A táblázatba adatok csak akkor írhatók, ha előtte a sárgával színezett részbe a költségvetési szerv nevét, vagy a szervezeti egység nevét beírta.

Minden táblázatnál ezzel kezdje!



Költségvetési szerv, szervezeti egység:			
Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező maximális terjedelme 1-től .... -ig.	Alkalmaz súly
1	*2*	*3*	*4*
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5
2.	Változás / átszervezés	3	4
3.	A rendszer komplexitása	3	4
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	1
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2
8.	Vezetőség aggályai	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4

**A pontozásnál a pontok értékére vonatkozó magyarázatokat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 3. sz. m*

A szervezetre gyakorolt hatás a lehet:	alacsony	közepe

Pontok 1-től 3-ig adhatók meg. Ettől eltérő is lehet, ha a kockázati tényező oszlopban a felső határ értéket ettől eltérően adja meg.

Minden táblázatnál ezzel kezdje!

...ott	Pontok	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatása
		*6=4*5*	*7*	*8*
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		
		0		

...elléklетében találjuk.

...s	magas

Munkalap a kockázatfelméréshez

1 **Költségvetési szerv, szervezeti egység:** Szabályzerű Önkormányzat

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező maximális terjedelme 1-től 3-ig	Alkalmazott súly	Pontok*	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatása
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6=4*5*	*7*	*8*
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5	3	15	magas	közepes
2.	Változás / átszervezés	3	4	1	4	alacsony	alacsony
3.	A rendszer komplexitása	3	4	2	8	közepes	közepes
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	1	2	2	közepes	alacsony
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	1	6	alacsony	alacsony
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	1	2	alacsony	alacsony
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	3	6	magas	magas
8.	Vezetőség aggályai	3	3	1	3	alacsony	közepes
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4	2	8	közepes	alacsony
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3	2	6	közepes	közepes
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3	2	6	közepes	közepes
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	2	8	közepes	közepes

** A pontozásnál a pontok értékére vonatkozó magyarázatokat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 3. sz. mellékletében találjuk.*

A szervezetre gyakorolt hatása lehet:	alacsony	közepes	magas

Munkalap a kockázatfelméréshez

2 **Költségvetési szerv, szervezeti egység:** Polgármesteri Hivatal

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező maximális terjedelme 1-től 3-ig	Alkalmazott súly	Pontok*	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatása
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6=4*5*	*7*	*8*
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5	1	5	alacsony	alacsony
2.	Változás / átszervezés	3	4	2	8	közepes	közepes
3.	A rendszer komplexitása	3	4	2	8	közepes	közepes
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	1	1	1	alacsony	alacsony
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6	2	12	közepes	magas
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2	1	2	alacsony	alacsony
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	2	4	közepes	közepes
8.	Vezetőség aggályai	3	3	1	3	alacsony	alacsony
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4	1	4	alacsony	magas
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3	2	6	közepes	magas
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3	2	6	közepes	magas
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4	2	8	közepes	közepes

**** A pontozásnál a pontok értékére vonatkozó magyarázatokat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 3. sz. mellékletében találjuk.***

A szervezetre gyakorolt hatása lehet:	alacsony	közepes	magas

Munkalap a kockázatfelméréshez

Költségvetési szerv, szervezeti egység:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező maximális terjedelme 1-től 3-ig	Alkalmazott súly	Pontok*	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatása
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6=4*5*	*7*	*8*
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5		0		
2.	Változás / átszervezés	3	4		0		
3.	A rendszer komplexitása	3	4		0		
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	1		0		
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6		0		
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2		0		
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2		0		
8.	Vezetőség aggályai	3	3		0		
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4		0		
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3		0		
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3		0		
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4		0		

** A pontozásnál a pontok értékére vonatkozó magyarázatokat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 3. sz. mellékletében találjuk.*

