

A kockázatok előzetes felmérése

a kockázat/ok azonosítása érdekében, a szervezeti célokhoz kapcsolódóan, a szervezet egészére nézve és az egyes folyamatokhoz kapcsolódóan a 2020. évben

Szervezet alaptevékenysége: óvodai nevelés

A fő- és részfolyamatok részletes leírását, az azonosított kockázatok részletes értékelését, a kockázati leltárt, valamint a kockázati térképet "A szervezet folyamatainak és kockázatainak részletes azonosítása és értékelése, kockázati leltár, a szervezeti tevékenységben rejlő korrupciós veszélyeztetettség kockázatbecslése a korrupciós kockázatok azonosítása érdekében, különös tekintettel az érdekérvényesítőikkel való találkozásra, valamint a kockázati térkép" megnevezésű anyag tartalmazza.

Az egyes kockázati tényezők értékelése mind bekövetkezési valószínűségük, mind a szervezetre gyakorolt hatásuk alapján 1-től 5-ig terjedő skálán történik, amelyek szorzatainak összege adja a **főfolyamat kockázati értékét** az alábbiak szerint:

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 is fel kell tüntetni.

Készült: 2020. június 3.

I./A

Folyamatterkép
(Összefoglaló táblázat)

Főfolyamatok		Részfolyamatok	
I. Stratégiai főfolyamat			
		a./A szerv tevékenységi körének, személyi és dologi feltételeinek a meghatározása	
II. Működési főfolyamat			
		a./ Költségvetés tervezése	
		b./ Pénzügyi gazdálkodás	
		c./ Humán erőforrás gazdálkodás	
		d./ Szakmai tevékenység biztosítása	
		e./ Adatvédelmi és informatikai biztonsági kockázatok kezelése	
		f./ Belső szabályozottság biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése	
		g./ Vagyongazdálkodás	
III. Együttműködési folyamat (a fenntartóval vagy irányító szervevel)			
		a./ Pénzügyi és szakmai tervek/beszámolók készítése	
		b./ Információs és kommunikációs rend, valamint a belső kapcsolattartás rendszerének kialakítása	
		c./ Engedélyezési és jóváhagyási eljárások kialakítása	

Az értékelési kritériumok együttese értékmérő és alkalmazása érdekében ki kell alakítani a meghatározott egyes értékelési kritériumok vonatkozásában, hogy az alkalmazott skála fokozatainak mi a jelentése, támpontul szolgál az értékelésben résztvevők számára a kockázati értékek meghatározásában. Fontos megemlíteni, hogy a KKM a kockázatértékelés teljes szubjektivitását nem tudja kiszűrni. Az elemzés megkönnyítése érdekében azonban iránymutatást ad annak lefolytatásához, illetve egy következtetésebb kockázatértékelést tesz lehetővé.

HATÁS	
Értékelési Kritérium	Értékmérés
Lényegesség	A kockázat hatása az éves költségvetés 1%-nál kevesebb összeget tesz ki.
	A kockázat hatása az éves költségvetés 2-24 %-át tesz ki.
	A kockázat hatása az éves költségvetés 25-49 %-át tesz ki.
	A kockázat hatása az éves költségvetés több mint 50 %-át tesz ki.
	tesz ki.
Sérülékenység	Jól szabályozott és kontrollált rendszer, ahol ritkán fordulnak elő szabálytalanságok vagy csalások.
	Megfelelően szabályozott, de időnként előfordulhatnak szabálytalanságok vagy csalások.
	Korábbi ellenőrzési tapasztalatok alapján gyenge a kontrollkörnyezet, és előfordulnak szabálytalanságok.
	Nincs mérhető reputációs kockázat.
Reputációs érzékenység	Előfordulhat reputációs veszteség.
	Olyan terület, amely ki van téve a közvéleménynek, így a reputációs veszteség nagy károkat okozhat.
Folyamat jelentősége	Ha nem működik megfelelően, akkor csak hátráltatja a célok elérését.
	Ha nem működik megfelelően, akkor jelentősen hátráltatja/befolyásolja a célok elérését.
a szervezeti célok elérésében	
Hatás átlagérték	

Érték
(1-5)

VALÓSZÍNŰSÉG		
Szint	Értelmezés	Érték
Nagyon alacsony	Bekövetkezőse nem valószínű	1
Alacsony	Bekövetkezőse, de nem valószínű	2
Közepes	Elképzelhető, hogy bekövetkezik a jövőben	3
Magas	1-2 éven belül bekövetkezőse	4
Nagyon magas	Várhatóan bekövetkezik a közeljövőben	5
Valószínűség		átlagérték

II.

