

KOCKÁZATELEMZÉS

A 2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERVÉHEZ

A Ber. 18. §-ának előírása alapján az éves ellenőrzési tervet **kockázatelemzés** alapján kell elkészíteni. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv 4. fejezetében foglalt előírás szerint a belső ellenőrzési tevékenység végzése során felmerülő kockázatelemzési feladatok lefolytatásához szakirodalmat veszünk igénybe. A **kockázatelemzést** Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többszintű Önkormányzati Kistérségi Társulás (KVTÖKT) társult önkormányzatainál Dr. Galambos Péter – Dr. Fekete István: „Kockázatelemzés lépésről lépésre” című könyvében rögzített **módszertana** szerint folytattam le.

A KOCKÁZATKEZELÉS LÉPÉSEI:

- I. Kockázatok azonosítása
- II. Kockázatok értékelése
- III. Kockázatra adott reakciók
(kockázatkezelés)
- IV. Kockázatok felülvizsgálata

I. Kockázati tényezők azonosítása:

- 1) Az értékelés során használt hatástényező kiválasztása
- 2) Kockázat tényezők csoportjainak meghatározása
- 3) Kockázati tényezők feltárása

1) Az értékelés során használt hatástényező: Az önkormányzatok és intézményeinek költségtakarékos és hatékony működése.

2) A kockázatelemzés alapján a kockázatelemzésnél figyelembe vett kockázati tényező csoportok (folyamatok):

Az egyes folyamatokhoz tartozó konkrét kockázati tényezők a korábbi időszak ellenőrzési tapasztalatai és az intézményvezetők felmérései alapján kerültek meghatározásra.

3) Kockázati tényezők feltárása: A kockázati tényezőket a kockázatok hordozó tevékenységek alapján határoztam meg. Tevékenységként négy kockázati tényező meghatározására került sor.

Az eredetivel megegyező hiteles másolat.

Dátum: 2012.06.24 Aláírás:



U - 0132 - 018 / 2013.
U - 0132 - 019 / 2013.

II. Kockázatok értékelése:

1) Valószínűségi skála meghatározása

A rendelkezésre álló tapasztalatok alapján a feltárt kockázatok az elemzés évében a bekövetkezés valószínűsége?

2) Hatáskála meghatározása

A kockázatok felmerülése esetén azok hatása milyen nagyra becsülhető.

3) Mennyiségi értékelés lefolytatása

Az egyes kockázatok valószínűségének és hatásának meghatározása a hatástényező tekintetében

4) Kritikus tényezők kiválasztása

A kockázati együttítható meghatározása

1) Az alkalmazott valószínűségi skála meghatározása:

- 1 - 1-20 % közötti valószínűség (nagyon alacsony valószínűségű)
- 2 - 21-40 % közötti valószínűség (alacsony valószínűségű)
- 3 - 41-60 % közötti valószínűség (közepes valószínűségű)
- 4 - 61-80 % közötti valószínűség (magas valószínűségű)
- 5 - 81-99 % közötti valószínűség (nagyon magas valószínűségű)

2) Az alkalmazott hatáskála meghatározása:

- 1 - 0-20 % (nagyon alacsony hatású)
- 2 - 21-40 % (alacsony hatású)
- 3 - 41-60 % (közepes hatású)
- 4 - 61-80 % (nagy hatású)
- 5 - 81-99 % (nagyon nagy hatású)

3) és 4) Mennyiségi értékelés és kritikus tényezők kiválasztása:

A kritikus tényezők kiválasztásához meg kell határozni az egyes kockázati tényezők kockázati együttíthatóját K, amely a következő képlet szerint számítható ki: $K = V + 2 \times H$, ahol V= Valószínűség, H= Hatás.

Egy kockázati tényező esetében a kockázat automatikusan kritikus, ha értéke 11 és 15 között van. Jelen kockázatelemzésben négy kockázati tényezőt alkalmaztam, ezért egy tevékenység esetén a kockázatot automatikusan kritikus, ha annak értéke 44 és 60 között van.

4. értékeléssel megegyező hiteles másolat.

Dátum: 2013.06.24 Aláírás:



KIVONAT A KVTÖKT 2012. ÉVI KOCKÁZATELEMZÉSÉBŐL

Berente Községi Önkormányzat

a) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *Vagyongazdálkodás folyamata*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- az üzemeltetésre való átadás dokumentálása	3	4	11	Berente Községi Önkormányzatnál az üzemeltetésre átadott vagyon hasznosításának vizsgálata.
- az átadott vagyon hasznosítása	4	4	12	
- az átadott vagyon kezelése	4	3	10	
- az átadott vagyon nyilvántartása	3	4	11	
Kockázati együtthatók összesen:	14	15 X 2 = 30	44	

b) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *A dolgozók jogviszonya létesítésének folyamata az intézményben*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- kinevezés és módosításainak szabályossága	3	4	11	Az önkormányzat intézményeinél a közalkalmazottak kinevezésének és besorolásának ellenőrzése.
- dolgozók besorolásának szabályossága	4	4	12	
- a személyi anyag tartalmának teljessége	5	3	11	
- a kapcsolódó nyilvántartások vezetése	4	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	16	15 X 2 = 30	46	

c) Kockázatelemzéssel vizsgált tevékenység: *Tulóra-elszámolás folyamata az intézményben*

Azonosított kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség	Hatás	Kockázati együttható	A kockázatelemzés alapján javasolt ellenőrzés:
- tulóra-elszámolás szabályozottsága	4	4	12	Az önkormányzat intézményeinél a rendkívüli munkavégzés címén járó tólóra elszámolásának vizsgálata.
- tulóra-elszámolás szabályszerűsége	4	3	10	
- tulóra-elszámolás bizonylatolása	4	4	12	
- tülórák kifizetésének szabályossága	3	4	12	
Kockázati együtthatók összesen:	15	15 X 2 = 30	46	

Kazincbarcika, 2013.06.12

Dátum: 2013.06.14 Aláírás:

SA



Vinczler Attila
* belső ellenőrzési vezető