



Előterjesztés

Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testületének

2021. december 16-i ülésére

a Budapest Főváros I. Kerület Budavári Polgármesteri Hivatal 2022. évi éves ellenőrzési tervére

A képviselő-testületi ülés formája: nyilvános ülésen tárgyalandó

Elfogadásához szükséges többség: egyszerű többség

Az előterjesztést előzetesen tárgyalja: Pénzügyi- és Ellenőrzési Bizottság
Gazdasági és Jogi Bizottság

Az előterjesztés készítéséért
felelős:

Az előterjesztés
tárgyalásra alkalmas:

Az előterjesztést a Képviselő-
testület ülésére benyújtom:

Szabó Zsolt
irodavezető

dr. Németh Mónika
jegyző

dr. Németh Mónika
jegyző

1. ELŐTERJESZTÉS

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzés szervezeti kialakítását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) határozza meg. Az Áht. 70. § (1) egyértelműen rögzíti, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a Jegyző köteles gondoskodni. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a Jegyzőnek közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a Jegyzőnek küldi meg.

A belső kontrollkörnyezet és a belső ellenőrzési rendszer működését a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

(továbbiakban: Bkr.) határozza meg. A Bkr. 19. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a Jegyző köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét az alábbiak tekintetében:

- a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével;
- b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása;
- c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása;
- d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése;
- e) a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

Az Önkormányzat Hivatala belső ellenőrzést végezhet:

- a) az irányítása alá tartozó bármely költségvetési szervnél,
- b) a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- c) az irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknel és a lebonyolító szerveknel, és
- d) az irányítása alá tartozó bármely, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 1. § a) pontjában meghatározott köztulajdonban álló gazdasági társaságnál.

A Bkr.-nek megfelelően a Budavári Önkormányzat Polgármesteri Hivatala (továbbiakban Hivatal) összeállította a 2022. évi ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési terv a Jegyző által átadott információkra épülő kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához rendelkezésére álló erőforrásokon (kapacitás felmérés) alapul. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül javasolt ellenőrizni.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza a Bkr. 31. O (4) bekezdésének megfelelően az alábbiakat:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;

- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységekre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Tanácsadó tevékenységet illetve soron kívüli ellenőrzést a Polgármester, a Jegyző, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. Helyi önkormányzat esetén a képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését. Továbbá helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzést végző személy munkáját a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által elkészített és a Jegyző által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

A belső ellenőr funkcionális és összeférhetetlenség tekintetében nem vesz részt a Hivatal operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában, különösen az alábbiakban:

- a) a Hivatal működésével kapcsolatos döntések meghozatala,
- b) a Hivatal végrehajtási vagy irányítási tevékenységében való részvétel,
- c) pénzügyi tranzakciók kezdeményezése, vagy jóváhagyása, vagy kötelezettség vállalása,
- d) a szervezet bármely, nem a belső ellenőrzési egység által alkalmazott munkatársa tevékenységének irányítása, kivéve, ha ezek a munkatársak szakértőként segítik a belső ellenőröket,
- e) belső szabályzatok elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozó szabályzatokon kívül,
- f) intézkedési terv elkészítése, a belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokon kívül.

A belső ellenőrzést végző személy, szervezeti egység vagy szervezet tevékenységének tervezése során önállóan jár el.

A belső ellenőr a célkitűzéseket a Hivatal vezetésével megbeszélte és az alábbiakban ismertetett kérdőívek figyelembevételével a következőképpen határozza meg:

| Célkitűzések | |
|--------------|--|
| 1. | A rendelkezésre bocsátott erőforrással, államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az Áht., az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) rendelkezéseinek érvényre juttatása. |

| | |
|----|---|
| 2. | A szervezet fejlesztése és a működés szélesebb ellenőrzési spektrumának kialakítása. |
| 3. | Bevételi és kiadási oldal teljesítése. |
| 4. | Az Európai Unió pénzeszközök felhasználása során a hatékonyság, gazdaságosság és az eredményesség kritériumainak való megfelelés. |
| 5. | A jogszabályi módosulásokból adódó változások miatt szükséges feladatok minél gördülékenyebb végrehajtása. |
| 6. | Az éves költségvetés végrehajtása. |
| 7. | EU működési irányelveknek való megfelelés, különös tekintettel a számviteli előírások teljesítésére. |
| 8. | A szakmai munka színvonalának fejlesztése, megfelelő képzettségű és gyakorlatú humán erőforrás biztosítása. |
| 9. | A belső kontrollrendszer erősítése, fejlesztése. |

Az éves ellenőrzési tervben meghatározott területek, amelyekre a belső ellenőrzésnek a következő időszakban fókuszálni kell:

| Belső ellenőrzési fókusz | |
|--------------------------|--|
| 1. | Megfelelő belső kontrollrendszer kialakítása, működtetése és folyamatos fejlesztése: |
| a.) | Kockázatkezelés |
| b.) | Szabályozottság / Kontrollkörnyezet |
| c.) | Kontrolltevékenységek kialakítása |
| d.) | Funkciók, feladatok és hatáskörök elkülönítése |
| e.) | Munkatársak kompetenciája |
| f.) | Az információk áramlása, cseréje, a külső és belső információk rendszerezett formában történő rendelkezésre állása, teljes körűsége, iratkezelés |
| g.) | Teljesítményösztönzés |
| h.) | Monitoring |
| 2. | Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesülése a gazdálkodásban |
| 3. | A vagyon védelme |
| 4. | A pénzügyi, számviteli elszámolások pontossága, megbízhatósága |
| 5. | Határidők betartása |
| 6. | Szakmai tevékenységeket szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, eredményesség, hatékonyság) összhangban hajtották-e végre |
| 7. | Szabályszerűség |
| 8. | Az operatív gazdálkodás folyamatait a következőkre vetítettük: <input type="checkbox"/> Munkaerő gazdálkodás, |

| |
|--|
| <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Tervezés,<input type="checkbox"/> Projektkezelés,<input type="checkbox"/> Adatkezelés, adatvédelem,<input type="checkbox"/> Előirányzat felhasználás, nyilvántartás,<input type="checkbox"/> Fenntartás,<input type="checkbox"/> Üzemeltetés,<input type="checkbox"/> Készpénzkezelés,<input type="checkbox"/> Könyvvezetés, beszámolás, számvitel, finanszírozás,<input type="checkbox"/> Külső szervezetekkel történő együttműködés,<input type="checkbox"/> Irányítás, ellenőrzés (FEUVE),<input type="checkbox"/> Iratkezelés, irattározás. |
|--|

1. Az éves tervezési folyamat és az alkalmazott kockázatelemzési módszertan bemutatása:

Az éves tervezési tevékenység során a belső ellenőrzési vezető a következő lépéseket hajtotta végre:

- a Jegyző által meghatározott célkitűzések, kockázatos folyamatok, ellenőrzési prioritások felmérése;
- a belső ellenőrzési fókusz, a kiemelt folyamatok azonosítása;
- kockázatfelmérés – a kockázatok azonosítása és összegzése folyamatonként –, bővített kockázatelemzés;
- az éves ellenőrzési tervbe rögzített folyamatok és területek kiválasztása a prioritások figyelembevételével, szűkített kapacitáselemzés;
- az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges erőforrások felmérése, kapacitás felmérés;
- az éves ellenőrzési terv összeállítása, a konkrét ellenőrzési feladatok meghatározása és ütemezése.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe vette a Jegyző elvárásait, a célkitűzéseket, valamint a folyamatban lévő esetleges feladatváltozást. Ennek megfelelően a tárgyévben ellenőrizni szükséges a kockázatelemzés alapján magas kockázatúnak minősített folyamatokat. A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési terv kialakítása során, az előző évek tapasztalataira is támaszkodva, a tervezési útmutató ajánlásainak figyelembevételével állapította meg a soron kívüli ellenőrzéseket.

2. Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges erőforrások

Az éves tervezési tevékenységgel kapcsolatban felmérésre kerültek a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához szükséges erőforrások. A 205/2019. (XII.12.) önkormányzati határozat alapján a Jegyző az ellenőrzési kapacitás felmérése alapján külső szolgáltató igénybevételével

látja el a feladatokat. A külső szolgáltató, mint belső ellenőr 2021. március 01-től 2023. január 31-ig megbízási szerződés keretében látja el a feladatot. A külső szolgáltatónak járó pénzügyi fedezet az Egyéb Szolgáltatások költségvetési soron 2021. évben, valamint 2022. évben is tervezésre került.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 46. § (1) bekezdése alapján az ülés nyilvános, továbbá az Möt. 50 §-a alapján levezethető főszabály szerint a képviselő-testület egyszerű többséggel szavaz.

