

A black and white photograph showing a close-up of several interlocking metal gears. The gears are made of a polished, reflective material, likely steel, and their teeth are clearly visible. The lighting creates strong highlights and shadows, emphasizing the mechanical nature of the components. The background is slightly blurred, focusing attention on the gears in the foreground.

BUDAPESTI GÉPÉSZETI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM

KOCKÁZATKEZELÉSI STRATÉGIA

BUDAPEST, 2019.

2019. március 1. napjától hatályos

2019. évi Kockázatkezelési stratégia

1. Kockázat azonosítása

Főfolyamat megnevezése: *Működési főfolyamat*

Részfolyamat megnevezése és célja: Belső szabályozottság biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése

A részfolyamat kockázatainak azonosítása az alábbi szempontok és táblázat alapján:

- **az esemény kiváltó oka:** Az Állami Számvevőszék által kidolgozott helyénvalósági ellenőrzés kritériumrendszerei
- **az esemény hatása:** A közszféra intézményeinek helyes gazdálkodása, a közpénzek eredményes és megfelelő felhasználása
- **mely szervezeti célra van hatással az adott esemény:** Szabályszerű és átlátható működés (A közszféra intézményeinek helyes gazdálkodása, a közpénzek eredményes és megfelelő felhasználása)

Kockázat szöveges leírása	Megjegyzés
Az Állami Számvevőszék által kidolgozott helyénvalósági ellenőrzés kritériumrendszerének való megfelelés A helyénvalósági ellenőrzés a megfelelőségi ellenőrzés azon altípusa, amelyet azokban az esetekben kell alkalmazni, amelyekre jogszabályi előírások nem alkalmazhatóak, illetve amennyiben egyes kérdések megítélésénél nyilvánvaló jogszabályi hiányosságok vannak. Helyénvalósági ellenőrzés során az ellenőrzést végző személynek a közszféra intézményeinek helyes gazdálkodására, a közpénzek eredményes és megfelelő felhasználására és a közszféra tisztviselőinek magatartására vonatkozó általános elvek mentén kell az ellenőrzést lefolytatnia.	A helyénvalósági ellenőrzés kritériumait különösen az alábbi dokumentumok tartalmazzák: - Helyénvalósági kritériumok „A köznevelés ellenőrzési rendszerének ellenőrzése” című ellenőrzési programhoz - Helyénvalósági kritériumok „A központi költségvetési szervek ellenőrzése – Integritás és belső kontroll modul – Kiegészítő modul a központi költségvetési szerv vezetőinek értékeléséhez” című ellenőrzési programhoz

A helyénvalósági ellenőrzés kritériumait az ellenőrzés tárgyában általánosan elfogadott, illetve nemzetközi vagy hazai „jó gyakorlatok” is meghatározhatják.	
--	--

2. Kockázati leltár

1./

Főfolyamat megnevezése: Működési főfolyamat.

Részfolyamat megnevezése: Belső szabályozottság biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése

Kockázati esemény	Vonatkozó kockázati tényezők felsorolása	Veszélyeztetett szervezeti célkitűzések	Érintett folyamatok és folyamatgazdák	Integritási, vagy korrupciós kockázatot hordoz-e? (Speciális kockázat)
<i>Az Állami Számvevőszék által kidolgozott helyénvalósági ellenőrzés kritériumrendszerének való megfelelés</i> <i>A helyénvalósági ellenőrzés a megfelelő ellenőrzés azon altípusa, amelyet azokban az esetekben kell alkalmazni, amelyekre jogszabályi előírások nem alkalmazhatóak, illetve amennyiben egyes kérdések megítélésénél nyilvánvaló jogszabályi hiányosságok vannak.</i> <i>Helyénvalósági ellenőrzés során az ellenőrzést végző személynek a közszféra intézményeinek helyes gazdálkodására, a</i>	<i>A helyénvalósági ellenőrzés kritériumait különösen az alábbi dokumentumok tartalmazzák:</i> <i>- Helyénvalósági kritériumok „A köznevelés ellenőrzési rendszerének ellenőrzése” című ellenőrzési programhoz</i> <i>- Helyénvalósági kritériumok „A központi költségvetési szervek ellenőrzése – Integritás és belső kontroll modul – Kiegészítő modul a központi költségvetési szerv vezetőinek értékeléséhez” című ellenőrzési programhoz</i>	<i>Szabályszerű és átlátható működés (A közszféra intézményeinek helyes gazdálkodása, a közpénzek eredményes és megfelelő felhasználása)</i>	<i>Működési főfolyamat, belső szabályozottság biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat.</i> <i>Szervezet vezetője és helyettese.</i>	<i>Integritási kockázatot hordoz, korrupciós (speciális) kockázatot nem jelent.</i> <i>Érdekmérlegelési teszt - korrupciós veszélyeztetettség kockázatbecslése a korrupciós kockázatok azonosítása érdekében - alkalmazása mellett korrupciós kockázat azonosítására nem került sor.</i>

