



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

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-
GAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK
27/2022. (XII.16.) számú
HATÁROZATA**

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási
Társulás 2023. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról**

A Társulási Tanács

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás 2023. 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, 2022. december 16.


.....
Seszták Oszkár
a Társulási Tanács elnöke



**Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei
Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
2023. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzés sorszáma:	1/2023.
Ellenőrzés tárgya:	A gazdálkodási jogosítványok gyakorlása szabályszerűségének megállapítása a Társulás és az intézménye gazdálkodási folyamataiban
Ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a kapcsolódó szabályozási környezet kiépítésre került-e Társulási szinten, illetve ezek gyakorlati megvalósulása biztosított-e
Azonosított kockázati tényezők:	Szabálytalan kifizetések, fedezet nélküli kötelezettségvállalások, nem megvalósult teljesítés ellenértékének kifizetése
Ellenőrzendő időszak:	2023. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 szakértői nap
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és szabályszerűségi
Ellenőrzés ütemezése:	2023. december
Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek):	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

Ellenőrzés sorszáma:	1/2023.
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:	2023. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	5 szakértői nap
Ellenőrzés típusa:	Pénzügyi és szabályszerűségi
Ellenőrzés ütemezése:	2023. december
Ellenőrzendő költségvetési szerv(ek):	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

A FOLYAMATOK KOCKÁZATA ÉS ELLENŐRZÉSE
FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ÉVES KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE

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	- a saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda) - jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása
Folyamat kockázatosága			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 terézése miatti túltervezés – visszafizetési kötelezettség	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda) - intézményekkel való egyeztetés jegyzőkönyv vezetés ellenőrzése.
2. kockázat: Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, - Állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése (kiemelten a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda), jegyzőkönyv
Folyamat kockázatosága			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	- A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, humánpolitikai ügyintéző, intézményvezető adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése
2. kockázat:A működési kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A működési kiadások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése
3. kockázat:A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, adatszolgáltatásai, sajátéteri vizsgálata.
4. kockázat: A működési, felhalmozási támogatások	Alacsony	Alacsony	Alacsony	- Egyeztetések a Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, és egyéb irodák

Kockázatelemzés
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
a 2023. évi ellenőrzési tervéhez

nem megfelelő felmérése,	Közepes Magas	Közepes Magas	Közepes Magas	Közepes Magas	között, a tervezés ellenőrzése
Folyamat kockázatosága	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Magas

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: ERŐFORRÁSOK MŰKÖDTETÉSE

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

A folyamatokhoz 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	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Magas

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

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

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

A folyamatokhoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
1. kockázat: Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatt nem megkapozott információk	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A Társulás pénzügyi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzése A Pénzügyi és Gazdálkodási Iroda, szakmai osztályok által megtörtént-e
2. kockázat: A likviditási helyzet figyelemmel	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes	- Likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése. (Pénzügyi és

Kockázatelemzés
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szállárhulladék-gazdálkodási Társulás
a 2023. évi ellenőrzési tervéhez

kísérésének elmulasztása miatt helytelen döntések hozása	Magas	Magas	Magas	Gazdálkodási (roda)
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: MINŐSÉGI KRITÉRIUMOK

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

Kockázatelemzés
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
a 2023. évi ellenőrzési tervéhez