A szervezetre gyakorolt hatása lehet:	alacsony	közepes	magas

Munkalap a kockázatfelméréshez

Költségvetési szerv, szervezeti egység:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező maximális terjedelme 1-től 3-ig	Alkalmazott súly	Pontok*	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatása
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6=4*5*	*7*	*8*
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5		0		
2.	Változás / átszervezés	3	4		0		
3.	A rendszer komplexitása	3	4		0		
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	1		0		
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6		0		
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2		0		
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2		0		
8.	Vezetőség aggályai	3	3		0		
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4		0		
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3		0		
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3		0		
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4		0		

** A pontozásnál a pontok értékére vonatkozó magyarázatokat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 3. sz. mellékletében találjuk.*

A szervezetre gyakorolt hatása lehet:	alacsony	közepes	magas

Munkalap a kockázatfelméréshez

Költségvetési szerv, szervezeti egység:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező maximális terjedelme 1-től 3-ig	Alkalmazott súly	Pontok*	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatása
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6=4*5*	*7*	*8*
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5		0		
2.	Változás / átszervezés	3	4		0		
3.	A rendszer komplexitása	3	4		0		
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	1		0		
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6		0		
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2		0		
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2		0		
8.	Vezetőség aggályai	3	3		0		
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4		0		
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3		0		
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3		0		
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4		0		

** A pontozásnál a pontok értékére vonatkozó magyarázatokat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 3. sz. mellékletében találjuk.*

A szervezetre gyakorolt hatása lehet:	alacsony	közepes	magas

Munkalap a kockázatfelméréshez

Költségvetési szerv, szervezeti egység:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező maximális terjedelme 1-től 3-ig	Alkalmazott súly	Pontok*	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatása
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6=4*5*	*7*	*8*
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5		0		
2.	Változás / átszervezés	3	4		0		
3.	A rendszer komplexitása	3	4		0		
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	1		0		
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6		0		
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2		0		
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2		0		
8.	Vezetőség aggályai	3	3		0		
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4		0		
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3		0		
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3		0		
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4		0		

** A pontozásnál a pontok értékére vonatkozó magyarázatokat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 3. sz. mellékletében találjuk.*

A szervezetre gyakorolt hatása lehet:	alacsony	közepes	magas

Munkalap a kockázatfelméréshez

Költségvetési szerv, szervezeti egység:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező maximális terjedelme 1-től 3-ig	Alkalmazott súly	Pontok*	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatása
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6=4*5*	*7*	*8*
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5		0		
2.	Változás / átszervezés	3	4		0		
3.	A rendszer komplexitása	3	4		0		
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	1		0		
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6		0		
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2		0		
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2		0		
8.	Vezetőség aggályai	3	3		0		
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4		0		
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3		0		
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3		0		
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4		0		

** A pontozásnál a pontok értékére vonatkozó magyarázatokat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 3. sz. mellékletében találjuk.*

A szervezetre gyakorolt hatása lehet:	alacsony	közepes	magas

Munkalap a kockázatfelméréshez

Költségvetési szerv, szervezeti egység:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező maximális terjedelme 1-től 3-ig	Alkalmazott súly	Pontok*	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatása
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6=4*5*	*7*	*8*
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5		0		
2.	Változás / átszervezés	3	4		0		
3.	A rendszer komplexitása	3	4		0		
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	1		0		
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6		0		
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2		0		
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2		0		
8.	Vezetőség aggályai	3	3		0		
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4		0		
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3		0		
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3		0		
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4		0		

** A pontozásnál a pontok értékére vonatkozó magyarázatokat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 3. sz. mellékletében találjuk.*

A szervezetre gyakorolt hatása lehet:	alacsony	közepes	magas

Munkalap a kockázatfelméréshez

Költségvetési szerv, szervezeti egység:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező maximális terjedelme 1-től 3-ig	Alkalmazott súly	Pontok*	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatása
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6=4*5*	*7*	*8*
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5		0		
2.	Változás / átszervezés	3	4		0		
3.	A rendszer komplexitása	3	4		0		
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	1		0		
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6		0		
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2		0		
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2		0		
8.	Vezetőség aggályai	3	3		0		
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4		0		
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3		0		
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3		0		
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4		0		