<i>közpénzek eredményes és megfelelő felhasználására és a közszféra tisztviselőinek magatartására vonatkozó általános elvek mentén kell az ellenőrzést lefolytatnia.</i> <i>A helyénvalósági ellenőrzés kritériumait az ellenőrzés tárgyában általánosan elfogadott, illetve nemzetközi vagy hazai „jó gyakorlatok” is meghatározhatják.</i>				
--	--	--	--	--

3. Kockázatok értékelése

Kockázati esemény: <i>Az Állami Számvevőszék által kidolgozott helyénvalósági ellenőrzés kritériumrendszerének való megfelelés</i> <i>A helyénvalósági ellenőrzés a megfelelőségi ellenőrzés azon altípusa, amelyet azokban az esetekben kell alkalmazni, amelyekre jogszabályi előírások nem alkalmazhatóak, illetve amennyiben egyes kérdések megítélésénél nyilvánvaló jogszabályi hiányosságok vannak.</i> <i>Helyénvalósági ellenőrzés során az ellenőrzést végző személynek a közszféra intézményeinek helyes gazdálkodására, a közpénzek eredményes és megfelelő felhasználására és a közszféra tisztviselőinek magatartására vonatkozó általános elvek mentén kell az ellenőrzést lefolytatnia.</i> <i>A helyénvalósági ellenőrzés kritériumait az ellenőrzés tárgyában általánosan elfogadott, illetve nemzetközi vagy hazai „jó gyakorlatok” is meghatározhatják.</i>	Főfolyamat megnevezése: Működési főfolyamat. Részfolyamat megnevezése: Belső szabályozottság biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése
---	---

Hatás	
Kockázat hatása	Érték (1-5 pontig terjedően.)
<i>A kockázat hatása a szervezet egészére kihat.</i>	5

Valószínűség	
Kockázat valószínűsége	Érték (1-5 pontig terjedően.)
<i>A szervezetnek a helyénvalósági ellenőrzés kritériumrendszerének való megfelelést folyamatosan biztosítania kell.</i>	5

4. Kockázati érték kiszámítása

Kockázati esemény	Hatás értéke	Valószínűség értéke	Összesen Alacsony: 1-5 pont Közepes: 6-15 pont Magas: 16-20 pont Nagyon magas: 21-25 pont
<i>Az Állami Számvevőszék által kidolgozott helyénvalósági ellenőrzés kritériumrendszerének való megfelelés</i> <i>A helyénvalósági ellenőrzés a megfelelőségi ellenőrzés azon altípusa, amelyet azokban az esetekben kell alkalmazni, amelyekre jogszabályi előírások nem alkalmazhatók, illetve amennyiben egyes kérdések megítélésénél nyilvánvaló jogszabályi hiányosságok vannak.</i> <i>Helyénvalósági ellenőrzés során az ellenőrzést végző személynek a közszféra intézményeinek helyes gazdálkodására, a közpénzek eredményes és megfelelő felhasználására és a közszféra</i>	5	5	25

<i>tisztviselőinek magatartására vonatkozó általános elvek mentén kell az ellenőrzést lefolytatnia.</i> <i>A helyénvalósági ellenőrzés kritériumait az ellenőrzés tárgyában általánosan elfogadott, illetve nemzetközi vagy hazai „jó gyakorlatok” is meghatározhatják.</i>			
---	--	--	--

5. Kockázati tűréshatár meghatározása

A szervezeti szintű kockázati tűréshatár: Az egész szervezetre - ezen belül szervezeti egységekre és projektekre - vonatkozó összes kockázat mértékét figyelembe véve kerül kialakításra. A vezetés megítéli a kockázatoknak való kitettség elfogadható mértékét és így egy általános tolerancia szintet határoz meg a szervezet számára.

