet hosszú távú célkitűzések és stratégiai célok

A stratégiai ellenőrzési terveknek összhangban kell lenni az önkormányzat hosszú távú céljaival, az ellátandó feladatokkal.

A belső ellenőrzés elemezi és vizsgálja:

- az önkormányzat kötelezően ellátandó és önként vállalt feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtását, a tagönkormányzatok egészségügyi és szociális alapellátását és szakellátását,
- az önkormányzat által alapított költségvetési szervek működését, gazdálkodását,
- az önkormányzat és a fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, fenntartói döntések és belső szabályzatok maradéktalan betartását,
- az intézményi szervezet keretein belül a feladatellátás racionalizálását,
- a központi költségvetési törvény alapján nyújtott támogatások igénylését és elszámolását, jogszabályi előírásoknak való megfelelést,
- adott támogatások felhasználásának nyomon követését,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való hatékony, eredményes, célszerű gazdálkodást.

A belső ellenőrzés

- ajánlásokat és javaslatokat fogalmaz meg a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetésére, kiküszöbölésére vagy csökkentésére, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében,
- nyomon követi az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervet kidolgozza,
- tanácsadási tevékenységet lát el a társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzítettek szerint az ellátott feladatok eredményességének, hatékonyságának, szabályosságának növelése érdekében.

Belső ellenőrzési tevékenység folyamatábráját az 1. számú függelék tartalmazza.

II./ A belső kontrollrendszer általános értékelése:

Az Áht.-ben foglaltaknak megfelelően az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A Bkr. 3. §-ban meghatározottak szerint a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, valamint
- e) a nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

- A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat
- a) melyek biztosítják, hogy valamennyi tevékenység és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel.
 - b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,
 - c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és
 - d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- a) világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók,
- b) egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- c) meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- d) átlátható a humán erőforrás-kezelés.
- e) biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezetben belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A belső ellenőrzési tevékenység kiterjed a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére (költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás), valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás, a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, a gazdasági események elszámolása vizsgálatára.

Az ellenőrzés hatóköre kiterjed a jogszabályok saját hatáskörben történő szabályozására, a szabályzatokban foglaltak betartására. A konkrét ellenőrzések során, valamint az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések összefoglaló értékelése során a belső kontrollrendszer értékelésének elő kell segíteni a tapasztalt hiányosságok korrigálását, a belső kontrollrendszer működésének elemzését, értékelését.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje működésének felülvizsgálatát nyomon kell követni, és folyamatosan vizsgálni szükséges.

A belső kontrollrendszer részeként a költségvetési szerv rendelkezik integrált belső kontroll szabályzattal, és ellenőrzési nyomvonallal, melyet rendszeresen aktualizálni szükséges.

A költségvetési szerv vezetője évenként értékeli a belső kontrollrendszerének működési folyamataiban meghatározott kockázatokat.

Bordány Nagyközség Önkormányzatánál, a Bordányi Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzat költségvetési szerveinél a felmérés részeként a szervezetek külső és belső kontroll környezetének vizsgálatára került sor. Önértékelés útján és a tapasztalatok alapján meghatározott kockázati tényezők minősítésére került sor, mely a belső ellenőrzés által meghatározott súlyozással korrigálásra került.

A stratégiai terv kialakításakor az alábbi kockázati tényezők kerültek elemzésre:

1. *Belső kontrollok működésének értékelése*
2. *Szabálytalanságok valószínűsége (szervezeti integritást sértő események bekövetkezése)*
4. *Szervezet nagysága (költségvetése)*
5. *Szervezet mérete (alkalmazottak száma)*
6. *Előző belső ellenőrzés óta eltelt idő*
7. *Külső ellenőrzések száma (2016-2018)*
8. *Szabályozottság és szabályosság*
9. *Munkatársak tapasztalata és képzettsége*
10. *Erőforrások (humán, anyagi) rendelkezésre állása*

Az adott kockázat bekövetkezésének a valószínűsége és hatása az önkormányzat és az értékelt költségvetési szervek működésére vonatkozó hatása alapján lehet alacsony, közepes vagy magas besorolású:

39-60 pont	alacsony kockázatú intézmény,
61-90 pont	közepes kockázatú intézmény
91 pont felett	magas kockázatú intézmény.

A kockázat elemzés eredménye:

alacsony kockázatú intézmény:

- *Bordány Nagyközség Önkormányzata – 57 pont*
- *Integrált Szociális és Egészségügyi Központ – 53 pont*
- *Bordányi Polgármesteri Hivatal – 50 pont*
- *Faluház és Könyvtár - 47 pont*

közepes kockázatú intézmény:

- *Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde – 67 pont*

A kockázati tényezők értékeit, valamint az elkészített kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A kockázatok felméréséhez és értékeléséhez az azonosított folyamatok és feladatok mindegyikéhez az intézmények és az önkormányzati hivatal önértékelés keretében meghatározta az adott folyamatra/feladatra vonatkozó kockázat bekövetkezésének valószínűségét, illetve annak várható hatását. Az egyes kockázatokat a meghatározott kockázati tényezők alapján; az általuk okozott hatás (pl. a szervezeti célok elérésére gyakorolt hatás, befolyás) és a bekövetkezési valószínűségük (pl. bármely esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása bekövetkezésének valószínűsége) alapján egy 1-től 3-ig terjedő skálán (1: alacsony, 2 közepes, 3: magas) kellett értékelni, melyek 1-től 5-ig súlyozásra kerültek. Amennyiben a szervezet esetében az adott folyamat/feladat nem volt értelmezhető, nem került értékelésre. A kitöltött kérdőíveket a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálta és korrigálta szakmai ítéletének megfelelően.

