



Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-  
GAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK  
25/2023. (XII.11.) számú  
HATÁROZATA**

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási  
Társulás 2024. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

**A Társulási Tanács**

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás  
2024. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti  
tartalommal jóváhagyja.

**A határozatot kapják:**

1. Pétervári György Zoltán belső ellenőr, Helyben
2. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási  
Társulás, Helyben
3. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási  
Társulás munkaszervezete, Helyben

**Nyíregyháza, 2023. december 11.**

  
.....  
**Seszták Oszkár**  
a Társulási Tanács elnöke





**Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
2024. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzés sorszáma:	1/2024.
Ellenőrzés tárgya:	Gazdasági események rögzítésének, könyvelésének ellenőrzése
Ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a kapcsolódó gazdasági események rögzítése az Áhsz.-nek megfelelően történik-e?
Azonosított kockázati tényezők:	Szabálytalan kifizetések, fedezet nélküli kötelezettségvállalások, nem megvalósult teljesítés ellenértékének kifizetése
Ellenőrzendő időszak:	2024. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 szakértői nap
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és szabályszerűségi
Ellenőrzés ütemezése:	2024. december
Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek):	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

Ellenőrzés sorszáma:	2/2024.
Ellenőrzés tárgya:	A házipénztár kezelésének ellenőrzése
Ellenőrzés célja:	A házipénztár kezelése a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően történt-e.
Azonosított kockázati tényezők:	Szabálytalan kifizetések, nem megvalósult teljesítés ellenértékének kifizetése
Ellenőrzendő időszak:	2024. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 szakértői nap
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és szabályszerűségi
Ellenőrzés ütemezése:	2024. december
Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek):	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás



Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
Kockázatelemzés  
a 2024. évi ellenőrzési tervhez

**A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE**

**FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ÉVES KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE**

**MELLÉKLET**

1. Saját bevételek tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
Folyamat kockázatfossága			Alacsony Közepes Magas	
2. Állami támogatás, egyéb bevételei források -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Állami támogatások nem megalapozott tervezése miatti túltervezés – visszafizetési kötelezettség	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
2. kockázat: Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
Folyamat kockázatfossága			Alacsony Közepes Magas	
3. Kiadások tervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
2. kockázat: A működési kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
3. kockázat: A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
Kockázatelemzés

a 2024. évi ellenőrzési tervhez

4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése.	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Egyeztetések a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és egyéb irodák között, a tervezés ellenőrzése
Folyamat kockázatosága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	

**FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ERŐFORRÁSOK MŰKÖDTETÉSE**

**1. Szakmai és pénzügyi feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése**

A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A humánerőforrás szükséglet alulbiztosítása – feladat ellátatlanság	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése (a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi iroda között)
2. kockázat: A humánerőforrás szükségletet meghaladó biztosítása, - túlfoglalkoztatás	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, - A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és a többi iroda között)
Folyamat kockázatosága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	

**2. Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése**

A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Nem megfelelő beszerzések kiválasztása, közbeszerzési eljárás kiírásának elmulasztása, következményei	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzések Közbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése
Folyamat kockázatosága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	

**3. Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése**

A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatt nem megalapozott információk	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A Társulás pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatainak ellenőrzése A Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok által megírtként-e.

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
Kockázatelemzés  
a 2024. évi ellenőrzési tervhez

2. kockázat: A likviditási helyzet figyelemmel kísérésének elmulasztása miatt helytelen döntések hozása	Alacsony Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése. (Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda)
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

**FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: MINŐSÉGI KRITÉRIUMOK**

<b>1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelő ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőség kritériumok be nem tartása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e Végezték-e helyzetelemzéseket, fogalmaztak-e meg kritériumokat.
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
<b>2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése -nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelő ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A nem megfelelő pénzügyi háttér	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, szervezeti átalakítás, pályázatok, mint lehetőségek megvizsgálásának ellenőrzése.
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
Kockázatelemzés  
a 2024. évi ellenőrzési tervhez

**FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: DOKUMENTÁLTÁSÁG**

<b>1. Szakmai folyamatok nyomonlalanának megléte és folyamatos aktualizálása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>		<b>Elemzés</b>		<b>A kockázatokhoz hozzáréndelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése</b>	
<b>A folyamathoz tartozó kockázatok leírása</b>	<b>Hatás</b>	<b>Valószínűség</b>	<b>Elemzés</b>		
<b>1. kockázat:</b> A szakmai folyamatok leírásának hiánya, aktualizálásának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső Kontrollrendszer keretében az ellenőrzési nyomonlalat elkészítettek-e, kidolgozták-e szakmai területekre a nyomonlalatokat, felmérték-e hiányuk kockázatait belső ellenőrzése (Kontrollkörnyezet)	
<b>2. kockázat:</b> Jogszabályi előírások, változások	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A jogszabályok változását követően felülvizsgálták-e az ellenőrzési nyomonlalatokat, ismertették-e a dolgozókkal, az új dolgozók rendelkezésére állt-e. (Kontrollkörnyezet)	
<b>Folyamat kockázata</b>			Alacsony Közepes Magas		
<b>2. Általában a társulás működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>		<b>Elemzés</b>		<b>A kockázatokhoz hozzáréndelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése</b>	
<b>A folyamathoz tartozó kockázatok leírása</b>	<b>Hatás</b>	<b>Valószínűség</b>	<b>Elemzés</b>		
<b>1. kockázat:</b> A társulás szervezeti és működési szabályai dokumentumának hiánya, avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- SZMSZ-t felülvizsgálták-e, követték-e a szervezeti-, jogszabályi-, feladat- és létszámváltozásokat- belső ellenőrzése.	
<b>2. kockázat:</b> A társulás pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése.	
<b>3. kockázat:</b> Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonság, megbízhatósága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Az informatikai környezet, tevékenységek, szervezet felépítése, információbiztonság, külső kapcsolatok, a rendszerek bevezetése, karbantartás, adminisztráció, elszámoltathatóság, ellenőrizhetőség, eszköz-és adatbiztonság- intézkedések megtételének belső ellenőrzése	
<b>4. kockázat:</b> A végrehajtások dokumentumainak szabályozottól eltérő jóváhagyása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	-A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata	
<b>Folyamat kockázata</b>			Alacsony Közepes Magas		



Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
Kockázatelemzés  
a 2024. évi ellenőrzési tervhez

**FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSE**

<b>1. A beszámolást előkészítő feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>			
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés
1. kockázat: Intézményi beszámolás előkészítésére vonatkozó tájékoztatás elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
2. kockázat: A beszámoló határidőre történő benyújtásának elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas
<b>2. A beszámoló felülvizsgálata-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>			
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés
1. kockázat: Az intézményi beszámoló felülvizsgálatának elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
2. kockázat: Kiegészítés elmaradása felülvizsgál beszámoló elfogadásáról	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
3. kockázat: A Ber. 1. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás  
Kockázatelemzés  
a 2024. évi ellenőrzési tervhez

<b>3. A zárszámadás képviselő-terület elé terjesztése, jóváhagyása, megjelentetése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Adatokkal és szöveges indoklással alátámasztott rendelet-tervezet, előterjesztés készül-e az ÁHT 91. §-nak megfelelően	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
2. kockázat: A jóváhagyott beszámoló közlésétől eltérő elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

**FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE**

<b>1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: A Belső kontrollrendszer elkészítésének, aktualizálásának elmulasztása tevékenységi és szervezeti változás bekövetkezése esetén	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
2. kockázat: A kialakított kontrollkörnyezet, nem megfelelően szolgálja a tevékenység elvégzését	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
3. kockázat: A ellenőrzési nyomvonal (szakmai, pénzügyi) felülvizsgálata, kockázatok miatti bővítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás**  
**Kockázatelemzés**  
**a 2024. évi ellenőrzési tervhez**

