

Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat
GAMESZ

Belső ellenőrzés

Ügyszám: 1. sz. melléklet a /2023 számhoz

**Czakó utcai Sport- és Szabadidőközpont Kockázatkezelés a 2024.
évi belső ellenőrzési tervhez**

Kelt: Budapest, 2023. október 31.

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőr

Folyamatlista kockázatelemzéshez (az ellenőrzési nyomvonal alapján)

Sorszám	Főfolyamat	Alfolyamat	Folyamatgazda
1.	Irányítás-vezetés	Az Intézményvezető vezetési rendjének meghatározása, szervezetfejlesztés	Intézményvezető
		Jogi tevékenység	Intézményvezető, Jogtanácsos,
		Belső ellenőrzési tevékenység	Belső ellenőr
		Fenntartóval kapcsolattartás	Intézményvezető
		Intézmény irányítása	Intézményvezető
2.	Személy- és munkaügy	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Intézményvezető, Gazdasági Igazgató, Személyügyi ügyintéző
		Oktatással, képzéssel, továbbképzéssel kapcsolatos feladatok	Intézményvezető, Személyügyi ügyintéző
		Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Intézményvezető, Személyügyi ügyintéző
		Teljesítményértékeléssel, minősítéssel kapcsolatos feladatok	Intézményvezető, Személyügyi ügyintéző
8	Intézmények gazdasági, pénzügyi és számviteli ügyeinek intézése	Költségvetési elszámolások	Intézményvezető, Gazdasági igazgató
		Pénzügyi folyamatok	Intézményvezető, Gazdasági igazgató
		Adatszolgáltatások	Intézményvezető, Gazdasági igazgató
		Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Intézményvezető, Gazdasági Igazgató, Személyügyi ügyintéző

A szervezetet érintő főbb kockázati kategóriák és kockázatok

Sorsz.	Kockázati kategóriák	Főbb kockázatok
1	Stratégiai	a szervezeti működési modell meghatározása a szervezeti struktúra változása a "szolgáltatási portfólió" megtervezése az erőforrás tervezés és felhasználás meghatározása
2	Működési	szándékos v. hanyag folyamat lebonyolítási eljárások erőforrások vagy rendszerek kiesése, hibák fellépése fizikai károsodást okozó külső tényezők behatásai vagyon, nem vagyon veszteségek áru és szolgáltatások elérhetősége, minősége nem megfelelő
3	Pénzügyi	finanszírozási feltételek változása árfolyam vagy kamatváltozás befektetési kockázatok saját bevételek realizálási feltételeinek változása piaci árváltozások
4	Humán erőforrás	romló munkaerő piaci környezet fluktuáció jogi szabályok és kööttségek a kiválasztáshoz szervezeti kultúra változás etikai kódex és összeférhetlenségi szabályok
5	Megfelelőségi (compliance)	külső szabályozóknak nem megfelelés belső szabályozóknak nem megfelelés "Best Practice" átvételének elmulasztása társadalmi felelősség vállalás elmulasztása
6	Integritási- és korrupciós	belső szabályzatok a szervezetre jellemző integritási és korrupciós kockázatokat nem teljes körűen kezelik a korrupció megelőzését szolgáló kontrollok nem működnek v. nincsenek jogtalan előny nyújtása v. megszerzése
7	Biztonsági	illetéktelen bejutás adathordozó elvesztése, ellopása, megsemmisülése adatlopás adatvesztés
8	Informatikai	belső informatikai rendszerek teljesítménye és biztonsága csökken v. megszűnik külső informatikai rendszerek teljesítménye és biztonsága csökken v. megszűnik e-önkormányzás társadalmi elfogadottsága informatikai belső felhasználói szabályozási hiányosságok
9	Külső	lakosság adófizetési moráljának változása lakosság együttműködési hajlandóságának változása külső kommunikációs (PR) problémák fellépése, reputációs veszteségek keletkezése politikai változások, jogszabályi változások, Stakeholderek véleményének változása önkormányzat érdekvérvényesítési lehetőségeinek változása