Bordány Nagyközség Önkormányzata és költségvetési szervei folyamatainak/feladatainak részletes kockázati értékelését a 2. számú melléklet mutatja be.

III./ A Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A belső ellenőrzési feladatok ellátásához Társulási szinten 1 fő belső ellenőri státusz elengedhetetlen. A későbbiek során vizsgálni szükséges, hogy a tagtelepülések és költségvetési szerveik, gazdasági társaságaik, közalapítványaik, társulásaik belső ellenőrzése a rendelkezésre álló ellenőri létszámmal ellátható e.

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelése. Törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására.

A vizsgálati eljárások, módszerek, a jelentések tartalmi követelményeinek biztosítása, a belső ellenőrzési kézikönyv, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutatók előírása szerint.

A Társulás által foglalkoztatott belső ellenőr rendelkezik a Bkr. 24. § (2) bekezdésében előírt végzettséggel, ezért a folyamatos szakmai továbbképzésére kell helyezni a hangsúlyt.

A feladat elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A központilag szervezett kötelező oktatásokon, ellenőrzési konzultációkon való részvételt a Társulás biztosítja: a regisztrált könyvviteli szolgáltatást (mérlegképes) végzők évenkénti továbbképzésén, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásba vételének és kötelező szakmai továbbképzésének való megfelelést a Bkr. 24. § (7) bekezdése alapján kétévenként az „ÁBPE-továbbképzés II.” teljesítését, valamint a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítését, a továbbképzéseken való részvételét.

IV./ A szükséges erőforrások, a létszám, képzettség, tárgyi feltételek:

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása Társulási Megállapodás alapján a belső ellenőrzési feladatok megvalósítása érdekében egy fő belső ellenőr alkalmazását vállalta, aki a Bkr. 24. §-ban előírt feltételeknek, képesítési követelményeknek megfelelt.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátása 2019. évtől 1 fő részfoglalkozású belső ellenőr foglalkoztatásával valósul meg.

A belső ellenőrzési vezető/belső ellenőr iskolai végzettsége:

Pénzügyi és Számviteli Főiskola – közgazdász,

szakképzettsége: Mérlegképes könyvelő – államháztartási szakon,

munkájához rendelkezik felhasználói szintű számítástechnikai ismerettel.

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőr számára megfelelő munkakörülményt biztosítani, továbbá a belső ellenőr a helyszínre történő szállításáról gondoskodni.

A belső ellenőr munkavégzéséhez a tárgyi és informatikai feltételeket a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Bordányi Polgármesteri Hivatal biztosítja:

- a zavartalan munkavégzéshez külön iroda helyiséget,
- irodabútort a számítógéppel végzett munkához,
- az ellenőrnek számítógépet,
- a tevékenység ellátásához jogtár használatot,
- internet hozzáférési lehetőséget.

V./ Ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriság:

A belső ellenőrzési stratégia terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljait, a folyamatok és az ellátott feladatok kockázatait és a belső ellenőrzési feladatok prioritásait mutatja be. Az ellenőrzés által vizsgálandó területek, figyelembe veszik az önkormányzat struktúrájában és tevékenységében várható változásokat.

A költségvetési szervek ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni az intézmények szervezeti struktúrájában és feladatellátásban bekövetkező változásokat is.

Elsődleges szempont az ellenőrzések tervezését illetően, hogy biztosítsa az önkormányzat, illetve az intézmények rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásának vizsgálatát. Alapvető követelmény, hogy az ellenőrzés objektív, tényszerű és tárgyyszerű legyen, biztosítsa a valóságos helyzet feltárását.

1./ Prioritások meghatározása:

A belső ellenőrzésnek az adott időszakra vonatkozóan kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

1. Központi költségvetési támogatások felhasználása, elszámolása, dokumentálása
2. Beszerzések szabályszerűsége (közbeszerzések, pályázatok),
3. Gazdasági társaságok tulajdonosi felügyelete
4. Szervezeti egységek működésének szabályszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági vizsgálata,
5. Gazdálkodási tevékenység szabályszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági vizsgálata,
6. Pénzügyi folyamatok szabályszerű működése,
7. Készletgazdálkodás,
8. A feladatellátás szabályozottsága, átláthatóság, nyilvánosság biztosítása,
9. Vagyongazdálkodás, vagyonvédelem,
10. Belső kontrollrendszer kialakítása és működése.
11. Humán erőforrás gazdálkodás,
12. Éves kockázatelemzéssel meghatározott szervezet, szervezeti egység cél-ellenőrzése,
13. A folyamatos utóellenőrzés biztosítása.

