

2020. évi Kockázatkezelési stratégia

Kockázat azonosítása

A főfolyamatokhoz rendelt kockázati kategóriákat, a lehetséges kockázatok nyilvántartását, valamint a lehetséges kockázatok előzetes értékelését, a kockázat beazonosítását (figyelemmel a kockázat bekövetkezésének valószínűségére és hatására) „A kockázatok előzetes felmérése” megnevezésű dokumentum tartalmazza.

Az előzetesen felmért kockázati tényezők (azonosított kockázat) részletes elemzését a szervezet "folyamatainak és kockázatainak részletes azonosítása és értékelése, kockázati leltár összeállítása, szervezeti tevékenységben rejlő korrupciós veszélyeztetettség kockázatbecslése, valamint kockázati térképe" megnevezésű dokumentum tartalmazza. A kockázati türeghatárt, a kockázatkezelési stratégiát és az integrált kockázatkezelés intézkedési tervét jelen dokumentáció foglalja össze.

Főfolyamat megnevezése: Működési főfolyamat

Részfolyamat megnevezése és célja: Belső szabályozottság biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése.

A részfolyamat kockázatainak azonosítása az alábbi szempontok és táblázat alapján:

- **az esemény kiváltó oka:** Az Állami Számvevőszék eddig nyolc alkalommal végzett felmérést a közszféra integritási helyzetéről, melyek eredményeit elemzésekben összegezte. Figyelemmel a fentiekre, esetünkben is nagyon fontos tehát az integritáskontrollok vizsgálata.
- **az esemény hatása:** A közszféra intézményeinek helyes gazdálkodása, a közpénzek eredményes és megfelelő felhasználása, korrupció elleni hatékony védekezés.
- **mely szervezeti célra van hatással az adott esemény:** Szabályszerű és dithatató működés (A közszféra intézményeinek helyes gazdálkodása, a közpénzek eredményes és megfelelő felhasználása) megvalósítása.

Kockázat szöveges leírása		Megjegyzés	
<p>Az Állami Számvevőszék eddig nyolc alkalommal végzett felmérést a közsztéra integritási helyzetéről, melyek eredményeit elemzésekben összegezte. Figyelemmel a fentiekre, esetünkben is nagyon fontos tehát az integritáskontrollok vizsgálata.</p> <p>Integritáskontroll: Integritáskontrollnak tekinthetők egyrészt a szervezetre vonatkozó jogszabályok, és az azok alapján készített belső szabályzatok (kemény kontrollok), valamint a szervezeti értékekkel, elvekkel összefüggésben a szervezet által készített azon belső szabályozások, amelyeknek megalkotását jogszabály nem írja elő (lágy kontrollok).</p> <p>Kemény kontroll: vonatkozó jogszabályok alapján készített belső szabályzatok.</p> <p>Lágy kontroll: szervezeti értékekkel, elvekkel összefüggésben a szervezet által készített azon belső szabályozások és szabályzatok, amelyeknek megalkotását jogszabály nem írja elő.</p>		<p>Integritás kontrollrendszer vizsgált elemei:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a dolgozói érdekképviselet és a munkáltató jogait, kötelezettségeit szabályozó dokumentum, - etikai és összeférhetetlenségi szabályozás, - a munkatársak gazdasági, vagy a szervezet tevékenysége szempontjából releváns érdekeltségéről történő nyilatkozattal kapcsolatos szabályozás, - a szervezetenél működtetett teljesítményértékelési rendszer leírása, - az új munkavállalók kiválasztására és felvételére vonatkozó eljárásrend, - a szervezet rendszeres beszállítóival és szolgáltatóival kötött szerződések ellenőrzéséről az elmúlt 3 évben készült belső ellenőrzési jelentések, - a munkahelyi rotáció alkalmazásának feltételeit és szabályait tartalmazó belső szervezeti irányítási dokumentum. 	

**Kockázati leltár
(azonosított kockázat)**

Főfolyamat megnevezése: Működési főfolyamat.