Kérem a képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

2. DÖNTÉSI JAVASLAT

Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete.../2021. (XII.16.) önkormányzati határozata Budapest Főváros I. Kerület Budavári Polgármesteri Hivatal 2022. évi éves ellenőrzési tervéről

A Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. évi belső ellenőrzési tervét a határozat 1-5. számú mellékletében foglaltak szerint hagyja jóvá.

Határidő: 2022. évben folyamatos

Felelős: Jegyző

Végrehajtásért felelős: Gazdasági iroda

Budapest, 2021. december „ ”

3. AZ ELŐTERJESZTÉS MELLÉKLETE(I)

1. melléklet: Elemzések, általános felmérések a 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez
2. melléklet: Kiemelt folyamatok kockázatának meghatározása
3. melléklet: Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása
4. melléklet: Belső Ellenőrzési Munkaterv
5. melléklet: Éves ellenőrzési terv a Pénzügyminisztérium által meghatározott formában

1. melléklet

Elemzések, általános felmérések a 2022. évi
belső ellenőrzési terv elkészítéséhez

**Elemzések, általános felmérések
a 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez**

A 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez – mint fontos alapinformációk –, a következő elemzések, általános felmérések kerültek áttekintésre.

I.

A Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat Hivatalánál (továbbiakban Hivatal) végrehajtott belső ellenőrzéseket és azok tapasztalatait a Jegyző és a belső ellenőrzési vezető megtárgyalták.

- Az egyes szervezeti egység vezetők ismertették az elmúlt időszakban lefolytatott külső ellenőrzéseket, melyek befolyásolják a következő évi tervezést. (MÁK ellenőrzés van folyamatban.)
- A belső ellenőrzések megállapításai alapján kiemelt figyelmet kell fordítani a következő területek ellenőrzésére:
 - Éves beszámoló, leltár ellenőrzését kiemelt ellenőrzésnek tekintjük.
 - A korábbi ellenőrzések során feltárt hiányosságok utóellenőrzését kiemelt ellenőrzésnek tekintjük.
 - Az Hivatal gazdálkodásával kapcsolatban a belső kontrollrendszer kiépítését kiemelt ellenőrzésnek tekintjük, melybe bele tartozik a belső kontroll működtetésének ellenőrzése is.

II.

Kockázatelemzés a 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez

A belső ellenőrzés a következő évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez – a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján – kockázatelemzést végzett azért, hogy a kockázatelemzés alapján felállított prioritások a terv összeállításakor figyelembevételre kerülhessenek.

A kockázatelemzés során sor került:

- a folyamatok megértésére,
- a kockázatok azonosítására,
- a kockázatelemzés eredményének megállapítására.

Folyamatok megértése a kockázatelemzéshez

1. A Jegyző és a belső ellenőrzési vezető az alábbiak szerint tekintette át a kockázatelemzést:

- főfolyamatok és az azon belüli folyamatok meghatározása,
- folyamatok céljának meghatározása,
- a folyamatok jellemzése,
- a folyamatok mutatókkal történő vizsgálata.

A folyamatgazdákkal történő megbeszélés során meghatároztuk az egyes főfolyamatokat, melyek a tevékenységéhez, sajátos működési előírásaihoz igazodóan kerültek meghatározásra. A főfolyamatok, valamint a főfolyamatokon belül azonosított, jól elhatárolható folyamatok a következők:

Az éves költségvetési tervezés

- Feladatok áttekintése
- Hivatal tevékenységének áttekintése
- Saját bevételek tervezése
- Állami támogatás egyéb bevételi források
- Kiadások tervezése

Az erőforrások beszerzése

- Szakmai feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása.
- Humán erőforrás alkalmazásának pénzügyi bonyolítása.
- Szakmai folyamatokhoz szükséges erőforrások biztosítása.
- Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése.
- Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, a likviditás folyamatos ellenőrzése.

Erőforrások működtetése

- Szakmai célkitűzések megvalósítása érdekében erőforrások működtetése.
- Erőforrások működtetése érdekében a költségvetési előirányzatok biztosítása.

Minőségbiztosítás

- Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása.
- Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése.

Az operatív gazdálkodás folyamatait a következőkre vetítettük:

- Munkaerő gazdálkodás
- Tervezés
- Projektkezelés
- Adatkezelés, adatvédelem
- Előirányzat felhasználás, nyilvántartás
- Fenntartás
- Üzemeltetés
- Készpénzkezelés
- Könyvvizetés, beszámolás, számvitel, finanszírozás
- Külső szervezetekkel történő együttműködés
- Irányítás, ellenőrzés (monitoring)
- Iratkezelés, irattárazás

Az elemzés során meghatároztuk a folyamatok célját és tárgyát. A kockázatelemzés során a folyamatgazdák a jogszabályoknak, illetve a belső szabályoknak való megfelelést hangsúlyozták, mint a folyamatban rejlő jelentős kockázatot. Az adott folyamatcél elérése szempontjából fontos tényezőket azonosítottuk, és általánosan a belső szabályozottság áttekintését, aktualizálását, illetve egyes területeken pótlását határoztuk meg.

2. A folyamatok általános jellemzését elvégeztük, megbeszéltük. A folyamatok áttekintése és jellemzése – az egyes részfolyamatokra is – megtörtént:

- azok időtartama vonatkozásában (kezdet, vége)
- az inputjai és outputjai tekintetében
- a folyamatokkal kapcsolatos változások területén

3. A kulcsfontosságú teljesítménymutatókat meghatároztuk.

A meghatározott folyamatokat a **folyamatok kockázata** fejezet tartalmazza úgy, hogy felsorolja a főfolyamatokat, majd az adott főfolyamatok alatt sorszámozva rögzíti az egyes folyamatokat is.

Kockázatok azonosítása a kockázatelemzés során

A 2022. évi belső ellenőrzés tervezési feladatok előkészítéséhez és alátámasztásához azonosításra kerültek a kockázatok. Hivatali szinten meghatározásra kerültek a Hivatal főfolyamataihoz, azon belül az egyes folyamatokhoz kapcsolódó

- kockázatok okai,
- kockázatok valószínűségei,
- kockázatok hatásai.

Az egyes folyamatok célkitűzéseinek megvalósítását akadályozó tényezők a szóbeli megbeszélés során meghatározásra, majd kockázatként azonosításra kerültek azokkal a körülményekkel, tevékenységekkel, helyzetekkel együtt, melyek hibát, gyengeséget jelentenek a folyamat során.

Az eleve nagy kockázatot hordozó folyamatok már a folyamatok meghatározásakor azonosításra, s így a kockázatelemzésben külön folyamatként, illetve folyamatrészként feltüntetésre kerültek. A főbb ellenőrzési pontok azonosítása is megtörtént, az egyedi kockázatok elemzési feladatai ellátásra kerültek.

A feladatellátás konkrét módja a következő volt:

- minden egyes kockázathoz hozzárendelésre került a kockázat hatásának (azaz a folyamat célja elérésére gyakorolt hatásának) nagysága, figyelembe véve azt, hogy a hatás „alacsony”, „közepes”, illetve „magas” kategóriába tartozhat.
 - „alacsony” a kockázat hatása a folyamatra akkor, ha a folyamat céljának elérésére minimális hatással van, vagy nincs is hatással,
 - „közepes” a kockázat hatása a folyamatra akkor, ha a folyamat céljának elérésére hatást gyakorol ugyan, de a hatás nem jelentős,
 - „magas” a kockázat hatása a folyamatra akkor, ha a folyamat céljának elérésére jelentős hatást gyakorol.
- a kockázatokhoz meghatározásra került az adott kockázatként azonosított esemény, körülmény bekövetkezésének valószínűsége is. A kockázat bekövetkezésének valószínűsége három kategóriába sorolható:
 - „alacsony” kategóriába kell sorolni azokat a kockázatokat, melyek bekövetkezésének valószínűsége nagyon csekély,
 - „közepes” kategóriába kell sorolni azokat a kockázatokat, melyek bekövetkezésének valószínűsége átlagos,
 - „magas” kategóriába kell sorolni a kockázatok közül azokat, melyek nagy valószínűséggel, illetve biztosan be fognak következni.
- a kockázatok hatás és valószínűség értékelését követően megtörtént a kockázatok elemzése.