2./ A meghatározott prioritási területeken az ellenőrzés gyakorisága:

Az éves ellenőrzések a tervezést megelőző kockázatelemzéssel kerülnek meghatározásra. Az elmúlt években a magas kockázatú feladatok, folyamatok ellenőrzéseire került sor. A stratégiai terv készítését megelőző kockázatelemzés már magas kockázatú folyamatot nem tárt fel, ezért a következő években a közepes kockázatú folyamatok vizsgálatát kell szerepeltetni az éves tervben, de az alacsony kockázattal bíró feladatok ellátását is vizsgálni kell.

Folyamatos ellenőrzés tárgyává kell tenni a beszerzések, készletgazdálkodás, vagyongazdálkodás és az analitikai nyilvántartások feladatai ellátását.

Irányítószervi ellenőrzést a költségvetési szerveknél, a gazdasági társaságnál célszerű négyévenként elvégezni, a vezetői megbízás megszűnését megelőzően.

A pénzügyi-gazdálkodási folyamatok ellátását, a szervezeti egységek szakmai tevékenység négyévenként, a vagyongazdálkodás, leltározás, selejtezés lebonyolítását három évenként célszerű vizsgálni.

3./ Ellenőrzések típusai, alkalmazott módszertanok:

a) **Szabályszerűségi ellenőrzés:** arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

b) **Pénzügyi ellenőrzés:** célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

c) **Rendszerellenőrzés:** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni;

- d) **Teljesítmény-ellenőrzés:** célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;
- e) **Informatikai ellenőrzés:** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

4./ A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok:

- a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével,
- b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás,
- c) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása területén,
- d) javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

Bordány Nagyközség Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozó stratégiai terv képviselő-testület általi jóváhagyása szükséges a Bkr. 22. §-ban foglalt rendelkezés szerint.

Bordány, 2018. november 21.

Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető

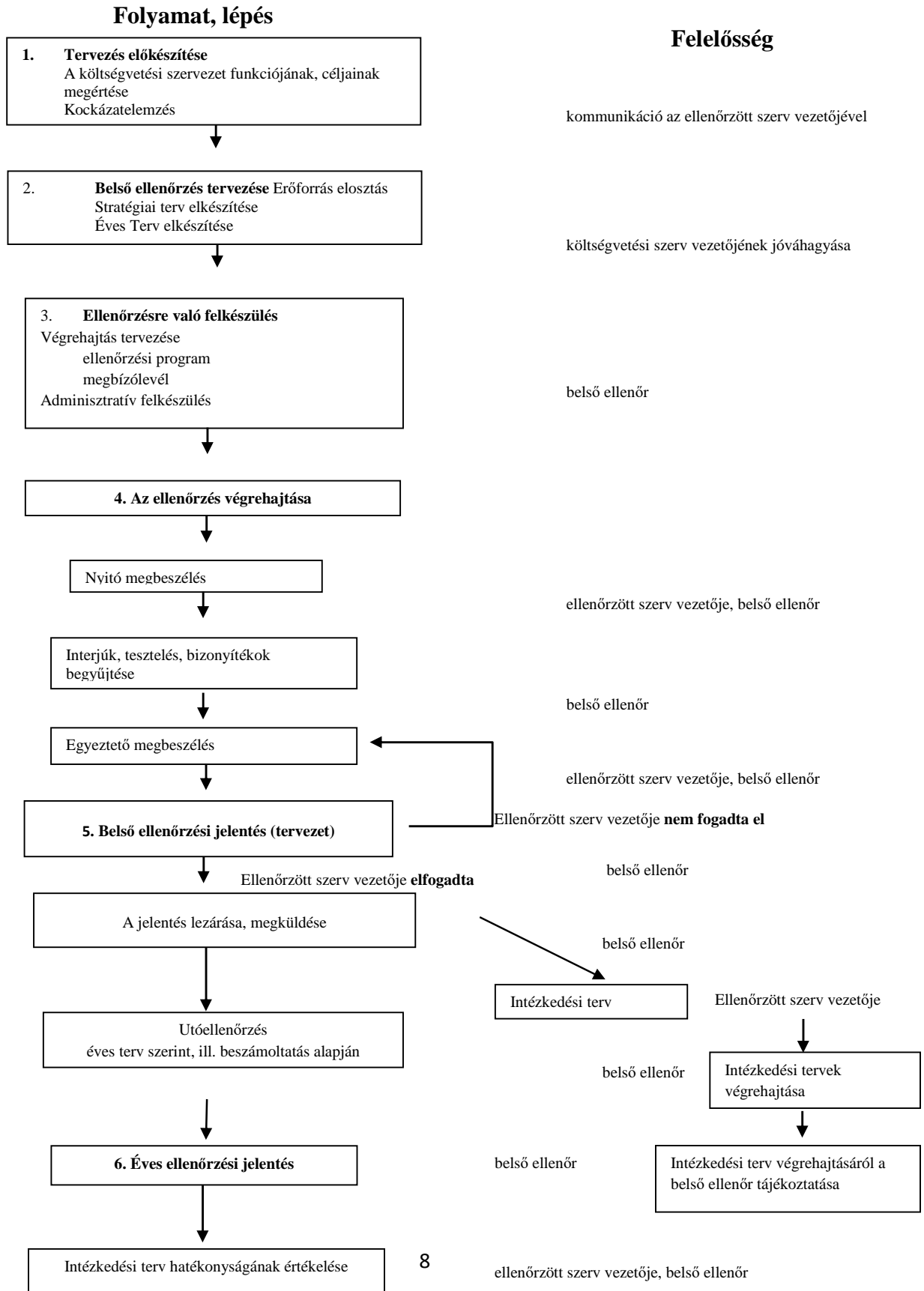
Záradék:

Bordány Nagyközség Önkormányzata 2019-2022. évekre vonatkozó Stratégiai Belső Ellenőrzési Tervét a képviselő-testület 2018.-ai ülésén a .../2018.(.....)Ö. határozatával jóváhagyta.

