

KOCKÁZAT ELEMZÉS A 2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

Felmértük, hogy **SÁRVÁR TÉRSÉGE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS** 2020. évi célkitűzéseinek megvalósítását milyen kockázati tényezők veszélyeztetik, mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége.

A kockázatokat magas, közepes és alacsony fokozatba soroltuk.


Megnevezés	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat
Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok			
A feladatellátást szabályozó belső szabályzatok nincsenek összhangban a célkitűzésekkel és a vonatkozó jogszabályokkal	Magas	Közepes	Magas
A szakmai feladatellátásra vonatkozó szabályzatokat, utasításokat nem tartják be	Közepes	Közepes	Közepes
Folyamat összesített kockázata	Magas	Közepes	Magas
Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok			
A jogi szabályozási, gazdasági, személyi változásokat nem követik a belső szabályzatokban	Közepes	Közepes	Közepes
Szabályozás és gyakorlat különbözik	Közepes	Közepes	Közepes
Lassú a szabályozás változásáról szóló információ áttűtetése a gyakorlatba	Közepes	Közepes	Közepes
Folyamat összesített kockázata	Közepes	Közepes	Közepes
Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok			
A költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozással és a célkitűzésekkel	Magas	Közepes	Magas
A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi változásokat nem veszik figyelembe a tervezés során	Magas	Közepes	Magas
A likviditási előrejelzés késik, pontatlan	Magas	Közepes	Magas
A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	Közepes	Közepes	Közepes
Folyamat összesített kockázata	Magas	Közepes	Magas
Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok			
A feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	Közepes	Közepes	Közepes
A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal	Közepes	Alacsony	Közepes
Az új munkatársak betanítására nincs elegendő kapacitás, idő	Közepes	Közepes	Közepes
Folyamat összesített kockázata	Közepes	Közepes	Közepes

A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok			
Az egyes intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	Magas	Közepes	Magas
A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályokat nem tartják be	Magas	Alacsony	Közepes
Pénzügyi elszámolások nem pontosak (számszaki hibák)	Közepes	Alacsony	Közepes
Analitikus nyilvántartások megfelelősége	Magas	Közepes	Magas
Folyamat összesített kockázata	Magas	Közepes	Magas
Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok			
Számviteli szabályzatok nem megfelelőek	Magas	Közepes	Magas
Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások nem egyezők	Magas	Alacsony	Közepes
A beszámolási rendszer nem megbízható	Magas	Közepes	Magas
Folyamat összesített kockázata	Magas	Közepes	Magas
Vagyongazdálkodás			
Vagyongazdálkodás nem kellően szabályozott	Közepes	Közepes	Közepes
Leltározást, selejtezést nem szabályszerűen végzik	Közepes	Alacsony	Közepes
Folyamat összesített kockázata	Közepes	Közepes	Közepes
Belső kontrollrendszer működése			
A belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak vagy nem megfelelően működnek	Magas	Közepes	Magas
Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	Magas	Magas	Magas
A korábbi ellenőrzések javaslatait nem hajtották végre vagy az intézkedések nem hatékonyak	Magas	Alacsony	Közepes
Folyamat összesített kockázata	Magas	Közepes	Magas

Folyamatok kockázatainak összesítése:

Folyamatok	Összesített kockázat
Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	Magas
Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	Közepes
Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	Magas
Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	Közepes
A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	Magas
Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	Magas
Vagyongazdálkodás	Közepes
Belső kontrollrendszer működése	Magas

Szombathely, 2019. november 15.


Schaffer Istvánné
belső ellenőrzési vezető

KOCKÁZATELEMLÉZÉS
a 2020. évi belső ellenőrzési tervhez

Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulás	Utolsó ellen- őrzött év	Utolsó ellenőrzés		Szabályozás	Személyi feltételek	FEUVE	Feltárt hibák	Új feladat, szervezés	Összesen	Kockázati értékelés
		éve	pont							
Belső kontrollok kialakítása, működésének vizsgálata	2010.	2011.	2x5=10	3x2=6	3x2=6	5x3=15	2		39	Magas
Banki és pénzügyi kifizetések, szakmai teljesítésgazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése	2016.	2016.	2x4=8	3x2=6	3x1=3	5x1=5	2		24	Magas
Költségvetési normatívák igénylése, elszámolása	2010.	2011.	2x5=10	3x1=3	3x1=3	5x1=5	0		21	Magas
Pénzügyi beszámoló, zárszámadás	2014.	2015.	2x5=10	3x2=6	3x1=3	5x2=10	0		29	Magas
Összesen:			38	21	15	35	4		113	Magas
Kockázati értékelés			Magas	Magas	Közepes	Magas	Alacsony			Magas

Nyőgér, 2019. november 15.


Schäffer István
belső ellenőrzési vezető