

Kockázat-felmérés

2025. év

1. Irányítási környezet (0-5)
2. Pénzügyi hatás (1-5)
3. Stratégiai hatás (1-5)
4. Funkcionális stabilitás (0-5)
5. Ellenőrzés gyakorisága (0-5)
6. Összetettség (1-5)
7. Prioritást élvező ellenőrzés (0- 0,5- 1)
8. Kockázati érték (1-7 oszlopok értékei és a súlyozási érték szorzata)
9. Sorrend felállítás

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
	Súlyozási érték	8	10	6	6	8	3	100		
	<u>Vizsgálati témák</u>									
1.	A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)	5	4	4	5	4	4	0	178	1.
2.	Kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatala	1	3	2	2	4	2	0	100	
3.	Az iratkezelési rendszer ellenőrzése	3	3	2	2	1	2	0	92	
4.	Gazdálkodás szabályozottsága	3	3	2	3	2	1	0,5	153	4.
5.	A költségvetési tervezése, zárszámadás vizsgálata	2	2	3	3	1	2	0	86	
6.	Nyújtott támogatások	4	2	1	3	3	2	0	106	
7.	Pénzügyi egyensúly	3	2	3	1	2	3	0	93	
8.	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása	2	1	3	3	3	2	0	92	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
9.	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	4	4	4	4	4	3	0	161	3.
10.	A közbeszerzés rendje	3	2	2	1	3	2	0	92	
11.	Beszámoló jelentés	1	2	1	3	2	2	0,5	124	
12.	A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok	4	2	3	2	1	3	0	99	
13.	Kapott támogatások felhasználása, elszámolása	2	3	2	1	2	3	0	89	
14.	Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése	3	2	1	2	2	3	0	87	
15.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	2	2	2	2	1	2	0,5	124	
16.	Bizonylati rend, fegyelem	4	5	4	4	4	3	0	171	2.
17.	Információs rendszer vizsgálata	1	3	2	2	4	3	0	103	
18.	Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	3	2	3	1	2	2	0	90	
19.	Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	1	3	2	2	1	2	0,5	126	
20.	Humán erőforrás biztosítása, a létszámmal történő gazdálkodás	2	3	2	1	2	3	0	89	
21.	A kapott költségvetési támogatás felhasználása	3	2	1	2	3	2	0	92	
22.	Működési költségek felhasználásának folyamatos ellenőrzése	1	3	2	2	3	3	0	95	
23.	Leltározási, selejtezési tevékenység	2	3	1	4	2	2	0	98	
24.	Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása	4	1	2	2	3	2	0	96	
25.	Adatvédelem	3	2	2	1	2	3	0	87	
26.	A gazdálkodás átfogó vizsgálata	4	2	3	2	2	3	0	107	
27.	Évközi jelentési kötelezettségek teljesítése	2	2	3	2	1	3	0	83	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
28.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	3	2	1	2	1	3	0,5	129	
29.	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK stb.) által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések	3	2	2	2	2	1	0,5	137	5.
30.	Belső kontroll rendszer szabályozottsága és gyakorlata	2	1	2	2	2	3	0,5	125	

Kockázat-felmérés alapján (8. oszlop)

a minősítési szint:

Szint:	Érték
Alacsony (A)	0-69
Közepes (K)	70-130
Magas (M)	131-200
Nagyon magas (NM)	201-305

A "nagyon magas és "magas" minősítési szint a 2. mellékletbe kerül (kockázatelemzés és eredménye) bemutatásra

* a 7. oszlopban a stratégiai tervben kijelölt témák kerültek kockázati tényezőként feltüntetésre