A kockázatok elemzésekor a hatás és a valószínűség során megadott kategóriák egységes értelmezésére került sor, így meghatározásra került a kockázat jelentősége. A jelentőség eldöntésére ismét az „alacsony”, a „magas”, valamint a „közepes” kategóriák kerültek alkalmazásra a következők szerint:

- „alacsony” a kockázat jelentősége akkor, ha a hatás és a valószínűség együttes értékelése alapján a jelentősége alacsony (pl.: alacsony a hatás és a valószínűség; alacsony a hatás, és közepes a valószínűség, de a valószínűség együttes elemzése alapján a kockázat jelentősége mégis inkább az alacsony besorolást indokolja stb.);
- „közepes” a kockázat jelentősége akkor, ha adott kockázat hatásaként és valószínűségeként megadott kategóriák összesítése alapján a közepes kategória adódik (pl.: a hatás alacsony, de a valószínűség magas; illetve fordítva);
- „magas” kockázatként kell besorolni a kockázatot akkor, ha a kockázat hatását és valószínűségét nézve magas kockázatot jelez (pl.: magas a hatás és a valószínűség is).

A feladatok ellátását, az egyes folyamatokhoz azonosított kockázatokat, annak hatását, valószínűségét és ezek együttes elemzését „A folyamatok kockázata és ellenőrzése” című táblázat mutatja.

Kockázatelemzés eredménye

A kockázatelemzés eredményét a „Kockázatelemzés összesítése” határozza meg. A dokumentumok alapján a kockázatelemzés eredménye az alábbiak szerint foglalható össze:

- Az „Éves költségvetési tervezés” főfolyamat az egyes folyamatok kockázatainak értékelésénél összességében magas kockázatot mutat, melynek alapja a feladatbővülésből eredő többletbevételek és a működéshez szükséges létszám folyamatos növekedése.
- Az „Erőforrások beszerzése” főfolyamat kockázatosága összességében közepesnek minősíthető, melyet a belső kontrollrendszer ellenőrzése és a belső kontrollrendszer ellenőrzésével is fejlesztünk.
- Az „Erőforrások működtetése” főfolyamat közepes kockázatú folyamatokat jelent.

A dokumentáltság területén meghatározható alacsony kockázat az alábbi tényezőkből ered:

- a szakmai folyamatok írásbelisége (dokumentáltsága) összességében alacsony jelentőségű, mert a korábbi ellenőrzések során a vizsgálatok nem tártak fel hiányosságot, másrészt a jogszabályok pontosan meghatározzák nemzetközi szinten is az írásbeliséget,
- a gazdálkodással kapcsolatos szabályozások közepes kockázatot jelentenek a korábbi évben megállapított késedelmes szabályzati aktualizálások miatt,
- általában a Hivatal működésével kapcsolatos feladatok ellátása folyamat a kockázatoság szempontjából magas kockázatot jelent a Hivatal feladatbővítése és a növekvő létszám miatt, mivel létszámnövekedés a feladatnövekedést arányában nem

tudja követni a szükséges mértékben, ennek azonban a dokumentáltságra kockázatát jelentős mértékben nem növeli.

2.melléklet

Kiemelt folyamatok kockázatának meghatározása

| Skála érték | Gyakorisági értékek (múltbéli előfordulások) | Bekövetkezési valószínűségek | Szervezet hibájából a tervezett munkába állástól való eltérés (késés) |
|-------------|--|------------------------------|---|
| 5 | Évente egyszer | 81-99% | 60 nap felett |
| 4 | Köztes érték: pl.háromévente kétszer | 61-80% | 46-60 nap |
| 3 | Kétévente egyszer | 41-60% | 31-45 nap |
| 2 | Köztes érték: pl.háromévente egyszer | 21-40% | 16-30 nap |
| 1 | Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer | 1-20% | 1-15 nap |

| Sorszám Klikk | Kockázati tényező megnevezése | Valószínűség | Hatás | Eredmény |
|---|--|--------------|-------|----------|
| 1.0.0. Munkaerő-gazdálkodás (kapacitás, képzés, motiváció) | | | | |
| 1.1.0. Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.1.1. | a belső szabályzatok az elemzési időszakban változhatnak | 3 | 6 | 15 |
| 1.1.2. | a szabályzat minősége nem lesz megfelelő szakképesítési elvárásokat egyáltalán nem vagy rosszul határozzák meg | 3 | 6 | 15 |
| 1.1.3. | váratlan évközi intézkedések fordulhatnak elő | 3 | 6 | 15 |
| 1.1.4. | | 3 | 6 | 15 |
| 1.2.0. Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok | | | | |
| 1.2.1. | a kapacitástervezéshez szükséges adatokat nem időben bocsájtják rendelkezésre | 3 | 5 | 13 |
| 1.2.2. | a partnerek adatszolgáltatása esetleg hiányos lesz | 4 | 4 | 12 |
| 1.2.3. | a partnerekkel folytatott kommunikáció esetleg nem megfelelő | 3 | 3 | 9 |
| 1.3.0. Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.4.0. Emberi erőforrásban rejlő kockázatok | | | | |
| 1.4.1. | a feladat elvégzéséhez szükséges kapacitás esetleg nem áll rendelkezésre | 5 | 6 | 30 |
| 1.4.2. | a munkatársak felkészültsége hiányos lehet | 6 | 6 | 36 |
| 1.4.3. | a munkatársak feladatköre nem jól meghatározott | 6 | 6 | 36 |
| 1.4.4. | a munkatársak közötti kommunikáció nem lesz megfelelő | 6 | 6 | 36 |
| 1.4.5. | összeférhetetlenség miatt problémák adódhatnak | 6 | 8 | 48 |
| Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság | | | | |
| 1.5.0. Érvényesítését veszélyeztető kockázatok | | | | |
| 1.6.0. Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.6.1. | esetleg nem áll rendelkezésre az igényelt forrás | 5 | 5 | 25 |
| 1.6.2. | a feladatok, erőforrások, kapacitások változását esetleg nem jól veszik figyelembe | 6 | 5 | 30 |
| 1.6.3. | speciális szaktudásra vonatkozó igényt nem sikerül kielégíteni | 5 | 5 | 25 |
| 1.6.4. | nem a legalkalmasabb jelöltet veszik fel | 2 | 2 | 4 |

Kritikus kockázati tényező

1.7.0. Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok

1.8.0. Pénzügyi kockázatok

az évközi intézkedések hatását esetleg nem megfelelően képezik le

1.8.1. a következő évre

2

2

4

1.8.2. túlságosan sok túlórapénzt kell kifizetni

5

6

30

a szervezet számára haszontalan képzésekre költöhetnek a

1.8.3. rendelkezésre álló keretet

3

3

9

1.8.4. a felvételre kerülő munkatársat valamilyen okból túlfizetik

3

6

18

1.9.0. Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok

1.9.1. az informatikai alkalmazás hiányos lehet

3

6

18

1.9.2. a számítások nem visszakereshetők vagy alátámaszthatóak

5

6

30

a munkaerő nyilvántartás során az adatok

1.9.3. sérülhetnek/módosulhatnak

5

6

30

| Skála érték | Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások) | Bekövetkezési valószínűségek | Tervezett elkészítési időtartam túllépése |
|-------------|--|------------------------------|---|
| 5 | Evente egyszer | 81-99% | 13 nap felett |
| 4 | Köztes érték: pl.háromévente kétszer | 61-80% | 10-12 nap |
| 3 | Kétévente egyszer | 41-60% | 7-9 nap |
| 2 | Köztes érték: pl.háromévente egyszer | 21-40% | 4-6 nap |
| 1 | Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer | 1-20% | 0-3 nap |