Bordány, 2018.

Dr. Fodor Ákos
jegyző

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG FOLYAMATÁBRÁJA



Bordány Nagyközség Önkormányzata és költségvetési szervei kockázatelemzése

Kockázati tényező	Alkalmazott súly	Bordány Nagyközség Önkormányzata		Bordányi Polgármesteri Hivatal		Apraja Falva Óvoda és Bölcsőde		Integrált Szociális és Egészségügyi Központ		Faluház és Könyvtár	
		Kockázati tényező terjedelme	Kockázat	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat
1. Belső kontrollok működésének értékelése	5		5		10		10		5		5
1) Megfelelő és eredményes		1						1		1	
2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított				2		2					
3) Gyenge											
2. Szabálytalanságok valószínűsége (szervezeti integritást sértő események bekövetkezése)	4		4		4		4		4		4
1) Kicsi		1		1		1		1		1	
2) Közepes											
3) Nagy											
3. Változás / Átszervezés (személyi, szervezeti)	4		4		4		4		8		8
1) Stabil rendszer, kis változások		1		1		1		1		1	
2) Kis változások, de nem rendszerek vagy jelentősek								2		2	
3) A munkatársak személyét, a szabályozási és a folyamatokat érintő, jelentős változások											
4. Szervezet nagysága (Költségvetése)	6		18		6		12		6		6
1) Alacsony (100 millió Ft alatt)				1				1		1	
2) Közepes (100 – 300 millió Ft között)						2					
3) Magas (300 millió Ft felett)		3									
5. Szervezet mérete (Alkalmazottak száma)	6		12		12		18		12		6
1) Alacsony (10 fő alatt)										1	
2) Közepes (10 – 25 fő között)		2		2				2			
3) Magas (25 fő felett)						3					
6. Előző belső ellenőrzés óta eltelt idő	2		2		2		2		2		2
1) 1 évnél kevesebb		1		1		1		1		1	
2) 1-2 év											
3) 2-4 év											
7. Külső ellenőrzések száma (2016-2018. közötti időszakban)	2		2		2		4		6		2
1) 0-1		1		1						1	
2) 2-3						2					
3) 3 felett								3			
8. Szabályozottság és szabályosság	3		3		3		6		3		3
1) Megfelelő		1		1				1		1	
2) Közepes						2					
3) Gyenge											
9. Munkatársak tapasztalata és képzettsége összességében	3		3		3		3		3		3
1) Nagyon tapasztalt és képzett		1		1		1		1		1	
2) Közepesen tapasztalt és képzett											
3) Keves vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya											
10. Erőforrások rendelkezésre állása (humán, anyagi)	4		4		4		4		4		8
1) Jogszabálynak megfelelő		1		1		1		1			
2) Elhátott feladatnak megfelelő										2	
3) Nem megfelelő											
Összesen	39		57		50		67		53		47

Folyamatok, feladatok kockázatelemzése

Sor- szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	A kockázat súlya (1-5)	Bordány Nagyközség Önkormányzata			Bordányi Polgármesteri Hivatal			Apraja Falva Óvoda és Bölcsőde			Integrált Szociális és Egészségügyi Központ			Faluház és Könyvtár		
			Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:
			(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)	
1.	Képviselő-testület szerveivel kapcsolatos feladatok																
1.1	Előterjesztések határidőben nem készülnek el	3	1	2	6	1	2	6	1	2	6	1	1	3	1	2	6
1.2	Előterjesztések közzététele nem történik meg	3	1	3	9	1	3	9	1	1	3	1	1	3	1	2	6
1.3	Döntések közzététele nem kerül sor	3	1	3	9	1	3	9	1	1	3	1	1	3	1	2	6
1.4	Rendeletek egységes szerkezetben történő elkészítésére határidőben nem kerül sor	3	1	3	9	1	3	9	1	1	3	1	1	3	1	2	6
1.5	Döntések végrehajtása elmarad	3	1	2	6	1	2	6	1	3	9	1	1	3	1	2	6
	Képviselő-testület szerveivel kapcsolatos feladatok kockázat átlagos értéke				7,80			7,80			4,80			3,00			6,00
2.	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetése																
2.1	Alapító okiratban/társasági szerződésben meghatározott közfeladat ellátásáról beszámoltatás elmarad	4	2	2	16			0	1	2	8			0			0
2.2	Önkormányzati vagyon vagyongazdálkodásba adása, vagyonhasználati szerződés kötése, az ingyenes használat jogszerűsége nem biztosított	3	1	2	6			0	1	2	6			0			0
2.3	Beszámoló/Közhasznúsági melléklet elkészítése, alapítói jóváhagyása nem történt meg a beszámoló készítés időpontjáig	3	1	3	9			0	1	1	3			0			0
	Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működtetése kockázat átlagos értéke				10,33			0,00			5,67			0,00			0,00
3.	Köznevelési feladatok																
3.1	KIR nyilvántartás vezetésére hiányosan, határidőben nem kerül sor	2			0			0	1	2	4			0			0
3.2	Óvodai felvétel nem jogszerű	2			0			0	1	3	6			0			0