I. Főfolyamat (Stratégia főfolyamat)

Kockázati kategória	Kockázati tényezők nyilvántartása	Valószínűség (1-5)	Hatás (1-5)	Kockázati érték (Együttes hatás: valószínűség X hatás)	
Stratégiai kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	2 3 3 3 3 3 2	3 2 3 4 3 2 3	6 6 9 12 9 6 6	
Átlagérték				8	
Működési kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága	2 3 3 3	3 2 3 4	6 6 9 12	

	5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	3 3 2	3 2 3	6 6 6	
Átlagérték				8	
Humán erőforrás kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	3 3 3 3 3 3 2	2 2 3 4 3 2 3	6 6 9 12 9 6 6	
Átlagérték				8	
Pénzügyi kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	3 3 3 3 3 3 2	2 2 3 4 3 2 2	6 6 9 12 9 6 4	

Átlagérték				8	
Megfelelőségi kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	2 3 3 3 3 3 2	3 2 3 4 3 2 3	6 6 9 12 9 6 6	
Átlagérték				8	
Integrációs kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	3 3 3 3 3 3 2	2 2 3 4 3 2 3	6 6 9 12 9 6 6	
Átlagérték				8	

Korrupciós kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	3 3 3 3 3 3 2	2 2 3 4 3 2 3	6 6 9 12 9 6 6	
Átlagérték				8	
Biztonsági kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	2 3 3 3 3 3 3	3 2 2 3 4 2 2	6 6 9 12 9 6 6	
Átlagérték				8	
Informatikai kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés	3 3 3	2 2 3	6 6 9	

	4./ Belső kontrollrendszer kiépíttségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága	3	4	12	
	5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága	3	3	9	
	6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő	3	2	6	
	7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	2	3	6	
Átlagérték				8	
Külső kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépíttségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	3 3 3 3 3 3 2	2 2 3 4 3 2 3	6 6 9 12 9 6 6	
Átlagérték				8	
Főfolyamat átlagértéke				8	

II. Főfolyamat
(Működési főfolyamat)

Kockázati kategória	Kockázati tényezők nyilvántartása	Valószínűség (1-5)	Hatás (1-5)	Kockázati érték (Együttes hatás: valószínűség X hatás)	
Stratégiai kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága	2 3 3 3	3 2 3 4	6 6 9 12	
	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága	2 3 3 3	3 2 3 4	6 6 9 12	
Átlagérték				8	
Működési kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága	2 3 3 3	3 2 3 4	6 6 9 12	6

	6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő	3	2	6	8
	7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	2	3	6	
Átlagérték				8	
Humán erőforrás kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	3 3 3 3 3 3 2	2 2 3 4 3 2 3	6 6 9 12 9 6 6	8
Átlagérték				8	
Pénzügyi kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	3 3 3 3 3 3 2	2 2 3 4 3 2 2	6 6 9 12 9 6 4	
Átlagérték				8	

Megfelelőségi kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működetésének színvonala, szabályozottsága, integritás kontrollrendszer 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	2 3 3 5 3 3 2	3 2 3 5 3 2 3	6 6 9 25 9 6 6	
Átlagérték				10	
Integritási kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működetésének színvonala, szabályozottsága, integritás kontrollrendszer 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	3 3 3 5 3 3 2	2 2 3 5 3 2 3	6 6 9 25 9 6 6	
Átlagérték				10	
Korrupciós kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása	3 3	2 2	6 6	

	3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	3 3 3 3 2	3 4 3 2 3	9 12 9 6 6	
Átlagérték				8	
Biztonsági kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	2 3 3 3 3 3 3	3 2 3 4 3 2 2	6 6 9 12 9 6 6	
Átlagérték				8	
Informatikai kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő	3 3 3 3 3 3 3	2 2 3 4 3 2 2	6 6 9 12 9 9 6	

	7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	2	3	6	
Átlagérték				8	
Külső kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	3 3 3 3 3 3 2	2 2 3 4 3 2 3	6 6 9 12 9 6 6	
Átlagérték				8	
Főfolyamat átlagértéke				8	

III. Főfolyamat

(Együttműködési folyamat (a fenntartóval vagy irányító szervevel) főfolyamat)

Kockázati kategória	Kockázati tényezők nyilvántartása	Valószínűség (1-5)	Hatás (1-5)	Kockázati érték (Együttes hatás: valószínűség X hatás)	
Stratégiai kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	2 3 3 3 3 3 2	3 2 3 4 3 2 3	6 6 9 12 9 6 6	
Átlagérték				8	
Működési kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	2 3 3 3 3 3 2	3 2 3 4 3 2 3	6 6 9 12 6 6 6	

Átlagérték				8	
Humán erőforrás kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (menyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	3 3 3 3 3 3 2	2 2 3 4 3 2 3	6 6 9 12 9 6 6	
Átlagérték				8	
Pénzügyi kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (menyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	3 3 3 3 3 3 2	2 2 3 4 3 2 2	6 6 9 12 9 6 4	
Átlagérték				8	
	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása	2	3	6	