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése | Valószínűség | Hatás | Eredmény | Kritikus kockázati tényező |
|---------------|---|--------------|-------|----------|----------------------------|
| Kjikk | | | | | |
| 1.0.0. | Tervezés | | | | |
| 1.1.0. | Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.1.1. | a tervezési időszakra vonatkozóan esetleg nem fognak rendelkezésre állni a jogszabályok | 2 | 2 | 6 | |
| 1.1.2. | a váratlan évközi intézkedések, szabályváltozások előre nem tervezhető hatásokkal járhatnak | 3 | 3 | 9 | |
| 1.1.3. | a tervezésre vonatkozó szabályok gyakran változnak, | 3 | 3 | 9 | |
| 1.2.0. | Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok | | | | |
| 1.2.1. | a szükséges adatok esetleg nem megfelelő időben és mennyiségben állnak rendelkezésre | 4 | 4 | 12 | |
| 1.2.2. | a partnerekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő | 2 | 2 | 6 | |
| 1.3.0. | Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.3.1. | Információáramlás akadozik | 2 | 2 | 6 | |
| 1.4.0. | Emberi erőforrásban rejlő kockázatok | | | | |
| 1.4.1. | a szükséges mennyiségi és minőségi kapacitás nem fog rendelkezésre állni | 4 | 3 | 10 | |
| 1.4.2. | a folyamatban résztvevő munkatársak feladatköre nem kerül pontosan meghatározásra | 3 | 3 | 9 | |
| 1.4.3. | a munkatársak közötti kommunikáció nem lesz megfelelő | 3 | 3 | 9 | |
| 1.4.4. | összeférhetetlenség miatt sérül a tervezés megbízhatósága | 3 | 4 | 11 | |
| 1.5.0. | Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok | | | | |
| 1.5.1. | Korábbi évek tapasztalatait nem veszik figyelembe | 3 | 5 | 15 | |
| 1.6.0. | Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.6.1. | Nem áll rendelkezésre az igényelt forrás | 5 | 5 | 25 | |
| 1.7.0. | Irányítási és ellenőrzési rendszerekből rejlő kockázatok | | | | |
| 1.7.1. | A tervezés vezetői ellenőrzése nem történik meg | 2 | 4 | 8 | |
| 1.8.0. | Pénzügyi kockázatok | | | | |
| 1.8.1. | az árváltozások hatásait esetleg nem jól mérik fel a tervezés során | 3 | 3 | 9 | |
| 1.8.2. | a kiadások szerkezetére gyakorolt hatásokat nem jól mérik fel az egyes intézkedések kapcsán | 2 | 4 | 8 | |

| | | | | |
|---------------|--|---|---|----|
| 1.8.3. | az évközi intézkedések hatását nem fogják jól leképezni a következő évre | 2 | 3 | 6 |
| 1.8.4. | rossz likviditástervezés | 2 | 4 | 8 |
| 1.9.0. | Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok | | | |
| 1.9.1. | a szükséges időpontban az informatikai alkalmazás nem lesz megfelelő | 3 | 4 | 12 |
| 1.9.2. | a számítások nem lesznek visszakereshetők vagy alátámaszthatók a folyamat során használt informatikai rendszerek nem | 3 | 5 | 15 |
| 1.9.3. | kompatibilisek | 5 | 5 | 25 |

| Skála érték | Gyakorisági értékek (múltbéli előfordulások) | Bekövetkezési valószínűségek | Hibás, illetve a szabálytól eltérő esetszám a folyamat végrehajtása közben Célérték: 2 ezrelék ettől való eltérés %-ban |
|-------------|--|------------------------------|---|
| 5 | Évente legalább egyszer | 81-99% | 81 felett |
| 4 | Köztes érték: pl.háromévente kétszer | 61-80% | 61-80 |
| 3 | Kétévente egyszer | 41-60% | 41-60 |
| 2 | Köztes érték: pl.háromévente egyszer | 21-40% | 21-40 |
| 1 | Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer | 1-20% | 0-20 |

| Sorszám Klikk | Kockázati tényező megnevezése | Valószínűség | Hatás | Eredmény | Kritikus kockázati tényező |
|------------------|--|--------------|-------|----------|----------------------------|
| 1.0.0. | Projekt kezelés pénzügyi folyamat | | | | |
| 1.1.0. | Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.1.1. | A folyamat végrehajtásával kapcsolatos jogszabályok gyakran változhatnak | 3 | 3 | 9 | |
| 1.2.0. | Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok | | | | |
| 1.2.1. | Együttműködési nehézségek léphetnek fel | 2 | 3 | 6 | |
| 1.3.0. | Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.3.1. | A szervezetek jogállása megváltozhat | 2 | 2 | 4 | |
| 1.4.0. | Emberi erőforrásban rejlő kockázatok | | | | |
| 1.4.1. | Nem áll rendelkezésre a feladat ellátásához szükséges kapacitás | 3 | 4 | 12 | |
| 1.4.2. | A feladat ellátásához szükséges végzettség hiányzik | 3 | 5 | 15 | |
| 1.5.0. | Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok | | | | |
| 1.5.1. | Pályáztatás lebonyolítása nem megfelelő | 2 | 5 | 10 | |
| 1.6.0. | Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.6.1. | Nem áll rendelkezésre a projektek megvalósításához elegendő forrás | 2 | 5 | 10 | |
| 1.7.0. | Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok | | | | |
| 1.7.1. | Nincs a tevékenység irányítására, ellenőrzésére kijelölt felelős személy | 3 | 4 | 12 | |
| 1.8.0. | Pénzügyi kockázatok | | | | |
| 1.8.1. | Infláció, árfolyamváltozás lehetősége | 2 | 4 | 8 | |
| 1.8.2. | Téves, illetve teljesítés nélküli kifizetések előfordulása | 2 | 4 | 8 | |
| 1.9.0. | Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok | | | | |
| 1.9.1. | Támogató informatikai rendszer gyakori változása vagy nem megfelelő volta | 3 | 5 | 15 | |

| Skála érték | Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások) | Bekövetkezési valószínűségek | Az adatok határidőben történő rendelkezésre állásától való eltérés napban |
|-------------|--|------------------------------|---|
| 5 | Évente egyszer | 81-99% | 31- |
| 4 | Köztes érték: pl.háromévente kétszer | 61-80% | 21- 30 |
| 3 | Kétévente egyszer | 41-60% | 11- 20 |
| 2 | Köztes érték: pl.háromévente egyszer | 21-40% | 6- 10 |
| 1 | Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer | 1-20% | 1- 5 |

| Sorszám Klikk | Kockázati tényező megnevezése | Valószínűség | Hatás | Eredmény | Kritikus kockázati tényező |
|------------------|---|--------------|-------|----------|----------------------------|
| 1.0.0. | Adatkezelés és adatvédelem, adatszolgáltatás (IT) | | | | |
| 1.1.0. | Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.1.1. | Jogszabályi változások nem kerülnek átvezetésre a belső szabályozásban | 2 | 3 | 6 | |
| 1.2.0. | Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok | | | | |
| 1.2.1. | Az adatszolgáltatás nem megfelelő színvonalú, illetve túl lassú | 3 | 4 | 12 | |
| 1.3.0. | Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.3.1. | Az adatszolgáltatási igény változását nem képesek időben kezelni | 3 | 3 | 9 | |
| 1.4.0. | Emberi erőforrásban rejlő kockázatok | | | | |
| 1.4.1. | A feladat ellátásához szükséges ismereteket nem megfelelő színvonalon sajátítják el az érintettek | 3 | 4 | 12 | |
| 1.4.2. | A munkatársak a szabályokat nem tartják be | 3 | 4 | 12 | |
| 1.5.0. | Hatékony, eredményes, gazdaságos, érvényesítését veszélyeztető kockázatok | | | | |
| 1.6.0. | Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.6.1. | Nem áll rendelkezésre a szükséges forrás az adatvédelem biztosítására | 4 | 5 | 20 | |
| 1.7.0. | Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok | | | | |
| 1.7.1. | Nincs a tevékenység irányítására, ellenőrzésére kijelölt felelős személy; az ellenőrzés gyakorisága nem megfelelő | 3 | 5 | 15 | |
| 1.8.0. | Pénzügyi kockázatok | | | | |
| 1.9.0. | Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok | | | | |
| 1.9.1. | Az informatikai rendszer leállításából adódóan adatvesztés következhet be | 5 | 5 | 25 | |

| Skála érték | Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások) | Bekövetkezési valószínűségek | Az előirányzat felhasználás eltérése a módosított előirányzattól a kiadási főösszeg %-ában |
|-------------|--|------------------------------|--|
| 5 | Evente egyszer | 81-99% | > 1,0 |
| 4 | Köztes érték: pl.háromévente kétszer | 61-80% | 0,51- 1,0 |
| 3 | Kétévente egyszer | 41-60% | 0,21- 0,5 |
| 2 | Köztes érték: pl.háromévente egyszer | 21-40% | 0,1- 0, 2 |
| 1 | Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer | 1-20% | < 0,1 |