Sor- szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	A kockázat súlya (1-5)	Bordány Nagyközség Önkormányzata			Bordányi Polgármesteri Hivatal			Apraja Falva Óvoda és Bölcsőde			Integrált Szociális és Egészségügyi Központ			Faluház és Könyvtár		
			Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:
			(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)		
3.3	Tanügyi dokumentumok vezetése hiányos	4			0			0	1	3	12			0			0
3.4	Többcélú intézmény nem megfelelő szabályozása	3			0			0	1	2	6			0			0
Köznevelési feladatok kockázat átlagos értéke					0,00			0,00	0	0	9,33			0,00			0,00
4.	Szociális Bölcsődei feladatok																
4.1	TEVADMIN nyilvántartás vezetésére hiányosan, határidőben nem kerül sor	5	3	2	30			0	1	3	15	1	3	15			0
4.2	Az ellátást igénybe vételére kötött megállapodás jogszerűsége	3	2	1	6			0	1	3	9	1	3	9			0
4.3	Az ellátást igénybe vevők nyilvántartásának vezetése hiányos	4	3	2	24			0	1	2	8	1	2	8			0
4.4	Az ellátást igénybe vevők térítési díja tévesen került megállapításra	2	1	2	4			0	1	2	4	1	2	4			0
4.5	Új ellátási forma ellátásának szabályozására késedelmesen kerül sor	3	1	1	3			0	1	1	3	1	2	6			0
Szociális feladatok kockázat átlagos értéke					12,80			0,00	0	0	7,20	0	0	8,40	0	0	0,00
5.	Könyvtári-közművelődési feladatok																
5.1	Könyvtári feladatellátás nem szabályszerű	2	2	1	4			0			0			0	1	2	4
5.2	Közművelődési feladatellátás nem szabályszerű	2	2	1	4			0			0			0	1	2	4
5.3	Érdekltségnövelő támogatások igénylése, felhasználása, dokumentálása nem megfelelő	4	3	1	12			0			0			0	1	2	8
Könyvtári-közművelődési feladatok kockázat átlagos értéke					6,67			0,00			0,00			0,00	0	0	5,33
6.	Ügyiratkezelés																
6.1	Iratkezelési szabályzat nem megfelelő ismerete a munkatársak részéről	4	1	3	12	1	3	12	2	1	8	2	2	16	1	2	8
6.2	Iratok késedelmes eljuttatása az ügyintézőhöz	3	1	3	9	1	3	9	1	2	6	1	1	3	2	2	12
6.3	Az ügyintézési határidők késedelmelme	3	2	3	18	2	3	18	1	2	6	1	2	6	1	2	6

Sor-szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	A kockázat súlya (1-5)	Bordány Nagyközség Önkormányzata			Bordányi Polgármesteri Hivatal			Apraja Falva Óvoda és Bölcsőde			Integrált Szociális és Egészségügyi Központ			Faluház és Könyvtár		
			Valószínűség	Hatás	Összesen:	Valószínűség	Hatás	Összesen:	Valószínűség	Hatás	Összesen:	Valószínűség	Hatás	Összesen:	Valószínűség	Hatás	Összesen:
			(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)	
	Ügyiratkezelés kockázat átlagos értéke				13,00	0	0	13,00	0	0	6,67	0	0	8,33	0	0	8,67
7.	Foglalkoztatással összefüggő feladatok																
7.1	Kinevezés (besorolás), szerződés, módosítás, megszüntetés nem jogszerű az irat nem készül el időben	5	1	1	5	1	1	5	1	2	10	1	3	15	1	3	15
7.2	Munkáltató tájékoztatási kötelezettségét nem teljesíti	2	1	2	4	1	2	4	1	1	2	1	1	2	1	2	4
7.3	Munkaköri leírás nem készül el időben	3	1	2	6	1	2	6	1	1	3	1	2	6	1	2	6
7.4	Munkavédelmi, balesetvédelmi oktatás elmarad (munkába álláskor, ismétlődő)	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	2	4	1	1	2
7.5	Teljesítményértékelésre nem kerül sor	2	1	1	2	1	1	2	2	2	8	2	1	4	1	1	2
7.6	A munkavállalók ajándékot elfogadnak	2	2	2	8	2	2	8	1	1	2	1	1	2	1	1	2
	Foglalkoztatással összefüggő feladatok kockázat átlagos értéke				4,50	0	0	4,50	0	0	4,50	0	0	5,50	0	0	5,17
8.	Gazdálkodási folyamatok működése																
8.1	A szabályzatok aktualizálására nem került sor a hatályos jogszabályoknak megfelelően	4	2	3	24	2	3	24	1	1	4	1	2	8	1	2	8
8.2	A munkatársak a szabályzatokban foglaltakat nem ismerik	4	2	3	24	2	3	24	2	1	8	2	1	8	1	2	8
8.3	Utalványozásra a pénzügyi teljesítést megelőzően nem kerül sor	5	1	2	10	1	2	10	1	1	5	1	2	10	1	2	10
8.4	Érvényesítésre az utalványozás előtt nem került sor	5	1	3	15	1	3	15	1	1	5	1	2	10	1	2	10
8.5	Teljesítésigazolást nem e feladatra kijelölt munkatárs végezte	4	1	3	12	1	3	12	1	1	4	1	1	4	1	2	8
8.6	Pénzügyi ellenjegyzés során a pénzügyi ellenjegyzés időpontját nem tüntették fel	3	1	3	9	1	3	9	1	1	3	1	1	3	1	2	6
	Gazdálkodási folyamatok kockázat átlagos értéke				11,67	0	0	11,67	0	0	4,17	0	0	7,17	0	0	7,00
9.	Költségvetés tervezése																