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: DOKUMENTÁLTÁSÁG

1. Szakmai folyamatok nyomvonalának megléte és folyamatos aktualizálása-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása				
1. kockázat: A szakmai folyamatok leírásának hiánya, aktualizálásának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Belső Kontrollrendszer keretében az ellenőrzési nyomvonalat elkészíteték-e, kidolgozták-e szakmai területekre a nyomvonalakat, felmérték-e hiányuk kockázatait belső ellenőrzés (Kontrollkörnyezet)
2. kockázat: Jogszabályi előírások, változások	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A jogszabályok változását követően felülvizsgálják-e az ellenőrzési nyomvonalakat, ismertetik-e a dolgozókkal, az új dolgok rendeltetésére állt-e. (Kontrollkörnyezet)
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	
2. Általában a társulás működésével kapcsolatos dokumentációs feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása				
1. kockázat: A társulás szervezeti és működési szabályai dokumentumainak hiánya, avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- SZMSZ-t felülvizsgálják-e, követték-e a szervezeti-, jogszabályi, feladat- és lezámaváltozásokat- belső ellenőrzés.
2. kockázat: A társulás pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentálásának hiánya, a szabályozások avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Szabályzatok felülvizsgálata- belső ellenőrzése
3. kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, 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
4. kockázat: A végrehajtások dokumentumainak szabálytól 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
Folyamat kockázatosága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSE

1. A beszámolást előkészítő feladatok-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése		2. A beszámoló elkészítése	
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 beszámolókat határidőre történő benyújtásának elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas
A kockázatokhoz hozzárendelt ellenőrzési pontok, folyamatok vizsgálata			
- a beszámoló SZMSZ melléklete szerint tájékoztatták-e az intézményeket a beszámoló leadási határidejéről, a zárszámadás adatszolgáltatási és szempontrendszeréről, tartalmi és formai követelményekről, - belső ellenőrzése.			
- Az Társulási I beszámoló feltulviszálati tevékenységének ellenőrzése. - MAK részére határidő teljesítése			
A kockázatokhoz hozzárendelt ellenőrzési pontok, folyamatok			
1. kockázat: Az intézményi beszámoló felülvizsgálatának elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
2. kockázat: Kiegészítés elmaradása felülvizsgálati beszámoló elfogadásáról	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
3. kockázat: A Ber. I. melléklete szerint a belső kontrollrendszer értékelésének elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas
A kockázatokhoz hozzárendelt ellenőrzési pontok, folyamatok			
- A felülvizsgálatok elvégzése, leladatelmaradások, pénzügyi teljesítések, előirányzatokról való eltérések indoklása, támogatások, egyéb források felhasználása, személyi, tárgyi feltételek kihasználtsága, a tervezés megalapozottsága a beszámoló tükrében, pénzügyi-előirányzatok tevékenységei belső ellenőrzése. - a felülvizsgálati eredményről az intézmények tájékoztatták-e.			
- Bekérés a beszámoló benyújtásával egyidejűleg, a tartalmának felülvizsgálata – belső ellenőrzése.			

Kockázatelemzés
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
a 2023. évi ellenőrzési tervéhez

3. A zárszámadás képviselő-testület elé terjesztése, jóváhagyása, megjelentetése-nevű folyamat kockázata és ellenőrzése	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása				
1. kockázat: Adatokkal és szöveges indoklással alátámasztott rendelet-tervezet, előterjesztés készült-e az ÁHT 91. §-nak megfelelően	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a 4/2013.(I. 11.) Korm. R. mell. szerinti tartalommal készült-e a beszámoló - A zárszámadási rendelet hatályba lépett-e az Áht. 91. § szerinti időpontig
2. kockázat: A jóváhagyott beszámoló közérthetőségének elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- Egyszerűsített beszámoló és szöveges indoklás MÁK részére történő megküldése, megjelentetése a Társulás honlapján minden év 05. 31. - a fenti feladatokat végrehajtásának belső ellenőrzése.
Folyamat kockázatossága			Alacsony Közepes Magas	