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése | Valószínűség | Hatás | Eredmény |
|---------------|---|--------------|-------|----------|
| 1.0.0. | Előirányzat felhasználása, módosítása | | | |
| 1.1.0. | Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok | | | |
| 1.1.1. | A szabályváltozások nem állnak időben rendelkezésre | 2 | 4 | 8 |
| 1.2.0. | Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok | | | |
| 1.3.0. | Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok | | | |
| 1.4.0. | Emberi erőforrásban rejlő kockázatok | | | |
| 1.4.1. | Nem áll rendelkezésre a feladat ellátásához szükséges kapacitás | 4 | 5 | 20 |
| 1.5.0. | Hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség érvényesítését veszélyeztető kockázatok | | | |
| 1.5.1. | Nem az eredeti előirányzatoknak megfelelő a felhasználás | 3 | 3 | 9 |
| 1.5.2. | Az előirányzat módosítások év közben nem kerülnek átvezetésre | 3 | 4 | 12 |
| 1.6.0. | Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok | | | |
| 1.6.1. | Forráshiány áll fenn | 4 | 5 | 20 |
| 1.6.2. | Az évközi feladatváltozásokból eredő forrásigény változást nem veszik figyelembe | 2 | 4 | 8 |
| 1.7.0. | Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok | | | |
| 1.7.1. | Az előirányzat felhasználást év közben nem követik nyomon, hiányos a vezetői tájékoztatás | 3 | 4 | 12 |
| 1.8.0. | Pénzügyi kockázatok | | | |
| 1.8.1. | Az évközi intézkedések hatását nem jól mérik fel, nincs pénzügyi fedezet | 3 | 4 | 12 |

Kritikus kockázati tényező

1.9.0. Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok
1.9.1. A támogató informatikai rendszer gyakran változik

4

5

20



| Skála érték | Gyakorisági értékek (múltbéli előfordulások) | Bekövetkezési valószínűségek | A fenntartásra fordított kiadások eltérése a módosított előirányzattól %- ban |
|-------------|--|------------------------------|---|
| 5 | Evente egyszer | 81-99% | > 1,0 |
| 4 | Köztes érték: pl.háromévente kétszer | 61-80% | 0,51- 1,0 |
| 3 | Kétévente egyszer | 41-60% | 0,21- 0,5 |
| 2 | Köztes érték: pl.háromévente egyszer | 21-40% | 0,1- 0,2 |
| 1 | Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer | 1-20% | < 0,1 |

| Sorszám | Kockázati tényező megnevezése | Valószínűség | Hatás | Eredmény |
|---------------|--|--------------|-------|----------|
| 1.0.0. | Fenntartás | | | |
| 1.1.0. | Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok | | | |
| 1.1.1. | Belső szabályozás hiányos vagy hiányzik | 2 | 3 | 6 |
| 1.2.0. | Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok | | | |
| 1.3.0. | Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok | | | |
| 1.3.1. | Szerződések nem készülnek el időben | 3 | 4 | 12 |
| 1.4.0. | Emberi erőforrásban rejlő kockázatok | | | |
| 1.4.1. | Nem áll rendelkezésre a feladat ellátásához szükséges kapacitás | 3 | 5 | 15 |
| 1.5.0. | Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok | | | |
| 1.5.1. | Fenntartási tevékenység ellátását nem optimalizálják | 3 | 4 | 12 |
| 1.6.0. | Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok | | | |
| 1.6.1. | A feladat ellátásához szükséges forrás nem áll rendelkezésre | 4 | 5 | 20 |
| 1.7.0. | Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok | | | |
| 1.7.1. | Nincs a tevékenység irányítására, ellenőrzésére kijelölt felelős személy | 2 | 4 | 8 |
| 1.8.0. | Pénzügyi kockázatok | | | |
| 1.8.1. | Évközi árváltozások előre nem látott többletterheket jelentenek | 2 | 3 | 6 |
| 1.9.0. | Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok | | | |

Kritikus kockázati tényező

1.9.1. Támogató informatikai rendszer hiányos

4

4

16

| Skála érték | Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások) | Bekövetkezési valószínűségek | Az üzemeltetett eszközök és vagyon szervezet hibájából bekövetkezett állása, használatlaná válása napban |
|-------------|--|------------------------------|--|
| 5 | Evente egyszer | 81-99% | 31- |
| 4 | Köztes érték: pl.háromévente kétszer | 61-80% | 21- 30 |
| 3 | Kétévente egyszer | 41-60% | 11- 20 |
| 2 | Köztes érték: pl.háromévente egyszer | 21-40% | 6- 10 |
| 1 | Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer | 1-20% | 1- 5 |

| Sorszám Klikk | Kockázati tényező megnevezése | Valószínűség | Hatás | Eredmény | Kritikus kockázati tényező |
|------------------|--|--------------|-------|----------|----------------------------|
| 1.0.0. | Üzemeltetés | | | | |
| 1.1.0. | Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.1.1. | Belső szabályozás hiányos vagy hiányzik | 2 | 3 | 6 | |
| 1.2.0. | Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok | | | | |
| 1.3.0. | Szervezetek/ partnerek változásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.3.1. | Szerződések nem készülnek el időben | 2 | 3 | 6 | |
| 1.4.0. | Emberi erőforrásban rejlő kockázatok | | | | |
| 1.4.1. | Nem áll rendelkezésre megfelelő végzettségű munkaerő | 2 | 3 | 6 | |
| 1.5.0. | Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok | | | | |
| 1.5.1. | Üzemeltetési feladat ellátását nem optimalizálják | 2 | 4 | 8 | |
| 1.6.0. | Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.6.1. | A feladat ellátásához szükséges forrás nem áll rendelkezésre | 2 | 5 | 10 | |
| 1.7.0. | Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok | | | | |
| 1.7.1. | A feladatellátás ellenőrzése hiányos | 2 | 4 | 8 | |
| 1.8.0. | Pénzügyi kockázatok | | | | |
| 1.8.1. | Évközi árváltozások előre nem látott többletterheket jelentenek | 2 | 2 | 4 | |
| 1.9.0. | Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok | | | | |
| 1.9.1. | Támogató informatikai rendszer hiányos | 4 | 4 | 16 | |

| Skála érték | Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások) | Bekövetkezési valószínűségek | Célérték: 100 %-ban fenn áll. Eltérés |
|-------------|--|------------------------------|---------------------------------------|
| 5 | Évente egyszer | 81-99% | 1 % felett |
| 4 | Köztes érték: pl.háromévente kétszer | 61-80% | 0,76 - 1 % |
| 3 | Kétévente egyszer | 41-60% | 0,51 - 0,75 % |
| 2 | Köztes érték: pl.háromévente egyszer | 21-40% | 0,26-0,50 % |
| 1 | Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer | 1-20% | 0- 0,25 % |

| Sorszám Klikk | Kockázati tényező megnevezése | Valószínűség | Hatás | Eredmény |
|------------------|--|--------------|-------|----------|
| 1.0.0. | Kézpénzkezelés | | | |
| 1.1.0. | Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok | | | |
| 1.1.1. | A folyamat végrehajtásával kapcsolatos jogszabályi változás követés elmulasztása | 2 | 4 | 8 |
| 1.2.0. | Hazai és EU- s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok | | | |
| 1.3.0. | Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok | | | |
| 1.3.1. | Partner pénzügyekkel való együttműködés hiánya | 2 | 2 | 4 |
| 1.4.0. | Emberi erőforrásban rejlő kockázatok | | | |
| 1.4.1. | A jogszabályok és belső szabályok be nem tartása | 2 | 4 | 8 |
| 1.4.2. | Pénzkezeléssel kapcsolatos összeférhetlenség alakulhat ki Hatékonyág, eredményesség, gazdaságosság | 3 | 4 | 12 |
| 1.5.0. | Érvényesítését veszélyeztető kockázatok | | | |
| 1.5.1. | Pénztári órák nem megfelelő kialakítása, illetve hiánya | 2 | 2 | 4 |
| 1.6.0. | Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok | | | |
| 1.6.1. | Forráshiány miatt a pénztárhelyiség nem megfelelően kialakított, biztonsága nem megfelelő | 2 | 5 | 10 |
| 1.7.0. | Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok | | | |
| 1.7.1. | Napi ellenőrzés hiánya | 2 | 6 | 12 |
| 1.8.0. | Pénzügyi kockázatok | | | |
| 1.8.1. | Kézpénzigényt nem jól mérik fel, emiatt többletköltségek jelentkezhetnek | 2 | 4 | 8 |
| 1.9.0. | Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok | | | |
| 1.9.1. | Támogató informatikai rendszer hiányos | 4 | 6 | 24 |