Megfelelősegi kockázatok	3./ Rendelkezésre álló költségvetés	3	2	6	
	4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága	3	3	9	
	5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága	3	4	12	
	6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő	3	3	9	
Átlagérték	7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	2	3	6	
				8	
Integritási kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai	3	2	6	
	2./ Szervezeti változás hatása	3	2	6	
	3./ Rendelkezésre álló költségvetés	3	3	9	
	4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága	3	4	12	
Átlagérték	5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága	3	3	9	
	6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő	3	2	6	
	7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	2	3	6	
				8	
Korrupciós kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai	3	2	6	
	2./ Szervezeti változás hatása	3	2	6	
	3./ Rendelkezésre álló költségvetés	3	2	6	
	4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága	3	3	9	
Átlagérték	5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága	3	4	12	

	6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	3 3 2	3 2 3	9 6 6
Átlagérték				8
Biztonsági kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	2 3 3 3 3 3 3	3 2 3 4 3 2 2	6 6 9 12 9 6 6
Átlagérték				8
Informatikai kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	3 3 3 3 3 3 2	2 2 3 4 3 2 3	6 6 9 12 9 6 6

Átlagérték				8	
Külső kockázatok	1./ Jogszabályi környezet változása, gazdasági és politikai környezet változásai 2./ Szervezeti változás hatása 3./ Rendelkezésre álló költségvetés 4./ Belső kontrollrendszer kiépítettségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága 5./ Folyamatok komplexitása, optimális informatikai támogatottsága 6./ Korábbi ellenőrzések tapasztalatai, a megállapított hiányosságok, problémák, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő 7./ Folyamatokhoz szükséges létszám (mennyiségi, minőségi) megléte, szükséges szakmai tapasztalat, képzettség, felkészültség	3 3 3 3 3 3 2	2 2 3 4 3 2 3	6 6 9 12 9 6 6	
Átlagérték				8	
Főfolyamat átlagértéke				8	

IV.

Szervezetre jellemző kockázati típusok										
Főfolyamatok (folyamatterkép)	Stratégiai kockázatok	Működési kockázatok	Humán erőforrás kockázatok	Pénzügyi kockázatok	Megfelelő-ségi kockázatok	Integrációs kockázatok	Korrupciós kockázatok	Biztonsági kockázatok	Informa-tikai kockázatok	Külső kockázatok
	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	XXX	XXX	XXX	XXX	XXXXX	XXXXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Fenntartóval (irányító szervevel) történő együttműködés részfolyamatai	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

Az egyes kockázati tényezők értékelése mind bekövetkezési valószínűségük, mind a szervezetre gyakorolt hatásuk alapján 1-től 5-ig terjedő skálán történik, amelyek szorzatainak összege adja a főfolyamat kockázati értékét az alábbiak szerint:

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 napári napon belüli intézkedést igényel.

Nagyon magas: 21-25 pont: Azonnali intézkedést igényel, az integrált kockázatkezelés intézkedési tervében is fel kell tüntetni.

Megjegyzés: * XXXXXX nagyon magas kockázat, XXXX magas kockázat, XXX – közepes kockázat, XX – alacsony kockázat, X – nincs kockázat („nincs kockázat” kivételével az integrált kockázatkezelési rendszer szabályai szerint kell eljárni. „nincs kockázat” esetében kockázat azonosítása, értékelése és intézkedési terv/megelőzési intézkedési terv, integrációsjelentés megfogalmazása, illetve egyéb külön intézkedés és szabályozás sem indokolt).

A szervezeti célokat a fő- és részfolyamatok leírása tartalmazza.

A szervezeti tevékenységben rejlő fenti, előzetes kockázatbecslést évente 1 alkalommal el kell végezni.

Kockázati tényezőkkel érintett főfolyamat megnevezése:

- Működési főfolyamat

Kockázati kategória:

- Megfelelőségi kockázat (Kockázati érték: 25)

- Integritási kockázat (Kockázati érték: 25)

Kockázati tényezők:

Belső kontrollrendszer kiépíttségének, működtetésének színvonala, szabályozottsága, integritás kontrollrendszer.

Integritás kontrollrendszer vizsgált elemei:

- 1. a dolgozói érdekképviselőt és a munkáltató jogait, kötelezettségeit szabályozó dokumentum,
- 2. etikai és összeférhetlenségi szabályozás,
- 3. a munkatársak gazdasági, vagy a szervezet tevékenysége szempontjából releváns érdekeltiségeiről történő nyilatkozattal kapcsolatos szabályozás,
- 4. a szervezetnél működtetett teljesítményértékelési rendszer leírása,
- 5. az új munkavállalók kiválasztására és felvételére vonatkozó eljárásrend,
- 6. a szervezet rendszeres beszállítóival és szolgáltatóival kötött szerződések ellenőrzéséről az elmúlt 3 évben készült belső ellenőrzési jelentések,
- 7. a munkahelyi rotáció alkalmazásának feltételei és szabályait tartalmazó belső szervezetiirányítási dokumentum.

Kelt: 2020. június 3.

