

# KOCKÁZAT ELEMZÉS A 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

Felmértük, hogy a **SÁRVÁR TÉRSÉGE TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS** 2022. 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
<b>Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok</b>			
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	Alacsony	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>
<b>Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok</b>			
A jogi szabályozási, gazdasági, személyi változásokat nem követik a belső szabályzatokban	Közepes	Közepes	Közepes
Szabályozás és gyakorlat különbözik	Közepes	Alacsony	Közepes
Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átültetése a gyakorlatba	Közepes	Közepes	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>
<b>Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok</b>			
A költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozással és a célkitűzésekkel	Magas	Alacsony	Közepes
A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi változásokat nem veszik figyelembe a tervezés során	Magas	Magas	Magas
A likviditási előrejelzés késik, pontatlan	Magas	Közepes	Magas
A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	Közepes	Közepes	Közepes
Pályázat	Közepes	Közepes	Magas
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>
<b>Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok</b>			
A feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	Közepes	Alacsony	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	Alacsony	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Alacsony</b>	<b>Közepes</b>

<b>A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok</b>			
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	Alacsony	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>
<b>Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok</b>			
Számviteli szabályzatok nem megfelelőek	Magas	Közepes	Magas
Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások nem egyezők	Magas	Közepes	Magas
A beszámolási rendszer nem megbízható	Magas	Közepes	Magas
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>
<b>Vagyongazdálkodás</b>			
Vagyongazdálkodás nem kellően szabályozott	Közepes	Közepes	Közepes
Leltározást, selejtezést nem szabályszerűen végzik	Közepes	Alacsony	Közepes
Nincs elegendő erőforrás az állagmegővésre, felújításra	Közepes	Közepes	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>
<b>Belső kontrollrendszer működése</b>			
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	Közepes	Magas
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>

#### Folyamatok kockázatainak összesítése:

Folyamatok	Összesített kockázat
Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	Magas
Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	Közepes
Tervezésből, pénzügyim 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

Sárvár, 2021. november 10.

BELÉNYESI CSABA  
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
Adószám: 54057133-3-39  
8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
Telefon: 1871 510-108, 109

*Belényesi Csaba*  
belső ellenőrzési vezető


## KOCKÁZATELEMLÉS

a 2022. 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							
A 2019. évi beszámoló bizonylati alátámasztottságának ellenőrzése	2019.	2020.	2x5=10	3x2=6	2x1=2	5x1=5	0		23	Magas
Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	2020.	2021.	2x3=6	3x1=3	2x1=2	5x1=5	-		16	Közepes
A szabályzatok meglétének és jogszabályi megfelelőségének, alkalmazásának vizsgálata	2021.	2022.	2x5=10	3x2=6	2x1=2	5x1=5			23	Magas
<b>Összesen:</b>			<b>26</b>	<b>15</b>	<b>6</b>	<b>15</b>	<b>0</b>		<b>62</b>	<b>Közepes</b>
Kockázati értékelés			Közepes	Közepes	Közepes	Közepes	Közepes			Magas

Sárvár, 2021. november 10.

BELENYESI CSABA  
 bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
 Adószám: 54057133-3-39  
 L. 8300 Tapolca, Fő tér 1 II/6  
 Telefon: (87) 510-108 109

  
**Belényesi Csaba**  
 belső ellenőrzési vezető