Kritikus kockázati tényező

| Skála érték | Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások) | Bekövetkezési valószínűségek | A beszámoló határidőre történő elkészítésétől való eltérés (napban) |
|-------------|--|------------------------------|---|
| 5 | Evente egyszer | 81-99% | 20- |
| 4 | Köztes érték: pl.háromévente kétszer | 61-80% | 16- 20 |
| 3 | Kétévente egyszer | 41-60% | 11- 15 |
| 2 | Köztes érték: pl.háromévente egyszer | 21-40% | 6- 10 |
| 1 | Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer | 1-20% | 1- 5 |

| Sorszám Klikk | Kockázati tényező megnevezése | Valószínűség | Hatás | Eredmény | Kritikus kockázati tényező |
|------------------|---|--------------|-------|----------|----------------------------|
| 1.0.0. | <u>Könyvvizetés és beszámolás, adatszolgáltatással kapcsolatos feladatok, számvitel, finanszírozás</u> | | | | |
| 1.1.0. | Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.1.1. | Az évközi jogszabályi és egyéb változások nem kerülnek időben átvezetésre a szabályzatokban | 3 | 6 | 18 | |
| 1.1.2. | A jogszabályváltozások nem állnak időben rendelkezésre | 2 | 3 | 6 | |
| 1.2.0. | Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok | | | | |
| 1.2.1. | A beszámoló befogadó szervvel való együttműködés nehézkes, akadózó | 2 | 3 | 6 | |
| 1.3.0. | Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.4.0. | Emberi erőforrásban rejlő kockázatok | | | | |
| 1.4.1. | A feladat elvégzéséhez szükséges kapacitás nem áll rendelkezésre | 4 | 6 | 24 | |
| 1.4.2. | A feladat ellátásához szükséges végzettség hiányzik | 2 | 4 | 8 | |
| 1.5.0. | Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok | | | | |
| 1.5.1. | Az elkészült beszámoló nem kellően alátámasztott | 4 | 6 | 24 | |
| 1.6.0. | Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.6.1. | Nem áll rendelkezésre az igényelt forrás | 4 | 6 | 24 | |
| 1.7.0. | Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok | | | | |
| 1.7.1. | A könyvvizetés és beszámolás módja nem elégíti ki a vezetői információs igényeket | 4 | 5 | 20 | |
| 1.8.0. | Pénzügyi kockázatok | | | | |

| | | | | |
|---------------|---|---|---|----|
| 1.8.1. | A nem kellően alátámasztott beszámoló alapján rosszul mérik fel a következő évi igényeket | 3 | 6 | 18 |
| 1.8.2. | A nem megfelelő könyvvezetés miatt vagyronvesztés állhat fenn | 3 | 7 | 21 |
| 1.9.0. | Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok | | | |
| 1.9.1. | A feladatellátást támogató informatikai rendszerek hiányosan állnak rendelkezésre | 5 | 7 | 35 |
| 1.9.2. | Az informatikai programok változásai veszélyeztetik a beszámoló elkészítését | 5 | 6 | 30 |
| 1.9.3. | A támogató informatikai rendszerek nem megfelelően működnek | 5 | 6 | 30 |

| Skála érték | Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások) | Bekövetkezési valószínűségek | Az együttműködési megállapodás megkötésének eltérése az együttműködés tényleges kezdetétől (napban) |
|-------------|--|------------------------------|---|
| 5 | Evente egyszer | 81-99% | 61- |
| 4 | Köztes érték: pl.háromévente kétszer | 61-80% | 31- 60 |
| 3 | Kétévente egyszer | 41-60% | 11- 30 |
| 2 | Köztes érték: pl.háromévente egyszer | 21-40% | 6- 10 |
| 1 | Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer | 1-20% | 1- 5 |

| Sorszám Klikk | Kockázati tényező megnevezése | Valószínűség | Hatás | Eredmény |
|------------------|--|--------------|-------|----------|
| 1.0.0. | Külső szervezetekkel való együttműködés | | | |
| 1.1.0. | Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok | | | |
| 1.1.1. | Külső kapcsolatok nem megfelelően szabályozottak | 2 | 3 | 6 |
| 1.2.0. | Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok | | | |
| 1.3.0. | Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok | | | |
| 1.3.1. | Információáramlás nem megfelelő | 3 | 3 | 9 |
| 1.4.0. | Emberi erőforrásban rejlő kockázatok | | | |
| 1.4.1. | A feladat elvégzéséhez szükséges kapacitás nem áll rendelkezésre Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok | 3 | 3 | 9 |
| 1.5.0. | Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok | | | |
| 1.6.0. | Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok Az együttműködéshez szükséges források nem állnak kellő mértékben rendelkezésre | 2 | 4 | 8 |
| 1.7.0. | Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok | | | |
| 1.7.1. | A folyamat ellenőrzése hiányos | 3 | 3 | 9 |
| 1.8.0. | Pénzügyi kockázatok Az együttműködéshez szükséges pénzügyi források, támogatások elmaradása | 3 | 5 | 15 |
| 1.9.0. | Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok A feladatellátást támogató informatikai rendszerek hiányosan állnak rendelkezésre | 4 | 4 | 16 |

Kritikus kockázati tényező

| Skála érték | Gyakorisági értékek (múltbeli előfordulások) | Bekövetkezési valószínűségek | Az éves ellenőrzési tervben meghatározott vizsgálatok számától való elmaradás (darab) |
|-------------|--|------------------------------|---|
| 5 | Évente egyszer | 81-99% | 5- |
| 4 | Köztes érték: pl.háromévente kétszer | 61-80% | 4 |
| 3 | Kétévente egyszer | 41-60% | 3 |
| 2 | Köztes érték: pl.háromévente egyszer | 21-40% | 2 |
| 1 | Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer | 1-20% | 1 |

| Sorszám Klikk | Kockázati tényező megnevezése | Valószínűség | Hatás | Eredmény | Kritikus kockázati tényező |
|------------------|---|--------------|-------|----------|----------------------------|
| 1.0.0. | Irányítás, ellenőrzés | | | | |
| 1.1.0. | Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.1.1. | Nincs kialakítva a FEUVE rendszer és az ellenőrzési nyomvonal Hazai és EU-s szervezetekkel való együttműködésből eredő kockázatok | 2 | 4 | 8 | |
| 1.2.0. | Hatékony kommunikáció | | | | |
| 1.2.1. | A partnerekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő | 3 | 3 | 9 | |
| 1.3.0. | Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.4.0. | Emberi erőforrásban rejlő kockázatok | | | | |
| 1.4.1. | Nem áll rendelkezésre a feladat ellátásához szükséges kapacitás | 3 | 5 | 15 | |
| 1.4.2. | Tudástőke nem megfelelő, szakmai ismeretek hiányosak Hatékony kommunikáció, eredményesség, gazdaságosság | 3 | 4 | 12 | |
| 1.5.0. | Érvényesítését veszélyeztető kockázatok | | | | |
| 1.5.1. | Vezetői szintek nincsenek elkülönítve, illetve hiányoznak | 3 | 3 | 9 | |
| 1.6.0. | Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.6.1. | A feladatellátáshoz kapcsolódó források nem a szükséges mértékben állnak rendelkezésre | 3 | 4 | 12 | |
| 1.7.0. | Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok | | | | |
| 1.8.0. | Pénzügyi kockázatok | | | | |
| 1.8.1. | A feladatellátáshoz kapcsolódó pénzügyi erőforrás igényt nem jól mérik fel | 4 | 5 | 20 | |
| 1.9.0. | Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok | | | | |
| 1.9.1. | A feladatellátást támogató informatikai rendszerek hiányosan állnak rendelkezésre | 4 | 4 | 16 | |

| Skála érték | Bekövetkezési valószínűségek | Az ügyiratok iktatásának, irattározásának eltérése az előírt határidőtől napban |
|--|------------------------------|---|
| 5 Évente egyszer | 81-99% | 61- |
| 4 Köztes érték: pl.háromévente kétszer | 61-80% | 31- 60 |
| 3 Kétévente egyszer | 41-60% | 21- 30 |
| 2 Köztes érték: pl.háromévente egyszer | 21-40% | 11- 20 |
| 1 Százévente, ötvenévente, húszévente, tízévente, ötévente egyszer | 1-20% | 1- 10 |

| Sorszám Klikk | Kockázati tényező megnevezése | Valószínűség | Hatás | Eredmény | Kritikus kockázati tényező |
|------------------|---|--------------|-------|----------|----------------------------|
| 1.0.0. | Irattétel és irattározás | | | | |
| 1.1.0. | Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.1.1. | Belső szabályozás hiányos vagy teljesen hiányzik | 2 | 6 | 12 | |
| 1.2.0. | Hazai és EU-s szervezetekkel történő együttműködésből eredő kockázatok | | | | |
| 1.3.0. | Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.4.0. | Emberi erőforrásban rejlő kockázatok | | | | |
| 1.4.1. | Szabályok be nem tartásából, szabályok ismeretének hiányából eredő kockázatok | 2 | 7 | 14 | |
| 1.4.2. | A feladat ellátására nincs kijelölt személy, vagy nem elegendő | 3 | 10 | 30 | |
| 1.5.0. | Hatékony, eredményesség, gazdaságosság érvényesítését veszélyeztető kockázatok | | | | |
| 1.5.1. | A munkafolyamat racionalizálását nem végezték el | 3 | 3 | 9 | |
| 1.6.0. | Források rendelkezésre állásából eredő kockázatok | | | | |
| 1.6.1. | Nem áll rendelkezésre megfelelő hely az irattározásra | 1 | 2 | 2 | |
| 1.7.0. | Irányítási és ellenőrzési rendszerekben rejlő kockázatok | | | | |
| 1.7.1. | Az iktatás, irattározás elmaradását későn észlelik a vezetők | 2 | 2 | 4 | |
| 1.8.0. | Pénzügyi kockázatok | | | | |
| 1.9.0. | Informatikai rendszerekben rejlő kockázatok | | | | |
| 1.9.1. | Az iktató program nem megfelelően működik | 1 | 2 | 2 | |

