

## 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		
	<b><u>Vizsgálati témák</u></b>									
1.	<b>A feladatellátás. A szervezet és működése (alapítói okirat, SzMSz, ügyrend stb. felülvizsgálata)</b>	5	4	4	5	4	4	0	178	1.
2.	<b>Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala</b>	5	4	4	4	4	3	0	169	3.
3.	Az iratkezelési rendszer ellenőrzése	1	2	3	1	2	3	0	77	
4.	Gazdálkodás szabályozottsága	1	2	2	2	2	3	0,5	127	
5.	A költségvetési tervezése, zárszámadás vizsgálata	2	2	3	3	3	2	0	102	
6.	Pénzügyi egyensúly	3	1	2	3	2	3	0	89	
7.	A költségvetés végrehajtása, a költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartása	3	2	4	1	2	3	0	99	
8.	Felújítási, beruházási kiadások alakulása	1	2	2	3	3	2	0	88	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
9.	A közbeszerzés rendje	2	3	3	3	3	2	0	112	
10.	Beszámoló jelentés	2	1	2	2	2	2	0,5	122	
11.	A saját bevételek beszedésének alakulása, kintlévőségek, hátralékok	1	4	2	2	2	2	0	94	
12.	Kapott támogatások felhasználása, elszámolása	3	3	3	3	2	2	0	112	
13.	Az Áhsz-ben elvárt analitikus nyilvántartási rendszer vezetése	4	2	1	3	3	2	0	106	
14.	Gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök	2	3	2	3	3	3	0,5	159	
<b>15.</b>	<b>Bizonylati rend, fegyelem</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>172</b>	<b>2.</b>
16.	Információs rendszer vizsgálata	3	3	4	3	3	3	0	129	
17.	Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság	3	2	1	3	3	2	0	98	
18.	Vagyongazdálkodás, tárgyi eszköz nyilvántartás	2	2	2	2	1	2	0,5	124	
19.	Humán erőforrás biztosítása, a létszámmal történő gazdálkodás	2	4	3	2	2	3	0	111	
21.	Irányító szerv által nyújtott költségvetési támogatás felhasználása	1	2	3	2	3	3	0	91	
21.	Működési költségek felhasználásának vizsgálata	3	3	2	2	3	2	0	108	
22.	Leltározási, selejtezési tevékenység	2	3	3	2	2	4	0	104	
23.	Kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása	3	3	3	3	4	2	0	128	
<b>24.</b>	<b>Adatvédelem</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>151</b>	<b>5.</b>
25.	A gazdálkodás átfogó vizsgálata	4	3	2	3	3	3	0	125	
26.	Évközi jelentési kötelezettségek teljesítése	4	3	2	3	3	4	0	128	

Sorsz.	Vizsgálat tárgya	1.	2.	3.	4.	5.	6.	*7.	8.	9.
27.	Belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	2	2	1	2	2	2	0,5	126	
28.	Külső ellenőrzések (ÁSZ, MÁK stb.) által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtása	2	2	2	1	2	3	0,5	129	
29.	<b>Belső kontroll rendszer szabályozottsága és gyakorlata</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0,5</b>	<b>156</b>	<b>4.</b>

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