** A pontozásnál a pontok értékére vonatkozó magyarázatokat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 3. sz. mellékletében találjuk.*

A szervezetre gyakorolt hatása lehet:	alacsony	közepes	magas

Munkalap a kockázatfelméréshez

Költségvetési szerv, szervezeti egység:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező maximális terjedelme 1-től 3-ig	Alkalmazott súly	Pontok*	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatása
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6=4*5*	*7*	*8*
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5		0		
2.	Változás / átszervezés	3	4		0		
3.	A rendszer komplexitása	3	4		0		
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	1		0		
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6		0		
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2		0		
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2		0		
8.	Vezetőség aggályai	3	3		0		
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4		0		
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3		0		
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3		0		
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4		0		

** A pontozásnál a pontok értékére vonatkozó magyarázatokat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 3. sz. mellékletében találjuk.*

A szervezetre gyakorolt hatása lehet:	alacsony	közepes	magas

Munkalap a kockázatfelméréshez

Költségvetési szerv, szervezeti egység:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező maximális terjedelme 1-től 3-ig	Alkalmazott súly	Pontok*	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatása
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6=4*5*	*7*	*8*
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5		0		
2.	Változás / átszervezés	3	4		0		
3.	A rendszer komplexitása	3	4		0		
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	1		0		
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6		0		
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2		0		
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2		0		
8.	Vezetőség aggályai	3	3		0		
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4		0		
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3		0		
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3		0		
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4		0		

** A pontozásnál a pontok értékére vonatkozó magyarázatokat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 3. sz. mellékletében találjuk.*

A szervezetre gyakorolt hatása lehet:	alacsony	közepes	magas

Munkalap a kockázatfelméréshez

Költségvetési szerv, szervezeti egység:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező maximális terjedelme 1-től 3-ig	Alkalmazott súly	Pontok*	Pontszám	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatása
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6=4*5*	*7*	*8*
1.	Belső kontrollok értékelése	3	5		0		
2.	Változás / átszervezés	3	4		0		
3.	A rendszer komplexitása	3	4		0		
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	1		0		
5.	Bevételszintek /költségszintek	3	6		0		
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	3	2		0		
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	2		0		
8.	Vezetőség aggályai	3	3		0		
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4		0		
10.	Szabályozottság és szabályosság	3	3		0		
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3		0		
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	3	4		0		

** A pontozásnál a pontok értékére vonatkozó magyarázatokat a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 3. sz. mellékletében találjuk.*