3.melléklet

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához
szükséges kapacitás megállapítása

3. számú melléklet

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

| Ssz. | Megnevezés | Átlagos munkanapok száma/fő | Létszám (fő) | Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám) |
|------|---|-----------------------------|--------------|--|
| 1. | Bruttó munkaidő | 254 | 1 | 254 |
| 2. | Tervezett ellenőrzések (munkanap) (rendelkezésre álló kapacitás): | | | 244 |
| 3. | Bizonyossági tevékenység - (pl. 60%) | | | |
| 4. | Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%) | | | |
| 5. | Tanácsadói tevékenység (pl. 10%) | | | 10 |
| 6. | Képzés (pl. 10%) | | | 10 |
| 7. | Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%) | | | 10 |
| 8. | Összes tevékenység kapacitásigénye: | | | 274 |
| 9. | Tartalékidő | | | 30 % |
| 10. | Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele | | | Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges |

4.melléklet

Belső Ellenőrzési Munkaterv

Belső Ellenőrzési Munkaterv

| Sorszám | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---------|--|---|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 1. | Brunszvik Teréz Budavári Óvodák humánpolitikai tevékenységének ellenőrzése (kinevezések, illetménymegállapítások) | Ellenőrizendő időszak: 2021. év Ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a humánpolitikai tevékenységgel összefüggésben a belső szabályozás, létszám és illetménygazdálkodás igazodik-e a jogszabályi előírásokhoz. Ellenőrzés módszere: Belső szabályzatok jogszabályi megfelelőségének vizsgálata. | Kockázati pontszám: 33,7 Kiemelt kockázati tényező, hogy a helytelen szabályozás és nyilvántartás indokolatlan kifizetéseket eszközölhet. Ellenőrzési napok: 32 | szabályszerűségi ellenőrzés | Brunszvik Teréz Budavári Óvodák | 2022. I. félév | 32 (32) |
| 2. | GAMESZ Intézménynél a beruházások, beszerzések ellenőrzése. | Ellenőrizendő időszak: 2021. év Ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az ellenőrzés | Kockázati pontszám: 25,1 Kiemelt kockázati tényező az | szabályszerűségi ellenőrzés | Budavári Önkormányzat Gazdasági Műszaki | 2022. I. félév | 32 (64) |

| | | | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|--|--|
| | | <p>alá vont időszakban a szervezet a hatékonyság, szabályozottság és takarékoság kritériumai szerint járt-e el.</p> <p>Ellenőrzés módszere: Szabályzatok és véletlenszerű kiválasztással beruházás és beszerzések vizsgálata.</p> | <p>esetleges szabálytalanságból eredő vagytonvesztés.</p> <p>Ellenőrzési napok: 32</p> | | <p>Ellátó és Szolgáltató Szervezet</p> | | |
|--|--|---|--|--|--|--|--|

| Sorszám | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett üteme | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---------|---|---|---|-----------------------------|---|-------------------------------|---|
| 3. | Kötelezettségvállalások ellenőrzése. (megbízási szerződések vizsgálata) | <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p> <p>Ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a megbízási szerződések megalapozottsága, kiadások szabályszerűsége és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályoknak.</p> | <p>Kockázati pontszám: 33,7</p> <p>Kiemelt kockázati tényező a pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága</p> | szabályszerűségi ellenőrzés | Gazdasági Műszaki Ellátó és Szolgáltató Szervezet | 2022. I. félév | 32 (96) |

| | | | | | | | |
|----|---|---|---|-----------------------------|-----------------------|----------------|--------------------|
| | | <p>Ellenőrzés módszere: A megbízási szerződések megalapozottságát biztosító dokumentumok és pénzügyi elszámolások vizsgálata.</p> | <p>, mely többletkiadást eredményez.</p> <p>Ellenőrzési napok: 32</p> | | | | |
| 4. | <p>Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal kötelezettségvállalásainak ellenőrzése</p> | <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p> <p>Ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalások megalapozottsága, kiadások szabályszerűsége és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályoknak.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A kötelezettségvállalások megalapozottságát biztosító dokumentumok és pénzügyi elszámolások vizsgálata.</p> | <p>Kockázati pontszám: 33,7</p> <p>Kiemelt kockázati tényező a pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többletkiadást eredményez.</p> <p>Ellenőrzési napok: 28</p> | szabályszerűségi ellenőrzés | Polgármesteri Hivatal | 2022. I. félév | 28 (124) |

| Sorszám | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---------|--|---|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 5. | Kötelezettségvállalások ellenőrzése | <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p> <p>Ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalások megalapozottsága, kiadások szabályszerűsége és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályoknak.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A kötelezettségvállalások megalapozottságát biztosító dokumentumok és pénzügyi elszámolások vizsgálata.</p> | <p>Kockázati pontszám: 33,7</p> <p>Kiemelt kockázati tényező a pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többletkiadást eredményez.</p> <p>Ellenőrzési napok: 28</p> | szabályszerűségi ellenőrzés | Egészségügyi Szolgálat | 2022. II. félév | 28 (152) |
| 6. | Kötelezettségvállalások ellenőrzése (belső kontroll kialakítása) | <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p> <p>Ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalások megalapozottsága, kiadások szabályszerűsége és elszámolása megfelel-e a</p> | <p>Kockázati pontszám: 33,7</p> <p>Kiemelt kockázati tényező a pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges</p> | szabályszerűségi ellenőrzés | Budavári Kulturális Nonprofit Kft. | 2022. II. félév | 32 (184) |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | <p>hatályos jogszabályoknak és belső szabályoknak.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A kötelezettségvállalások megalapozottságát biztosító dokumentumok és pénzügyi elszámolások vizsgálata.</p> | <p>szabálytalansága, mely többletkiadást eredményez.</p> <p>Ellenőrzési napok: 32</p> | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

| Sorszám | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---------|---|---|---|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| 7. | Kötelezettségvállalások ellenőrzése (belső kontroll kialakítása) | <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p> <p>Ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a kötelezettségvállalások megalapozottsága, kiadások szabályszerűsége és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és belső szabályoknak.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A kötelezettségvállalások megalapozottságát biztosító</p> | <p>Kockázati pontszám: 33,7</p> <p>Kiemelt kockázati tényező a pénzügyi dokumentumok és elszámolások esetleges szabálytalansága, mely többletkiadást eredményez.</p> | szabályszerűségi ellenőrzés | Házigondnok-sági Kft. | 2022. II. félév | 32 (216) |

| | | | | | | | |
|----|--|---|---|---------------|------------------------------|------------------------|-----------------|
| | | dokumentumok és pénzügyi elszámolások vizsgálata. | Ellenőrzési napok: 32 | | | | |
| | | | | | | | |
| 8. | 2021. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok utóvizsgálata. (informatikai szabályozás) | <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p> <p>Ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a korábbi ellenőrzések során feltárt hiányosságok pótlása, ellenőrzési jelentések hasznosulása biztosított-e.</p> <p>Ellenőrzés módszere: A korábbi ellenőrzések során feltárt hiányosságok tételes utóellenőrzése.</p> | <p>Kockázati pontszám: 21,7</p> <p>Kiemelt kockázati tényező, hogy a belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok nem hasznosulnak.</p> <p>Ellenőrzési napok: 28</p> | utóellenőrzés | Polgármesteri Hivatal | 2022. II. félév | 28 (244) |

5.melléklet

Éves ellenőrzési terv a Pénzügyminisztérium
által meghatározott formában

Létszám és erőforrás

5.1. számú melléklet

| Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat | Belső erőforrás ¹ | | | | | | Külső erőforrás ² | | | | Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen ³ | | Bruttó erőforrás ⁴ | |
|---|---|--|---------------------------|------|--------------|--------------|------------------------------|--------------|-------|------|---|------|-------------------------------|------|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény |
| | betölteni tervezett létszám (fő) ⁵ | rendelkezésre álló létszám (fő) ⁶ | ellenőri nap ⁷ | fő | ellenőri nap | ellenőri nap | ellenőri nap | ellenőri nap | | | | | | |
| Helyi önkormányzat (L+II.) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 274,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 274,0 | 0,0 |
| I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen | | | | | | | 1,0 | | 274,0 | | | | 274,0 | 0,0 |
| II. Irányított szervek összesen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1. [irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| 2. [irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| 3. [irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| n. [irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 |
| [irányított költségvetési szerv neve] | | | | | | | | | | | | | | |
| III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ¹ | | | | | | | | | 0,0 | 0,0 | | | | |

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, stb. jogviszonyban.

² Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

³ A Bkr. 29. § (4) bekezdése alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység. Az ellátott szervnél tervezett és végrehajtott ellenőri napok számát ezen sorban szükséges feltüntetni külső erőforrásként. A tényleges ellenőri napok száma a tervezettől negatív és pozitív irányba is eltérhet, ezért ezt a cellát manuálisan szükséges kitölteni.

⁴ Bruttó erőforrás: belső, külső és megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen.

⁵ Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.

Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő áll rendelkezésre.

⁶ Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

⁷ A létszámmal összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet azonban kérünk egész számmal kerekíteni.

Main table containing budgetary control details. Columns include: Szükségletesség ellenőrzés, Pénzügy ellenőrzés, Rendszerellenőrzés, Tejesítmény-ellenőrzés, Informatika ellenőrzés, Utóellenőrzés, and Ellenőrzések összesen. Rows list various budget items and control categories.

Ellenőrzési napok összesen táblázat. Columns: Ellenőrzési napok, Ellenőrzési napszám, Ellenőrzési napok.

1 Amennyiben előző évről áthúzó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben először kerül megvalósításra, mányban létezett kell megadni.
2 Amennyiben előző évről áthúzó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben került lezárásra, kapacitásútlépésen létezett kell megadni.
3 Saját ellenőrzési napok száma. Kormányzati, köznevelési, köznevelési, stb. jogviszonyban álló belső ellenőrzési napok.
4 Külső ellenőrzési napok száma. Külső ellenőrzés esetén ideiglenes kapacitásigénybe lépés, speciális szakértővel vagy a belső ellenőrzési tevékenység végzésére előírtak külső szolgáltatás igénybevétele.
5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések, PI. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványoknál végzett ellenőrzés, illetve a megállapodás alapján végzett ellenőrzések.
6 Az intézkedések nyomán kivételre érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságát növelje az ellenőrzési tevékenységek végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzési szerv, illetve az ellenőrzési szervvel együttműködő szerv, vagy nem az ellenőrzési intézkedések megvalósítását szolgáló intézkedésekkel, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megcsökken vagy a kockázat értéke alacsonyabbra csökken.
7 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek lényegében nem határozható meg előre, de a leendő kapacitási tervekben is. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a leendő év vonatkozású ellenőrzési napok számát, a soron kívüli ellenőrzésekkel a b) pontban kell feltüntetni - az ellenőrzési szervnek nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok az a) b) pontban költés tekintetében nem teljesíthetők.
A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok mészálzatában csak az ellenőrzéseket képző felülről, amelyek az adott év lezárásáig készültek és végrehajtottak évek.
A tény oszlopok és a b) sorok mészálzatában a felhasznált soron kívüli kapacitást képező felülről.

Tevékenységek

5.3. számú melléklet

| Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat | Ellenőrzések összesen ¹ | | | | Tanácsadás | | | | Képzés | | | | Egyéb tevékenység ² | | | | Saját kapacitás összesen ³ | | Külső kapacitás összesen ⁴ | | Kapacitás összesen | | Kapacitás összesen ellenőrző oszlop | | | |
|--|------------------------------------|---------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------------------------------|---------------|--------|------|
| | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | terv | tény | | |
| | saját ellenőrző nap | külső ellenőrző nap | saját ellenőrző nap ⁵ | külső ellenőrző nap ⁶ | saját ellenőrző nap ⁵ | külső ellenőrző nap ⁶ | saját ellenőrző nap | külső ellenőrző nap ⁷ | saját ellenőrző nap | külső ellenőrző nap | saját ellenőrző nap | külső ellenőrző nap | saját ellenőrző nap | külső ellenőrző nap | saját ellenőrző nap | külső ellenőrző nap | saját ellenőrző nap | külső ellenőrző nap | ellenőrző nap | ellenőrző nap | ellenőrző nap | ellenőrző nap | ellenőrző nap | ellenőrző nap | | |
| Néplétszámtervezés (0-11) | 0,00 | 0,00 | 344,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 274,00 | 0,00 | 274,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 274,00 | 0,00 |
| Önkormányzati hivatali/Polgármesteri hivatali összesen | 0,00 | 0,00 | 56,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 86,00 | 0,00 | 86,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 86,00 | 0,00 |
| a) Éves Ellenőrzés Terv alapján | 0,00 | 0,00 | 56,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 86,00 | 0,00 | 86,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 86,00 | 0,00 |
| aa) Saját szervezetnél | 0,00 | 0,00 | 56,00 | 0,00 | | | 10,00 | | | | 10,00 | | | | 10,00 | | | | 86,00 | 0,00 | 86,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 86,00 | 0,00 |
| ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ba) Saját szervezetnél | | | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| bb) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett) | | | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| bc) Egyéb ellenőrzések | | | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) Irányított költségvetésű szerv neve) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés | | | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ii. Irányított szervezet összesen | 0,00 | 0,00 | 188,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 188,00 | 0,00 | 188,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 188,00 | 0,00 |
| 1. Irányított költségvetésű szerv összesen) | 0,00 | 0,00 | 96,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 96,00 | 0,00 | 96,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 96,00 | 0,00 |
| aa) Saját szervezetnél | 0,00 | 0,00 | 64,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 64,00 | 0,00 | 64,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64,00 | 0,00 |
| ab) Irányított szervezetnél | 0,00 | 0,00 | 32,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 32,00 | 0,00 | 32,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32,00 | 0,00 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás ⁸ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Irányított költségvetésű szerv összesen) | 0,00 | 0,00 | 28,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28,00 | 0,00 | 28,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28,00 | 0,00 |
| aa) Saját szervezetnél | 0,00 | 0,00 | 28,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 28,00 | 0,00 | 28,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28,00 | 0,00 |
| ab) Irányított szervezetnél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás ⁸ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Irányított költségvetésű szerv összesen) | 0,00 | 0,00 | 32,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32,00 | 0,00 | 32,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32,00 | 0,00 |
| aa) Saját szervezetnél | 0,00 | 0,00 | 32,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 32,00 | 0,00 | 32,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32,00 | 0,00 |
| ab) Irányított szervezetnél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás ⁸ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| n. Irányított költségvetésű szerv összesen) | 0,00 | 0,00 | 32,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32,00 | 0,00 | 32,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32,00 | 0,00 |
| aa) Saját szervezetnél | 0,00 | 0,00 | 32,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 32,00 | 0,00 | 32,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32,00 | 0,00 |
| ab) Irányított szervezetnél | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ac) Egyéb ellenőrzések | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Soron kívüli kapacitás ⁸ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

¹ 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

² Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszlopokat.

⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

⁵ A tanácsadás saját ellenőrző napok száma. A tanácsadás ellenőrző nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

⁶ A tanácsadás külső ellenőrző napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

⁷ Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

⁸ Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ebben a táblázatban soron kívüli ellenőrzést csak a tanácsadásra vonatkozóan lehet megadni, a többi kategória esetében értelmezhetetlen. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerinti megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket: a) b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba belső adat között ne legyen átfedés.

Intézkedések megvalósítása¹

5.4. számú melléklet

| Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat | | Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ² | Tárgyévi intézkedések ³ | Ebből végrehajtott ⁴ | Megvalósítási arány |
|--|---|--|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------|
| | | db ⁵ | | | % |
| Helyi önkormányzat (I.+II.) | | 0 | 0 | 0 | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| I. | Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| II. | Irányított szervek összesen | 0 | 0 | 0 | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 1. | <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i> | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 2. | <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i> | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| 3. | <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i> | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |
| n. | <i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i> | | | | #ZÉRÓOSZTÓ! |

¹ Csak beszámolóhoz!

² PI: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.