A folyamatok kockázatossága

Sorsz.	Fő folyamat	Sorsz.	Alfolyamat	Kockázatok	Hatás (1-5)	Valószínűség (1-5)	Kockázatok értékelése		Főfolyamat összesített	
							Szorzat	Érték	Átlag	Értékelés
1.	Irányítás-vezetés	1.1	Az intézményvezető vezetési rendjének meghatározása, szervezetfejlesztés	Stratégiai, Humán erőforrás, Külső	5	2	10	K	11,80	K
		1.2	Jogi tevékenység	Megfelelőségi	4	3	12	K		
		1.3	Belső ellenőrzési tevékenység	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós	4	3	12	K		
		1.4	Fenntartóval kapcsolattartás	Működési, Megfelelőségi, Külső	5	3	15	M		
		1.5	Intézmény irányítása	Működési, Megfelelőségi	5	2	10	K		
			Átlag:	4,60	2,60	11,96	K			
2.	Személy- és munkaügy	2.1	Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Biztonsági	4	3	12	K	13,00	K
		2.2	Oktatással, képzéssel, továbbképzéssel kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás	3	4	12	K		
		2.3	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Humán erőforrás Informatikai, Biztonsági	4	4	16	M		
		2.4	Teljesítményértékeléssel, minősítéssel kapcsolatos feladatok	Humán erőforrás, Megfelelőségi	3	4	12	K		
			Átlag:	3,50	3,75	13,13	M			
8	Intézmények gazdasági, pénzügyi és számviteli ügyeinek intézése	8.1	#HIV!	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	5	5	25	M	15,50	K
		8.2	#HIV!	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	5	5	25	M		
		8.3	Adatszolgáltatások	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	3	2	6	K		
		8.4	Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	Megfelelőségi, Integritási és korrupciós, Külső	3	2	6	K		
			Átlag:	4,00	3,50	14,00	M			

1. sz. melléklet a /2023. számhoz

Alfolyamat besorolása					Főfolyamat besorolása			
	Hatás (1-5)	Valósz. (1-5)	Érték (H*V)	lehetséges szorzat értékek	terjedelem	terjedelem megoszlás	Ponthatárok	Besorolás
1	1	1	1	1	4	0,27	1,00 - 8,14	A
2	1	2	2	2				
3	1	3	3	3				
4	1	4	4	4				
5	1	5	5	5				
6	2	2	4	6	5	0,33	8,15 - 16,57	K
7	2	3	6	8				
8	2	4	8	9				
9	2	5	10	10				
10	3	3	9	12				
11	3	4	12	15	5	0,40	16,58 - 25,00	M
12	3	5	15	16				
13	4	4	16	20				
14	4	5	20	25				
15	5	5	25	25				

terjedelem: 1,00 - 25,00
1,00
6,67
7,67
7,68
7,82
15,50
15,51
9,49
25,00
<hr/> 23,98

Magas kockázat értékű folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz

Sorsz	Magas kockázati értékű folyamatok	A belső ellenőrzési fókusz elemei				Összes jelölés (db)	Ellenőrzés szükségessége 3-4 pont (Igen - Nem)	A 2024. évi tervezéshez kapcsolat
		A költségvetési tervezés és gazdálkodás szabályos, gazdaságos, hatékony, eredményes végrehajtása	A rendelkezésre álló vagyion és más erőforrások gazdaságos, eredményes, hatékony felhasználása	A működési folyamatok összehangoltsága	A belső kontrollrendszer fejlesztése, hatékony működötése			
1	1.4 Fenntartóval kapcsolattartás		x	x		2	nem	
2	2.3 Személyügyi, személyzeti feladatok (KIRA)	x	x	x		3	nem	
3	8.1 #HIV!	x	x	x		3	igen	Gazdálkodási jogkörök gyakorlása
4	8.2 #HIV!	x	x	x		3	nem	
5	9.1 Intézményi dokumentációk	x	x	x		3	nem	
6	9.2 Humánerőforrás gazdálkodással kapcsolatos feladatok	x	x	x		3	nem	
7	9.3 Szakmai feladatellátás		x	x	x	3	nem	
"magas" kockázati értékű folyamatok száma:		7				1		
Összes folyamathoz képesti aránya:		24%						
ellenőrzésre ajánlott folyamatok száma		1						
"magas" kockázati értékű folyamatokhoz képesti aránya:		14%						
Összes folyamathoz képesti aránya:		3%						