

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés (2017. évi tervezéshez)

S o r s z á m	Az ellenőrzési területek	Kockázati tényezők					Súlyozott kockázati érték	Tervezett ellenőri napok száma	Halmazott ellenőrzési napok száma					
		Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi hatás	Kontrollok értékelése								
		Kockázati érték terjedelme												
		1-3	1-5	1-3	1-3	1-3								
		Alkalmazott súly												
		4	3	4	5	6								
		Ponthatár												
		4-12	3-15	4-12	5-15	6-18								
		1.	Bölcso	12	15	12				15	18	72	15	21
		2.	A kintlévőségek és a behajthatatlan követelések dokumentáltsága	12	15	12				15	12	66	8	29
3.	Belső kontroll rendszer működése az intézményeknél	8	15	12	15	12	62	14	43					
4.	Gépjárműhasználat dokumentáltsága	12	15	8	10	12	57	8	51					
5.	Az élelmezés dokumentáltsága, kiszállítások gazdaságossága	8	15	8	5	18	54	10	61					
6.	Vagyonnyilvántartás, vagyon dokumentáltsága, leltározás	8	15	4	10	12	49	8	82					

A KOCKÁZATOK ÉRTÉKELÉSI MÓDSZERE

Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1 pont : alacsony 2pont: közepes 3pont: magas

Előző ellenőrzés óta eltelt idő:

1pont:1 évnél kevesebb 2pont: 1-2 év 3pont: 2-4 év 4pont: 4-5 év 5pont: 5 évnél több

A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1 pont : alacsony szintű 2pont: közepes szintű 3pont: magas szintű

Pénzügyi hatás

A legmagasabb pontszám azt jelzi, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a bevételek, illetve a költségek alakulására.

Kontrollok értékelése (vezetői irányítás, ellenőrzés)

1 pont : megfelelő és eredményes 2pont: közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított 3pont: gyenge

Alacsony kockázat: 22-27 kockázati érték **Közepes kockázat:** 28-45 kockázati érték

Magas kockázat: 46 kockázati értéktől