Sor-szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	A kockázat súlya (1-5)	Bordány Nagyközség Önkormányzata			Bordányi Polgármesteri Hivatal			Apraja Falva Óvoda és Bölcsőde			Integrált Szociális és Egészségügyi Központ			Faluház és Könyvtár		
			Valószínűség	Hatás	Összesen:	Valószínűség	Hatás	Összesen:	Valószínűség	Hatás	Összesen:	Valószínűség	Hatás	Összesen:	Valószínűség	Hatás	Összesen:
			(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)				
9.1	Intézményi költségvetési tervezet határidőben nem készül el	2	1	2	4	1	2	4	1	2	4	1	2	4	1	3	6
9.2	Költségvetési tervezet intézményi egyeztetésére nem kerül sor	5	1	2	10	1	2	10	1	2	10	1	2	10	1	2	10
9.3	Előirányzat felhasználásnak figyelése, módosításának kezdeményezése nem történik meg határidőben	3	1	3	9	1	3	9	1	2	6	1	2	6	1	2	6
Költségvetés tervezésével összefüggő feladatok kockázat átlagos értéke					7,67			7,67			6,67			6,67			7,33
10.	Zárlati feladatok																
10.1	Havi zárlati feladatok, egyeztetésekre részben kerül sor	2	1	3	6	1	3	6	1	1	2			0	1	2	4
10.2	ÁFA analitika, ÁFA bevallás nem naprakész	3	1	2	6	1	2	6			0			0	1	2	6
10.3	Negyedéves zárlati feladatok, egyeztetések elmaradása,	3	1	3	9	1	3	9	1	1	3			0	1	2	6
10.4	Negyedévenként az állományváltozás, értécsökkenés könyvelésének elmaradása	3	3	3	27	3	3	27			0			0	1	2	6
10.5	Negyedévenként az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolása elmarad	3	2	2	12	2	2	12			0			0	1	2	6
10.6	Főkönyv analitika egyeztetések elmaradása (vagyonkataszter egyeztetése)	4	2	2	16	2	2	16			0			0	1	2	8
10.7	Hiányos beszámoló, (készletek leltárfelvétel nem történt meg...)	4	2	1	8	2	1	8	1	1	4			0	1	2	8
10.8	Év végi zárlati feladatokat nem teljes körűen végzik el	5	2	1	10	2	1	10	1	1	5			0	1	2	10
10.9	Mérlegsorok teltárral történő alátámasztásának nem megfelelő dokumentálása	5	1	2	10	1	2	10			0			0	1	2	10
Zárlati feladatok kockázat átlagos értéke					11,56			11,56			3,50			0,00	0	0	7,11
11.	Éves költségvetési beszámoló																

Sor- szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	A kockázat súlya (1-5)	Bordány Nagyközség Önkormányzata			Bordányi Polgármesteri Hivatal			Apraja Falva Óvoda és Bölcsőde			Integrált Szociális és Egészségügyi Központ			Faluház és Könyvtár		
			Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:
			(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)				
11.1	Teljesített bevételek és kiadások nem megfelelő kormányzati funkcióra történő könyvelése	5	1	2	10	1	2	10	1	3	15	1	3	15	1	2	10
11.2	Pénzeszközátadások, támogatások felhasználása, maradvány elszámolása nem történik meg	2	1	2	4	1	2	4	1	2	4	1	2	4	1	2	4
11.3	A központi költségvetési támogatások elszámolása, maradványának, pótlólagos támogatási igényének megállapítása során eltérés kerül megállapításra	5	1	3	15	1	3	15	1	2	10	2	3	30	1	2	10
11.4	Intézményi beszámoló jóváhagyása elmarad	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	2	4
Éves költségvetési beszámoló kockázat átlagos értéke					7,75			7,75			7,75			12,75			7,00
12.	Kötelezettségvállalások																
12.1	Szállítói szerződések, mint kötelezettségek előzetes nyilvántartásba vételére nem időben kerül sor	3	1	2	6	1	2	6	1	1	3	0	0	0	1	2	6
12.2	Szállítói szerződések, mint kötelezettségek pénzügyi ellenjegyzésére nem kerül sor	5	1	2	10	1	2	10	1	1	5	0	0	0	1	2	10
12.3	Kölcsönök, támogatások nyilvántartásba vételére nem kerül sor	3	1	1	3	1	1	3	1	2	6	0	0	0	1	2	6
12.4	Kisösszegű kötelezettségvállalások dokumentálása nem megfelelő	4	1	1	4	1	1	4	1	1	4	1	2	8	1	2	8
12.5	Kötelezettségek határidőben nem kerülnek kiegyenlítésre (behajtási költségátalány, késedelmi kamat fizetésére került sor)	4	1	1	4	1	1	4	1	3	12	1	2	8	1	2	8
Kötelezettségvállalások kockázat átlagos értéke					5,40			5,4			6,00			8,00			7,60
13.	Követelések																
13.1	Közhatalmi bevételek egyeztetésére, előírására év közben nem kerül sor	3	1	2	6	1	2	6			0			0	1	2	6