A szervezetre gyakorolt hatása lehet:	alacsony	közepes	magas

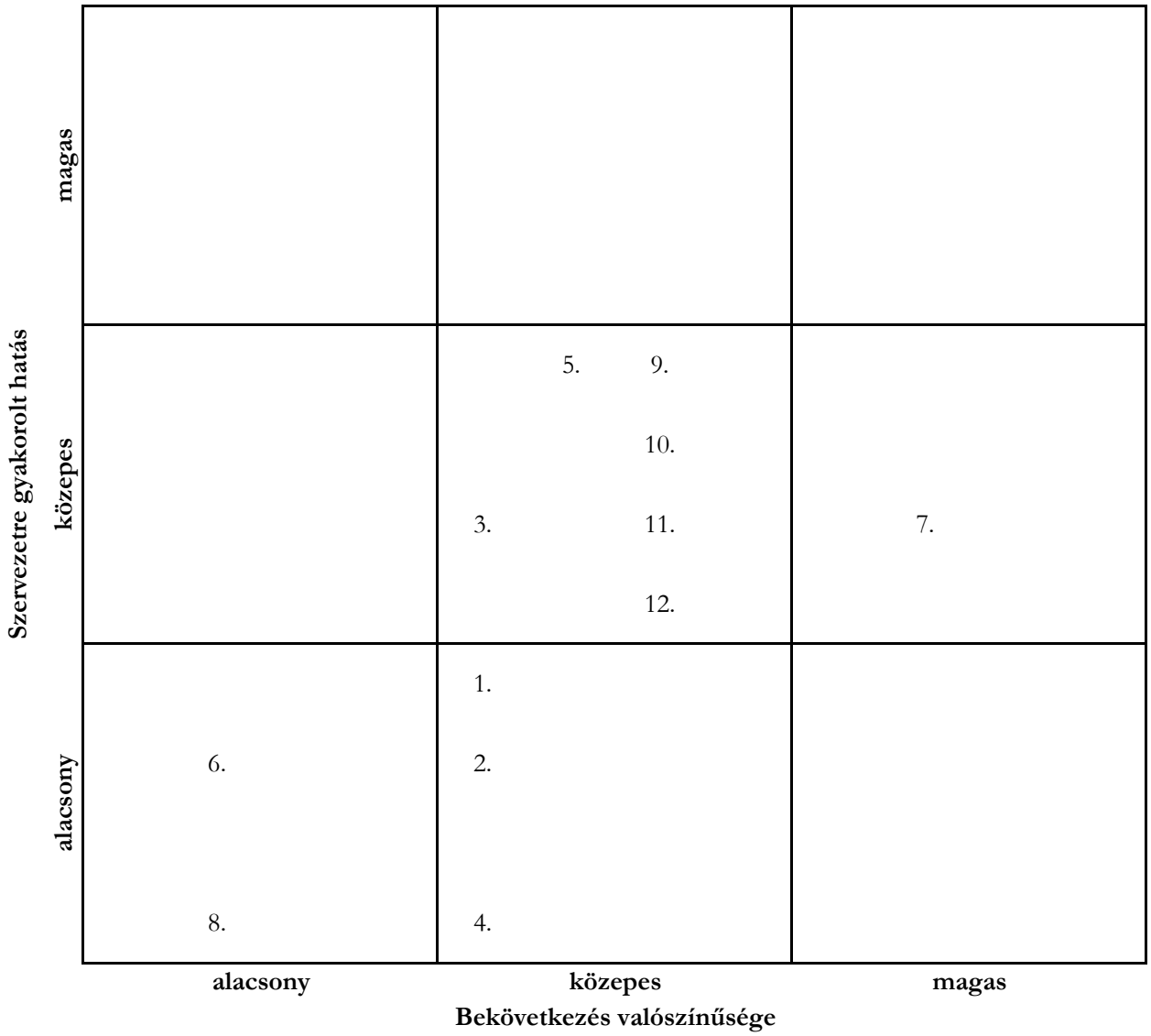
Munkalap a kockázatfelmérés összesítéséhez

Szervezeti egység: Szabályszerű Önkormányzat

Sor-szám	Kockázati tényező	Összes pontszám	Kockázatok százalékos aránya	Bekövetkezés valószínűsége	Szervezetre gyakorolt hatása
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1.	Belső kontrollok értékelése	20	66,67%	közepes	alacsony
2.	Változás / átszervezés	12	50,00%	közepes	alacsony
3.	A rendszer komplexitása	16	66,67%	közepes	közepes
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	50,00%	közepes	alacsony
5.	Bevételszintek /költségszintek	18	50,00%	közepes	közepes
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	4	33,33%	alacsony	alacsony
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	10	83,33%	magas	közepes
8.	Vezetőség aggályai	6	33,33%	alacsony	alacsony
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	12	50,00%	közepes	közepes
10.	Szabályozottság és szabályosság	12	66,67%	közepes	közepes
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	12	66,67%	közepes	közepes
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	16	66,67%	közepes	közepes

A szervezetre gyakorolt hatása lehet:	alacsony	közepes	magas

KOCKÁZATI TÉRKÉP



1. Belső kontrollok értékelése
2. Változás / átszervezés
3. A rendszer komplexitása
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
5. Bevételszintek /költségszintek
6. Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás
7. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő
8. Vezetőség aggályai
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
10. Szabályozottság és szabályosság
11. Munkatársak képzettsége és tapasztalata
12. Erőforrások rendelkezésre állása