FŐFOLYAMAT MEGNEVEZÉSE: BELSŐ KONTROLLRENDSZER KIALAKÍTÁSA ÉS MŰKÖDTETÉSE

1. A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása				
1. kockázat: A Belső kontrollrendszer elkészítésének, aktualizálásának elmulasztása tevékenységi és szervezeti változás bekövetkezése esetén	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- a költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a Ber. 3 §-ban foglaltaknak megfelelően a szervezet belső kontrollrendszerének kialakításáról, működtetéséről, fejlesztéséről - a fentiek kialakításának és működésének belső ellenőrzése.
2. kockázat: A kialakított kontrollkörnyezet, nem megfelelően szolgálja a tevékenység ellátását	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- világos szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak - egyértelműek-e a felelősségi- és hatásköri viszonyok, feladatok, - meghatározottak-e emikai elvárások, átlátható-e humán erőf. kezelés. - biztosítottak a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése, és elősegítése - a fenti feladatok belső ellenőrzése.
3. kockázat: A ellenőrzési nyomonlátás (szakmai, pénzügyi) felülvizsgálata, kockázatok miatti bővítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	- az ellenőrzési nyomonlátásnak felülvizsgálata, tartalmazzal-e a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, szakmai, pénzügyi területre való kidolgozásának vizsgálata.

Kockázatelemzés
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
a 2023. évi ellenőrzési tervéhez

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	<ul style="list-style-type: none"> - A szervezeti integritást sértő események kezelése eljárásrendjének tartalmi tanulmányozása, az eljárásrend szerinti működés ellenőrzése, a kockázatok nyilvánartása vezetésének ellenőrzése, intézkedések megfigyélése, felülvizsgálatának ellenőrzése, belső kontroll felelőst jelölték-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 kontrolljelzéseket, 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	<ul style="list-style-type: none"> - 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 kontrolljelzéseket, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat. 	
6. kockázat: A szervezeten 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	<ul style="list-style-type: none"> - 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 kontrolljelzéseket, 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	<ul style="list-style-type: none"> - 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 kontrolljelzéseket, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat. 	
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	<ul style="list-style-type: none"> - 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 kontrolljelzéseket, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat. 	
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	<ul style="list-style-type: none"> - 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 kontrolljelzéseket, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat. 	
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	<ul style="list-style-type: none"> - 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 kontrolljelzéseket, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat. 	
Folyamat kockázatosága						<ul style="list-style-type: none"> - 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 kontrolljelzéseket, a dokumentumokhoz és az információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat. 	
2. A belső ellenőrzés működése - nevű folyamat kockázata és ellenőrzése							
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása			Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése	
1. kockázat: A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, az ellenőrzési kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya			Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	<ul style="list-style-type: none"> - A belső ellenőrzés feltételeinek biztosítása, SZMSZ áttekintése, a belső ellenőrzés SZMSZ-ben való rögzítése, a belső ellenőrzési kézikönyv áttanulmányozása, a módosítások átvezetése-vizsgálata
2. kockázat: Kockázatelemzésen alapuló			Alacsony	Alacsony	Alacsony	Alacsony	A belső kontrollrendszernek kialakításának, gyakorlatának az

Kockázatelemzés
a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
a 2023. évi ellenőrzési tervéhez

ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljesítésének hiánya	Közepes Magas	Közepes Magas	Közepes Magas	ellenőrzési kapacitást figyelembe vevő vizsgálata. A legkockázatosabb területek ellenőrzésére való kiválasztása. Ellenőrzési terv határidőre történő elkészítése.
3. kockázat. A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	A Bk és BER szerint intézkedési terv végrehajtásáról beszámolás és a BE vezető tájékoztatása, határidő betartásának vizsgálata, kérelmek, határidő-és feladatmódosítás vizsgálata, nyilvántartások vizsgálata.
4. kockázat: A belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves ellenőrzési jelentés BE vezető részéről elkészült-e, kv. szerv vezetője jóváhagyta-e.	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése a BE vezető részéről, megküldte-e a kv. szerv vezetőjének jóváhagyásra, a belső ell. feladatok önértékelése, tervfeljlesztés, megállapításokról, javaslatokról, hasznosításáról, a belső kontrollrendszer értékelése, intézkedési tervek végrehajtásáról beszámolt-e BE. vezető.
5. kockázat: 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 Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes 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 Közepes Magas	

Kelt: Nyíregyháza, 2022. december 9.

Pétiervári György
Belső ellenőr