						területre való kidolgozásának vizsgálata.
4. kockázat: A költségvetési szerv vezetője nem szabályozta a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének tartalmi tanulmányozása, az eljárásrend szerinti működés ellenőrzése, a kockázatok nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, intézkedések megtevétele, felülvizsgálatának ellenőrzése, belső kontroll felelőst jelöltek-e ki. - Az integrált kockázatkezelési rendszer rendjének tanulmányozása, a folyamatokban rejlő kockázatok azonosításra kerültek-e, a szükséges intézkedések meghatározásra kerültek-e, ezek végrehajtása nyomon van-e követve - a rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre került-e, a folyamatgazdák együttműködése biztosított-e - A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosításra került-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése vonatkozásában - Szabályozták-e belső szabályzatban az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolllejárásokat, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat
5. kockázat: A Ber. 7.§ alapján kialakítandó integrált kockázatkezelési rendszer kialakításának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Az integrált kockázatkezelési rendszer rendjének tanulmányozása, a folyamatokban rejlő kockázatok azonosításra kerültek-e, a szükséges intézkedések meghatározásra kerültek-e, ezek végrehajtása nyomon van-e követve - a rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre került-e, a folyamatgazdák együttműködése biztosított-e - A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosításra került-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése vonatkozásában - Szabályozták-e belső szabályzatban az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolllejárásokat, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat
6. kockázat: A szervezetben belül a Ber. 8.§-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenységeket nem alakították ki a kockázatok kezelése érdekében	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Az integrált kockázatkezelési rendszer rendjének tanulmányozása, a folyamatokban rejlő kockázatok azonosításra kerültek-e, a szükséges intézkedések meghatározásra kerültek-e, ezek végrehajtása nyomon van-e követve - a rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre került-e, a folyamatgazdák együttműködése biztosított-e - A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosításra került-e a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése vonatkozásában - Szabályozták-e belső szabályzatban az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolllejárásokat, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat
7. kockázat: A Ber. 9.§ szerinti információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A megfelelő információk a megfelelő időben, megjelölt helyen, a megjelölt személynél. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek hatékony, pontos információkat biztosítanak-e a beszámolási szinteken, határidőben és világos módon meghatározva A működtetés biztosítja-e a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését, önértékelések, külföldi értékelések kritikus esetekben – belső ellenőrzése
8. kockázat: Nem működtetik a Ber. 10.§ szerinti monitoring rendszert, nem biztosítják nyomon a követést	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A BK és BER II.5. szerinti kötelező vezetői (gazdaságvezetői) továbbképzéseken részt vesznek-e és a részvételt az adott év december 31-ig igazolják-e – belső ellenőrzése.
9. kockázat: A belső kontroll rendszerek témakörben szervezett kötelező továbbképzés elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A BK és BER II. 4. és I. mellékletben nyilatkoztak-e a belső kontrollrendszer működéséről, a hiányos területek javításáról tett intézkedések, fejlesztések vizsgálata.
10.kockázat: Bk és Be 1. mellékletének negatív tartalma a belső kontrollról	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A BK és BER II.5. szerinti kötelező vezetői (gazdaságvezetői) továbbképzéseken részt vesznek-e és a részvételt az adott év december 31-ig igazolják-e – belső ellenőrzése.
Folyamat kockázatosága						
<b>2. A belső ellenőrzés működése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése</b>						
<b>A folyamathoz tartozó kockázatok leírása</b>		<b>Hatás</b>	<b>Valószínűség</b>	<b>Elemzés</b>	<b>A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése</b>	
1. kockázat: A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, az ellenőrzési kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A belső ellenőrzés feltételeinek biztosítása, SZMSZ áttekintése, a belső ellenőrzés SZMSZ-ben való rögzítése, a belső ellenőrzési kézikönyv áttanulmányozása, a módosítások átvezetése-vizsgálata	

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás**  
**Kockázatelemzés**

**a 2024. évi ellenőrzési tervhez**

való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	A belső kontrollrendszerek kialakításának, gyakorlatának az ellenőrzési kapacitást figyelembe vevő vizsgálata. A legkockázatosabb területek ellenőrzésre való kiválasztása. Ellenőrzési terv határidőre történő elkészítése.
<b>2. kockázat:</b> Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljesítésének hiánya	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	A Bk és BER, szerinti intézkedési terv végrehajtásáról beszámolás és a BE vezető tájékoztatása, határidő betartásának vizsgálata, kérelmek, határidő-és feladatmódosítás vizsgálata, nyilvántartások vizsgálata.
<b>3. kockázat.</b> A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a BE vezető részéről, megküldte-e a kv. szerv vezetőjének jóváhagyásra, a belső ell. feladatok önrértékelése, tervteljesítés, megállapításokról, javaslatokról, hasznosításáról, a belső kontrollrendszer értékelése, intézkedési tervek végrehajtásáról) beszámolt-e BE. vezető.
<b>4. kockázat:</b> A belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentés BE vezető részéről elkészült-e, kv. szerv vezetője jóváhagyta-e.	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Az ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének ellenőrzése. A polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.
<b>5. kockázat:</b> Az éves ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének elmulasztása, a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Az ellenőrzési jelentések, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések február 15-ig a belső ellenőrzési vezetője által a polgármester és a jegyző részére történő megküldésének ellenőrzése. A polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjesztette-e.
Folyamat kockázatosága	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	Alacsony <u>Közepes</u> Magas	