

Kockázatelemzés / kockázatértékelés a 2024. évi belső ellenőrzési tervhez

Intézmény neve: Csillagvirág Integrált Szociális Intézmény Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegye
Intézmény címe: 3630 Putnok, Bajcsy-Zsilinszky út 48.

Ssz.	Folyamatok	Kockázati tényező	Folyamat súlya (1- 5)	Kockázati tényező			Összes/- tett kockázati érték	Sorrend
				Hatása (1-5)	Bekövetkezés valószínűsége (1- 5)	Össz. érték Hatás * valószínűség		
1.	Belső kontrollrendszer minőségének értékelése	A belső kontrollrendszer kialakítása nem történt meg, vagy annak elemei nem, illetve nem teljeskörűen érvényesültek.	5	5	4	20	100	1
2.	Személyi térítési díj megállapítása, előírása, számlázási gyakorlata, a hátralékok és túlfizetések kezelése, jelzálogjog bejegyzés (szociális intézmények)	Szabályozottság, nyilvántartás hiánya, személyi térítési díjak nem/nem megfelelő összegben kerülnek előírásra és beszedésre, jogszállási előírástól, belső szabályozástól eltérő gyakorlat.	5	4	4	16	80	5
3.	Beszerzés, közbeszerzés, központosított közbeszerzés, BVOP szabályossága, kapcsolódó szerződések vizsgálata	Hiányos dokumentálás, jogszállási előírások és belső szabályozásban foglaltak be nem tartása.	4	4	4	16	64	8
4.	Humán erőforrás, bér és létszám gazdálkodás (toborzás, kiválasztás, humán erőforrás stabilizálás, megfelelő képzettségű és kompetenciájú szakemberek hiánya)	Megfelelő végzettségű és kompetenciájú szakemberek hiánya, jogszállási előírásoktól eltérő gyakorlat folytatása.	5	4	4	16	80	5

5.	Élelmezési tevékenység (élelmiszer közbeszerzés, élelmezési norma, saját konyha, raktározás, önköltségszámítás, étkezési térítési díjak megállapítása, dolgozói és vendégétkeztetés gyakorlata)	Nem megfelelő eljárás, szabályozottság hiánya, nem megfelelő élelmezési norma, önköltségszámítás hiánya, szabályozástól eltérő gyakorlat felmerülése.	3	5	5	25	75	7
6.	Gépjárművek üzemeltetése, üzemanyag-elszámolás, kapcsolódó nyilvántartások, gépjárművek életkora, futásteljesítménye	Nem megfelelő dokumentálás, szabályozás hiánya, üzemanyag-beszerzés és felhasználás alátámasztásának, nyilvántartásának hiánya.	5	5	4	20	100	1
7.	Közalkalmazotti jogviszony keretében és a Pedagógus Életpálya modell alapján alkalmazottak munkaügyi dokumentumainak ellenőrzése (jogviszony létesítés, átsorolás, megszűnés, megszüntetés), személyi anyagok megfeleltetése, kinevezések és hozzárendelt illetmények megfeleltetése	Nem megfelelő, vagy hiányos jogviszony igazolás, személyi anyagokból hiányzó dokumentumok, jogszabályi előírástól eltérő gyakorlat folytatása.	4	3	5	15	60	9
8.	Gyógyszerek és gyógyászati segédeszközök beszerzése, nyilvántartása, tárolása, egyéni gyógyszerterítési díj megállapítása, beszedése, nyilvántartása	Jogszabályi előírástól, belső szabályozástól eltérő gyakorlat, nem megfelelő nyilvántartás és tárolás. Az egyéni gyógyszerterítési díj hátralék és túlfizetés kezelés elmaradása, hiányos analitikus nyilvántartás.	5	5	4	20	100	1

9.	Álláshelyek betöltésének ellenőrzése, bérpótlékok, műszakpótlékok megállapítása, számfejtése, kifizetése, jogalap nélküli kifizetések kezelése	Szabályozás hiánya, jogszabályi előírástól, intézményi szabályozástól eltérő gyakorlat.	4	5	5	25	100	1
10.	Béren kívüli juttatások, foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata, teljesítése, a kifizetés szabályossága	Jogszabályi előírásoktól eltérő gyakorlat folytatása, jogalap nélküli kifizetések.	4	3	4	12	48	10
11.	Keresetkiegészítések, helyettesítések, rendkívüli munkavégzés jogszabályoknak megfelelő elrendelése, dokumentálása, teljesítés igazolása	Jogszabályi előírásoktól eltérő gyakorlat felmerülése, hiányos dokumentálás, nyilvántartás hiánya, jogalap nélküli kifizetések.	4	4	3	12	48	10
12.	Intézkedési tervek végrehajtása (2022-2023. évi ellenőrzések utóellenőrzése)	Nem határidőben és/vagy nem végrehajtott intézkedések.	2	3	4	12	24	12
13.	Jubileumi jutalom tervezése, összegének megállapítása, a kifizetés szabályossága, jogalap nélküli kifizetések kezelése	Tervezés megalapozatlansága, vagy hiánya, jogalap nélküli kifizetések, analitikus nyilvántartás és a kapcsolódó főkönyvi számlák közti eltérés, kontrolling rendszer.	4	4	4	16	64	8
14.	Gazdálkodási, adatvédelmi tevékenység szabályozottsága, a gazdálkodási területen dolgozók fluktuációja, szakképzettségének megfeleltetése	Szabályozás hiánya, az intézményi szabályzat és a magasabb szintű jogforrás közti összhang hiánya, jogszabályi előírástól eltérő szakképzettség.	5	4	3	12	60	10

15.	Intézmények eltérő gyakorlatainak vizsgálata és az eltérés okainak feltárása az ellátáshoz kapcsolódó támogató területeken (élelmezési norma és tényleges felhasználás, energia és vízfogyasztás, postai szolgáltatások és előfizetések, ellátottaknak biztosított egészségügyi ellátások, ellátás HR igénye és bérszintje)	Élelmezési norma túllépése, önköltség-számítás hiánya, takarékosági intézkedések hiánya vagy be nem tartása az energia felhasználás során, az ellátás HR igénye és bérszintje közti összhang hiánya.	5	5	4	20	100	1
16.	Ellátottak felvétele, intézményi jogviszony megszüntetése, ellátást igénybe vevőktől átvett ingóságok kezelése, nyilvántartása	Szabályozás hiánya, szabályozástól eltérő gyakorlat, hiányos nyilvántartás, nem megfelelő eljárások.	3	2	4	8	24	15
17.	Ellátottak ingatlan-vagyonának nyilván-tartása, kezelése, az ingatlanok érték-meghatározása a térítési díjfizetés érdekében	Nyilvántartás hiánya, dokumentáció hiányossága.	2	4	2	8	16	17

Dátum: 2023. október "16"

Készítette:


Hegymegi-Kissné Sz. Krisztina
belső ellenőr