

# KOCKÁZAT ELEMZÉS A 2022. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVHEZ

Felmértük, hogy a **NYÖGÉRI CSICSERGŐ ÓVODA** 2022. évi célkitűzéseinek megvalósítását milyen kockázati tényezők veszélyeztetik, mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége. A kockázatokat magas, közepes és alacsony fokozatba soroltuk.

Megnevezés	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összesített kockázat
<b>Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok</b>			
A feladatellátást szabályozó belső szabályzatok nincsenek összhangban a célkitűzésekkel és a vonatkozó jogszabályokkal	Magas	Közepes	Magas
A szakmai feladatellátásra vonatkozó szabályzatokat, utasításokat nem tartják be	Közepes	Közepes	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>
<b>Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok</b>			
A jogi szabályozási, gazdasági, személyi változásokat nem követik a belső szabályzatokban	Közepes	Közepes	Közepes
Szabályozás és gyakorlat különbözik	Közepes	Közepes	Közepes
Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átvitelése a gyakorlatba	Közepes	Közepes	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>	<b>Közepes</b>
<b>Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok</b>			
A költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozással és a célkitűzésekkel	Magas	Közepes	Magas
A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi változásokat nem veszik figyelembe a tervezés során	Magas	Magas	Magas
A likviditási előrejelzés késik, pontatlan	Közepes	Közepes	Közepes
A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg	Közepes	Közepes	Közepes
Pályázat	Közepes	Közepes	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Magas</b>	<b>Közepes</b>	<b>Magas</b>
<b>Humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok</b>			
A feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás	Közepes	Alacsony	Közepes
A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal	Közepes	Alacsony	Közepes
Az új munkatársak beformálására nincs elegendő kapacitás, idő	Közepes	Alacsony	Közepes
<b>Folyamat összesített kockázata</b>	<b>Közepes</b>	<b>Alacsony</b>	<b>Közepes</b>

<b>A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok</b>			
Az egyes intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel	Magas	Közepes	Magas
A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályokat nem tartják be	Magas	Közepes	Magas
Pénzügyi elszámolások nem pontosak (számszaki hibák)	Közepes	Közepes	Közepes
Analitikus nyilvántartások megfelelősége	Magas	Közepes	Magas
Folyamat összesített kockázata	Magas	Közepes	Magas
<b>Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok</b>			
Számviteli szabályzatok nem megfelelőek	Magas	Közepes	Magas
Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások nem egyezők	Magas	Közepes	Magas
A beszámolási rendszer nem megbízható	Magas	Közepes	Magas
Folyamat összesített kockázata	Magas	Közepes	Magas
<b>Vagyongazdálkodás</b>			
Vagyongazdálkodás nem kellően szabályozott	Közepes	Közepes	Közepes
Leltározást, selejtezést nem szabályszerűen végzik	Közepes	Alacsony	Közepes
Nincs elegendő erőforrás az állagmegóvásra, felújításra	Közepes	Közepes	Közepes
Folyamat összesített kockázata	Közepes	Közepes	Közepes
<b>Belső kontrollrendszer működése</b>			
A belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak vagy nem megfelelően működnek	Magas	Közepes	Magas
Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek	Magas	Magas	Magas
A korábbi ellenőrzések javaslatait nem hajtották végre vagy az intézkedések nem hatékonyak	Magas	Közepes	Magas
Folyamat összesített kockázata	Magas	Közepes	Magas

**Folyamatok kockázatainak összesítése:**

Folyamatok	Összesített kockázat
Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	Magas
Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	Közepes
Tervezésből, pénzügyim és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	Magas
Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok	Közepes
A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	Magas
Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	Magas
Vagyongazdálkodás	Közepes
Belső kontrollrendszer működése	Magas

Nyőgér, 2021. október 26.

BELENYESI CSABA  
 Jegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
 Adószám: 54057133-3-39  
 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6  
 Telefon: (87) 510-108, 109

*Belényesi Csaba*  
 Belényesi Csaba  
 belső ellenőrzési vezető

**NYÓGÉR ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS  
NYÓGÉR, BEJCGYERTYÁNOS, MEGGYESKOVÁCSLI, SÓTONY KÖZSÉGEK ÓVODÁI  
NYÓGÉRI CSICSERGŐ ÓVODA**

I. számú melléklet

**KOCKÁZATELEMLÉZÉS**

a 2022. évi belső ellenőrzési tervhez

Nyőgéri Csicsergő Óvoda	Utolsó ellen- őrzött év	Utolsó ellenőrzés		Szabályozás	Személyi feltételek	FEUVE	Feltárt hibák	Új feladat, szervezés	Összesen	Kockázati Értékelés
		éve	pont							
Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	2020.I.név	2020.	2x5=10	3x1=3	3x1=3	5x1=5	3		24	Magas
A belső kontrollok működésének vizsgálata	2020.	2021.	2x5=10	3x1=3	3x1=3	5x1=5	3		24	Magas
A 2020. évi költségvetési beszámoló bizonylati alátámasztottságának ellenőrzése	2020.	2022.	2x5=10	3x1=3	3x1=3	5x1=5			21	Magas
<b>Összesen:</b>			<b>30</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>15</b>	<b>6</b>		<b>69</b>	<b>Magas</b>
Kockázati értékelés			Magas	Magas	Magas	Magas	Magas			Magas

Nyőgér, 2021. október 26.

**BELÉNYESI CSABA**  
 bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
 Adószám 54057133-3-39  
 L: 8300 Tapolca, Fő tér 1 II/6  
 Telefon 1871 510-108 109

*Belényesi Csaba*  
 Belső ellenőrzési vezető