Sor- szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	A kockázat súlya (1-5)	Bordány Nagyközség Önkormányzata			Bordányi Polgármesteri Hivatal			Apraja Falva Óvoda és Bölcsőde			Integrált Szociális és Egészségügyi Központ			Faluház és Könyvtár		
			Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:
			(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)	
13.2	Bevételek beszedésére, számla kiállítására határidőben nem kerül sor	2	1	3	6	1	3	6	1	3	6	1	3	6	1	2	4
13.3	Lejárt összegű követelés felszólításra, végrehajtásra intézkedés nem történik	5	2	2	20	2	2	20	1	2	10	1	2	10	1	2	10
Követelések kockázat átlagos értéke					10,67			10,67			5,33			5,33			6,67
14.	Házipénztár pénzkezelés																
14.1	Készpénzben történő kifizetések esetei szabályait nem tartották be	2	1	2	4	1	2	4	1	2	4	1	2	4	1	2	4
14.2	Teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés elmaradása	5	2	2	20	2	2	20	1	2	10	1	2	10	1	2	10
14.3	Az előleg elszámolásra vonatkozó szabályokat megsértették	4	1	2	8	1	2	8	1	1	4	1	2	8	1	2	8
Házipénztár pénzkezelés kockázat átlagos értéke					10,67	0	0	10,67	0	0	6,00	0	0	7,33	0	0	7,33
15.	Leltározás																
15.1	Leltározási utasítás nem megfelelően készült el	3	2	2	12	2	2	12	1	1	3	1	1	3	1	2	6
15.2	Pontatlan leltárfelvételi ívek	5	2	2	20	2	2	20	1	2	10	1	2	10	1	1	5
15.3	Eltérések okait nem tárták fel	2	2	2	8	2	2	8	1	1	2	1	1	2	1	2	4
Leltározás kockázat átlagos értéke					13,33			13,33			5,00			5,00			5,00
16.	Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése																
16.1	Feleslegessé vált vagyontárgyak felmérése nem történt meg	3	2	1	6	2	1	6	1	1	3	1	1	3	1	1	3
16.2	Szakértői vélemények hiányoznak	2	2	1	4	2	1	4	1	1	2	1	1	2	1	1	2
16.3	Selejtezési dokumentáció nem készült el, jóváhagyására nem a hatáskörrel rendelkező személy által került sor	4	1	1	4	1	1	4	1	1	4	1	1	4	1	1	4
Feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése kockázat átlagos értéke					4,67			4,67			3,00			3,00			3,00
17.	Beszerzések																

Sor- szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	A kockázat súlya (1-5)	Bordány Nagyközség Önkormányzata			Bordányi Polgármesteri Hivatal			Apraja Falva Óvoda és Bölcsőde			Integrált Szociális és Egészségügyi Központ			Faluház és Könyvtár		
			Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:
			(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)	
17.1	Szerződések, megrendelések tartalma nem felel meg a jogszabályoknak	2	1	2	4	1	2	4	1	2	4	1	2	4	1	2	4
17.2	Tévesen kiállított számla elfogadása	2	1	3	6	1	3	6	1	2	4	1	2	4	1	2	4
17.3	Tárgyi eszköz állományba vételi bizonylata nem készül	3	3	3	27	3	3	27	1	1	3	1	1	3	1	2	6
17.4	A beszerzésre került eszköz átvételét, készlet felhasználását nem dokumentálták	4	3	3	36	3	3	36	1	1	4	1	1	4	1	2	8
17.5	Hiányos, téves nyilvántartás	3	3	1	9	3	1	9	1	1	3	1	1	3	1	2	6
17.6	A szükséges árajánlatkérések elmaradnak	3	2	1	6	2	1	6	1	2	6	1	2	6	1	2	6
Beszerezések kockázat átlagos értéke					14,67	0	0	17,60	0	0	4,80	0	0	4,80	0	0	6,80
18.	Készletgazdálkodás																
18.1	Saját termelésű készletek nyilvántartásba vételére nem kerül sor	3	2	1	6	2	1	6			0			0			0
18.2	Készletekről nyilvántartást nem vezetnek	3	3	2	18	3	2	18	1	1	3			0	1	2	6
18.3	Készletfelhasználás dokumentálása nem történik meg	2	2	1	4	2	1	4	1	1	2			0	1	2	4
18.4	Élelmiszerkészlet raktári nyilvántartása és számviteli nyilvántartása eltér	3	1	1	3	1	1	3	1	3	9			0	1	1	3
Készletgazdálkodás kockázat átlagos értéke					7,75			7,75			4,67			0			4,33
19.	Közbeszerzések																
19.1	Ajánlattételi felhívás nem megfelelő elkészítése	3	1	3	9	1	3	9	1	1	3	0	0	0	1	1	3
19.2	Ajánlatok elbírálására nem szakértő bizottság került létrehozásra	2	1	2	4	1	2	4	1	1	2	0	0	0	1	1	2
19.3	Teljesítésre, számlázásra nem a Szerződésben foglalt határidők szerint kerül sor	5	1	3	15	1	3	15	1	3	15	0	0	0	1	1	5
Közbeszerzések kockázat átlagos értéke					9,33			9,33			6,67			0,00			3,33