Részfolyamat megnevezése: Belső szabályozottság biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése

Kockázati esemény	Vonatkozó kockázati tényezők felsorolása	Veszélyeztetett szervezeti célkitűzések	Érintett folyamatok és folyamatgazdák	Integritási, vagy korrupciós kockázatot hordoz-e? (Speciális kockázat)
<i>Az Állami Számvevőszék eddig nyolc alkalommal végzett felmérést a közsztéra integritási helyzetéről, melyek eredményeit elemzésekben összegezte.</i>	<i>Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonalá, szabályozottsága, integritás kontrollrendszere.</i>	<i>Szabályszerű és általánosan működés (A közsztéra intézményeinek helyes és etikus gazdálkodása, a közpénzek eredményes és megfelelő</i>	<i>Működési főfolyamat, belső szabályozottság biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat. Szervezet vezetője</i>	<i>Integritási kockázatot hordoz, korrupciós kockázatot nem jelent. Korrupciós kockázatot</i>

<p>Figyelemmel a fentiekre, esetenként is nagyon fontos tehát az integritáskontrollok vizsgálata, felülvizsgálata, illetve</p>	<p>Integritás kontrollrendszer alábbi vizsgált elemeinek felülvizsgálata szükséges:</p>	<p>felhasználása, a munkatársak megfelelő foglalkoztatása.)</p>	<p>és helyettese. (Munkáltatói jogkör kötelezettségvállaló.)</p>	<p>azonosítására nem került sor.</p>
<p>Az integritáskontrollok vizsgálata során a szervezet vezetőjét, mint kötelezettségvállalót, illetve munkáltatói jogkör gyakorlóját érintő, min. 7 olyan szabályzat felülvizsgálata szükséges, amelyek alapjaiban érintik a szervezet integritás kontrollrendszerének szabályszerű kialakítását és működését.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - a dolgozói érdekképviselőt és a munkáltató jogait, kötelezettségeit szabályozó dokumentum, - etikai és összeférhetlenségi szabályozás, - a munkatársak gazdasági, vagy a szervezet tevékenysége szempontjából releváns érdekeltségéről történő nyilatkozattal kapcsolatos szabályozás, - a szervezetenél működtetett teljesítményértékelési rendszer leírása, - az új munkavállalók kiválasztására és felvételére vonatkozó eljárásrend, - a szervezet rendszeres beszállítóival és szolgáltatóival kötött szerződések ellenőrzéséről az elmúlt 3 évben készült belső ellenőrzési jelentések, - a munkahelyi rotáció alkalmazásának feltételeit és szabályait tartalmazó belső szervezeti irányítási dokumentum. 			

Kockázatok értékelése

<p>Kockázati esemény: Az Állami Számvevőszék eddig nyolc alkalommal végzett felmérést a közszféra integritási helyzetéről, melyek eredményeit elemzéseiben összegezte. Figyelemmel a fentiekre, esetünkben is nagyon fontos tehát az integritáskontrollok vizsgálata, illetve folyamatos felülvizsgálata, az Állami Számvevőszék elvárásainak megfelelően.</p>	<p>Főfolyamat megnevezése: Működési főfolyamat. Részfolyamat megnevezése: Belső szabályozottság biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése</p>
---	---

Hatás	
Kockázat hatása	Érték (1-5 pontig terjedően.)
A kockázat hatása a szervezet egészére kihat.	5

Valószínűség	
Kockázat valószínűsége	Érték (1-5 pontig terjedően.)
A szervezetnek az integritáskontrollok kialakítását, alkalmazását, az integritáskontrollok felülvizsgálatait folyamatosan biztosítania kell.	5

Kockázati érték kiszámítása

(Együttes hatás: valószínűség X hatás)

Kockázati esemény	Hatás értéke	Valószínűség értéke	Összesen
<i>Az Állami Számvevőszék eddig nyolc alkalommal végzett felmérést a közszféra integritási helyzetéről, melyek eredményeit elemzésekben összegezte. Figyelemmel a fentiekre, esetünkben is nagyon fontos tehát az integritáskontrollok vizsgálata, illetve folyamatos felülvizsgálata, az Állami Számvevőszék elvárásainak megfelelően.</i>	5	5	Alacsony: 1-5 pont Közepes: 6-15 pont Magas: 16-20 pont Nagyon magas: 21-25 pont

Kockázati tűréshatár meghatározása

A szervezeti szintű kockázati tűréshatár: Az egész szervezetre - ezen belül szervezeti egységekre és projektekre - vonatkozó összes kockázat mértékét figyelembe véve kerül kialakításra. A vezetés megítéli a kockázatoknak való kitettség elfogadható mértékét és így egy általános tolerancia szintet határoz meg a szervezet számára.

A szervezeti szintű kockázati esemény kockázati értéke, amely az alábbi intézkedéseket igényli (kockázati tűréshatár meghatározása):

Alacsony: 1-5 pont: A szervezet éves munkatervében, intézkedési tervében megfogalmazott intézkedéseket igényli.
Közepes: 6-15 pont: A szervezet éves munkatervében, intézkedési tervében prioritást élvez, a megfogalmazott intézkedések soron kívüli megvalósítását igényli.
Magas: 16-20 pont: 30 naptári napon belüli intézkedést igényel.

