***A/57-2/2025. előterjesztéshez***

***Alsó – Tisza – menti Önkormányzati Társulás***

***2026. évi belső ellenőrzéshez***

***Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása***

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§, 7§ (1) bekezdésben foglaltak alapján

|  |  |
| --- | --- |
| ***Működési***  Változás, átszervezés,  Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel  Külső fél által gyakorolt befolyás  Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége | Jogszabályok vagy egyéb szabályozók hibái, hiányosságai, ellentmondások |
| Szabálytalan kötelezettségvállalás, ellenjegyzési, eljárási hibák |
| Belső kontrollrendszer nem megfelelő működése |
| Tárgyi feltételek hiánya, vagyontárgyak elhasználódása |
| Költségvetési elvonás, állami támogatások csökkenése |
| ***Informatika/Kommunikáció***  Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel  Külső fél által gyakorolt befolyás  Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége  Közvélemény érzékelése | A honlap nem tartalmazza a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatokat |
| Nem megfelelő a kapcsolatuk a külső szervekkel, partnerekkel, ügyfelekkel |
| Adatok nem elérhetőek, az adatokat nem lehet visszaállítani, adatok  megsemmisülése |
| Nem biztosítják a feladatellátáshoz szükséges anyagi-technikai eszközöket |
| Nem hoznak létre, és nem működtetnek megfelelő színvonalú adatvédelmi, információs rendszert |
| ***Megfelelőségi***  Kontrollok értékelése  Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel  Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan | Nem jogszabálynak, szabályzatnak megfelelő a működés, szabályozás hiánya |
| Elérhetetlen célkitűzések, részben megvalósuló feladatok, működési folyamatok nem hatékony kialakítása |
| A feladatellátáshoz elégtelen a rendelkezésre álló forrás |
| Információhiány, megalapozatlan, későn meghozott döntések |
| Előzmények ismeretének hiánya, elmaradt feladatok, elégtelen információáramlás |
| ***Pénzügyi***  Költségszint  Külső fél által gyakorolt befolyás  Előző ellenőrzés óta eltelt idő Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége  Munkatársak tapasztalata képzettsége | Költségvetési megszorítások, elvonások |
| Plusz feladat vállalása, jogszabály szerint kötelező ellátása év közben |
| Intézményfinanszírozási problémák |
| Támogatások elvesztése |
| Lopás, csalás, sikkasztás, leltárhiány |
| ***Személyi***  Változás, átszervezés  Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége  Közvélemény érzékelése | A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák |
| Munkaköri leírások nem teljeskörűek |
| Nem megfelelő képzettség és tapasztalat |
| Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése |
| Túlzott leterheltség |
| Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás |
| ***Közvélemény***  Kölcsönhatás más rendszerekkel  Közvélemény érzékelése | Negatív lakossági visszhang |
| Szolgáltatási szint nem megfelelőssége |
| Bizalomvesztés |

***Kockázatelemzés***az Alsó- Tisza-menti Önkormányzati Társulás

***2026. évi belső ellenőrzési munkatervéhez***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Remény Szociális Alapszolgáltató  Központ | | Alsó-Tisza-menti Többcélú Óvodák és  Mini Bölcsődék | | Esély Szociális  Alapellátási Központ | |
| Sor-  szám | Kockázati tényezők | Súly | Kockázat | Súly | Kockázat | Súly | Kockázat |
| 1 | Kontrollok értékelése | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 |
| 2 | Változás, átszervezés | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 3 | Rendszer komplexitás | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 |
| 4 | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 5 | Költségszint | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 6 | Külső fél által gyakorolt befolyás | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 7 | Előző ellenőrzés óta eltelt idő | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 |
| 8 | Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 9 | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 10 | Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 11 | Munkatársak tapasztalata képzettsége | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 12 | Közvélemény érzékelése | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Gondozási Központ Rózsafűzér Szociális. Otthon | | Piroskavárosi Szociális Család- és Gyermekjóléti Intézmény | |
| Sor-  szám | Kockázati tényezők | Súly | Kockázat | Súly | Kockázat |
| 1 | Kontrollok értékelése | 3 | 4 | 3 | 4 |
| 2 | Változás, átszervezés | 2 | 3 | 2 | 3 |
| 3 | Rendszer komplexitás | 3 | 2 | 3 | 2 |
| 4 | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 4 | 3 | 4 | 3 |
| 5 | Költségszint | 4 | 3 | 4 | 3 |
| 6 | Külső fél által gyakorolt befolyás | 3 | 2 | 3 | 2 |
| 7 | Előző ellenőrzés óta eltelt idő | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 8 | Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan | 3 | 2 | 3 | 2 |
| 9 | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 3 | 2 | 3 | 2 |
| 10 | Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás | 3 | 2 | 3 | 2 |
| 11 | Munkatársak tapasztalata képzettsége | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 12 | Közvélemény érzékelése | 2 | 2 | 2 | 2 |

A társulási-tanács által elfogadott kockázatelemzés alapján meghatározott, ***stratégiai tervben*** szereplő belső ellenőrzések:

* a Gondozási Központ Rózsafűzér Szociális Otthon állami támogatásokat alátámasztó dokumentumok ellenőrzése,
* a Piroskavárosi Szociális Család- és Gyermekjóléti Intézmény elektronikus ügyintézés, e-adatvédelmi rendszere működésének ellenőrzése.

Csanytelek, 2025. október 17.

…………………………………........ ………………………………….....

Alsó – Tisza – menti Önkormányzati Remény Szociális Alapszolgáltató

Társulás Társulási Tanácsa - Elnöke Központ - Intézményvezetője

…………………………………....... …………………………………

Gondozási Központ Rózsafűzér Esély Szociális Alapellátási

Szociális Otthon - Intézményvezetője Központ – Intézményvezetője

…………………………………...... ...............................................................

Alsó-Tisza-menti Többcélú Óvodák Piroskavárosi Szociális Család-

és Mini Bölcsődék és Gyermekjóléti Intézmény

Főigazgatója Intézményvezetője