Sor-szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	A kockázat súlya (1-5)	Bordány Nagyközség Önkormányzata			Bordányi Polgármesteri Hivatal			Apraja Falva Óvoda és Bölcsőde			Integrált Szociális és Egészségügyi Központ			Faluház és Könyvtár		
			Valószínűség	Hatás	Összesen:	Valószínűség	Hatás	Összesen:	Valószínűség	Hatás	Összesen:	Valószínűség	Hatás	Összesen:	Valószínűség	Hatás	Összesen:
			(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)	
20.	Pályázati tevékenység																
20.1	Pályázatfigyelés, kiválasztás módszere kialakítása elmarad	1	1	2	2	1	2	2	1	1	1	0	1	2	2		
20.2	Pályázati anyagok elkészítésére szakember nem biztosított	1	2	2	4	2	2	4	1	1	1	0	1	2	2		
20.3	Pályázat megvalósításáért felelős megbízására nem kerül sor	5	2	1	10	2	1	10	1	2	10	0	1	3	15		
	Pályázati tevékenység kockázat átlagos értéke				5,33			5,33			4,00			0,00	6,33		
21.	Települési támogatások nyújtása																
21.1	Természetben nyújtott támogatások átadása nem megfelelően dokumentált	3	1	2	6	1	2	6			0				0		
21.2	Visszatérítendő támogatások törlesztéselmaradása esetén felszólításra nem kerül sor	2	1	2	4	1	2	4			0				0		
21.3	Támogatások igénylése során a jogosultságok vizsgálata, csatolandó dokumentumok ellenőrzése nem teljeskörű	4	1	2	8	1	2	8			0				0		
	Települési támogatások nyújtása kockázat átlagos értéke				6,00			6,00			0,00			0,00	0,00		
22.	Központi költségvetési támogatások elszámolása																
22.1	Normatív alapját képező nyilvántartások vezetése nem naprakészen történik	5	1	3	15	1	3	15	1	3	15	1	3	15	10		
22.2	Az adatszolgáltatás minősége nem megfelelő, téves, hiányos	4	2	2	16	2	2	16	1	2	8	1	3	12	8		
22.3	Állami támogatás igénylése, elszámolása során eltérések kerültek megállapításra	3	1	2	6	1	2	6	1	3	9	2	2	12	6		
	Központi támogatások elszámolása kockázat átlagos értéke				12,33			12,33			10,67			13,00	8,00		
23.	Pénzbeszedő helyek működése																
23.1	Befizetési határidő túllépése	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	2	4	4		

Sor- szám	Feladat/Folyamat /kockázati tényezők	A kockázat súlya (1-5)	Bordány Nagyközség Önkormányzata			Bordányi Polgármesteri Hivatal			Apraja Falva Óvoda és Bölcsőde			Integrált Szociális és Egészségügyi Központ			Faluház és Könyvtár		
			Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:	Valószí- nőség	Hatás	Összesen:
			(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)		(1-3)	(1-3)	
23.2	Nem a megfelelő összeg (tértési díj/bérleti díj) beszedése	3	1	1	3	1	1	3	1	2	6	1	2	6	1	2	6
23.3	Téves összesítés a befizetésről	3	1	1	3	1	1	3	1	2	6	1	1	3	1	2	6
23.4	Beszedett összegből kifizetés teljesítése	4	1	2	8	1	2	8	1	1	4	1	2	8	1	2	8
23.5	Ellátottak pénzkezelése, elszámolása késedelme	4	2	1	8			0			0	1	2	8			0
Pénzbeszedő helyek működése kockázat átlagos értéke					4,80			3,75	0	0	4,50	0	0	5,80	0	0	4,80
24.	Előlegelszámolás																
24.1	Határidő túllépése	5	1	3	15	1	3	15	1	1	5	1	3	15	1	2	10
24.2	Nem megfelelő bizonylat kerül csatolásra	3	1	2	6	1	2	6	1	2	6	1	3	9	1	2	6
24.3	Előleg más célra történő felhasználása	3	1	3	9	1	3	9	1	3	9	1	3	9	1	2	6
Előlegelszámolás kockázat átlagos értéke					10,00			10,00			6,67			11,00			7,33
25.	Információáramlás																
25.1	Kimenő információ nyomon követése, jóváhagyása elmarad	2	2	2	8	2	2	8	1	1	2	1	1	2	1	2	4
25.2	Bejövő információ továbbítása vezető felé nem történik meg	2	1	2	4	1	2	4	1	2	4	1	1	2	1	3	6
25.3	Vezetői információ továbbítása a beosztottak felé nem rendszeres	3	1	2	6	1	2	6	1	1	3	1	1	3	1	2	6
Információáramlás kockázat átlagos értéke					6,00			6,00			3,00			2,33			5,33

0-8 pont alacsony kockázat
9-15 pont közepes kockázat
16 pont felett magas kockázat