Nagyon magas: 21-25 pont: Azonnali intézkedést igényel. Az integrált kockázatkezelés intézkedési tervében haladéktalanul rögzíteni kell a vonatkozó feladatokat az érintett folyamatok és folyamatgazdák megjelölésével, különös tekintettel a veszélyeztetett szervezeti célkitűzésekre.

Az intézkedések célja (megjelölt módszer): A kockázati esemény megszüntetése.

A kockázati kitettség nyomon követése: A kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni (6 havonta történő) felülvizsgálata az intézkedésért felelős személy részéről a szervezeten belüli feladatmegosztás szerint.

A végrehajtás év közbeni (6 havonta történő) felülvizsgálatáról feljegyzést kell készíteni.

2020. évi Integrált kockázatkezelési intézkedési terv

Szükséges intézkedés	Az intézkedés által kezelni kívánt kockázati esemény / kockázati tényező	Érintett folyamat / projekt / szervezeti egység	Határidő és a beszámolás formája	Intézkedésért felelős személy	Megvalósítás státusza
<p>Az alábbi szabályzatok elkészítése indokolt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a dolgozói érdekképviselői és a munkáltató jogait, kötelezettségeit szabályozó dokumentum, - etikai és összeférhetetlenségi szabályozás, - a munkatársak gazdasági, vagy a szervezet tevékenysége szempontjából releváns érdekeltiségeiről történő nyilatkozattal kapcsolatos szabályozás, - a szervezetnél működtetett teljesítményértékelési rendszer leírása, - az új munkavállalók kiválasztására és felvételére vonatkozó eljárásrend, - a szervezet rendszeres 	<p>Az Állami Számvevőszék eddig nyolc alkalommal végzett felmérést a közszféra integritási helyzetéről, melyek eredményeit elemzésekben összegezte. Figyelemmel a fenietkre, esetünkben is nagyon fontos tehát az integritáskontrollok vizsgálata, illetve folyamatos felülvizsgálata, az Állami Számvevőszék ellenőrzési gyakorlatának megfelelően.</p>	<p>Működési főfolyamat. Belső szabályozottság biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat. A folyamatban résztvevő szervezeti egységek személyei: Szervezeti vezetője, helyettese, gazdasági vezető, különös tekintettel a kötelezettségvállalásokra és a munkáltatói jogok gyakorlására.</p>	<p>Határidő: Legkésőbb 2021. május 31. Beszámolás formája: Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről</p>	<p>Szervezeti vezetője és helyettese, mint kötelezettségvállaló és a munkáltatói jogkör gyakorlója.</p>	<p>Azonnali és folyamatos intézkedést igényel, jelen intézkedési tervnek megfelelően.</p>

<p>beszállítóival és szolgáltatóival kötött szerződések ellenőrzéséről az elmúlt 3 évben készült belső ellenőrzési jelentések,</p> <p>- a munkahelyi rotáció alkalmazásának feltételeit és szabályait tartalmazó belső szervezeti irányítási dokumentum</p>				
<p>A kockázati kitettség nyomon követése: A kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni (6 havonta történő) felülvizsgálata az intézkedésért felelős személy részéről a szervezeten belüli feladatmegosztás szerint.</p> <p>A kockázati leltár és az intézkedési terv nyomonkövetéséről szóló beszámoló elkészítése a Kockázatkezelési Munkacsoport feladata.</p> <p>Vesélyeztetett szervezeti célkitűzések: Szabályszerű és átlátható működés (A közszféra intézményeinek helyes és etikus gazdálkodása, a közpénzek eredményes és megfelelő felhasználása, a munkatársak megfelelő foglalkoztatása.)</p>				

Vonatkozásában

Integrált Kockázatkezelési intézkedési terv	Szervezet vezetője	Folyamatgazdák	Munkatársak	Kockázatkezelési Munkacsoport
Integrált Kockázatkezelési intézkedési terv készítése	Kockázati tűrőshatár meghatározása; Jóváhagyás; Munkatársak tájékoztatásának biztosítása az azonosított kockázatokról;	Javaslatot tesz a kockázatok csökkentésére vonatkozó stratégiára és a szükséges intézkedések megtételére;	Megismeri a szervezet azonosított kockázatait és közreműködik a kockázatok csökkentésére kialakított válaszlépések végrehajtásában	Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv előkészítése;
Az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv nyomon követése	Beszámoltatás	Beszámol az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv végrehajtásáról;	Visszacsatolást ad a bevezetett intézkedések hatásosságáról	Az Integ. Kockázatkez. Intézked. terv nyomon követéséről szóló beszámoló elkészítése

Jelen kockázatmentelési stratégia és intézkedési terv jóváhagyásának dátuma: 2020. szeptember 1.