A szervezeti szintű kockázati esemény kockázati értéke, amely az alábbi intézkedéseket igényli (kockázati tűréshatár meghatározása):

Alacsony: 1- 5 pont: A szervezet éves munkatervében, intézkedési tervében megfogalmazott intézkedéseket igényli.

Közepes: 6-15 pont: A szervezet éves munkatervében, intézkedési tervében prioritást élvez, a megfogalmazott intézkedések soron kívüli megvalósítását igényli.

Magas: 16-20 pont: 30 naptári napon belüli intézkedést igényel.

Nagyon magas: 21-25 pont: Azonnali intézkedést igényel.

Az intézkedések célja (megjelölt módszer): A kockázati esemény megszüntetése.

A kockázati kitettség nyomon követése: A kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni (6 havonta történő) felülvizsgálata az intézkedésért felelős személy részéről a szervezeten belüli feladatmegosztás szerint.

2019. évi Integrált kockázatkezelési intézkedési terv

Szükséges intézkedés	Az intézkedés által kezelni kívánt kockázati esemény / kockázati tényező	Érintett folyamat / projekt / szervezeti egység	Határidő és a beszámolás formája	Intézkedésért felelős személy	Megvalósítás státusza
Az Állami Számvevőszék által kidolgozott helyénvalósági ellenőrzés kritériumrendszerének való megfelelés	A szervezet tevékenységének és működésének – pénzügyi művelet, információ és adat – minden lényeges szempontból meg kell felelnie a szervezetre vonatkozó szabályozásoknak és követelményeknek.	Működési főfolyamat. Belső szabályozottság biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részfolyamat. A folyamatban résztvevő szervezeti egységek/személy: Szervezet vezetője, helyettese, gazdasági vezető.	Határidő: 2020. május 31. Beszámolás formája: Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről.	Szervezet vezetője.	Azonnali és folyamatos intézkedést igényel.
<i>A kockázati kitettség nyomon követése: A kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni (6 havonta történő) felülvizsgálata az intézkedésért felelős személy részéről a szervezeten belüli feladatmegosztás szerint.</i> <i>A kockázati leltár és az intézkedési terv nyomonkövetéséről szóló beszámoló elkészítése a Kockázatkezelési Munkacsoport feladata.</i>					

1. Szervezeton belüli feladatmegosztás az integrált kockázatkezelési intézkedési terv vonatkozásában

Integrált Kockázatkezelési intézkedési terv	Szervezet vezetője	Folyamatgazdák	Munkatársak	Kockázatkezelési Munkacsoport
Integrált Kockázatkezelési intézkedési terv készítése	Kockázati tűrőhatár meghatározása; Jóváhagyás; Munkatársak tájékoztatásának biztosítása az azonosított kockázatokról	Javaslatot tesz a kockázatok csökkentésére vonakozó stratégiára és a szükséges intézkedések megtételére	Megismeri a szervezet azonosított kockázatait és közreműködik a kockázatok csökkentésére kialakított válaszlépések végrehajtásában	Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv előkészítése
Az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv nyomon követése	Beszámoltatás	Beszámol az Integrált Kockázatkezelési Intézkedési terv végrehajtásáról	Visszacsatolást ad a bevezetett intézkedések hatásosságáról	Az Integ. Kockázatkez. Intézked. terv nyomon követéséről szóló beszámoló elkészítése

Budapest, 2019. július 16.



Dr Horváth Béla
főigazgató



Varga Csaba
kancellár

Feljegyzés

a 2019. évi integrált kockázatkezelési intézkedési terv ügyében

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13.§ (4a) bekezdés, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az ellenőrzési nyomvonalról szóló szabályzatban foglaltak, valamint az ÁSZ vonatkozó segédletei alapján, a nyomon követési rendszer keretében, a vonatkozó jogszabályok és a mindenkori, hatályos szervezeti felépítés alapján, a **hivatkozott dokumentum a következők szerint került összeállításra:**

1./ A szervezetet érintő kockázatok azonosítása során az elmúlt években olyan rendszerszintű kockázati eseményekre és kockázati tényezőkre fókuszáltunk (belső kontrollrendszer kiépítése, az új általános adatvédelmi rendelet alkalmazása), amelyek alapjaiban meghatározzák a szervezett működését, a szervezet vezetőjének értékelését, különös tekintettel az ÁSZ ellenőrzésekre.

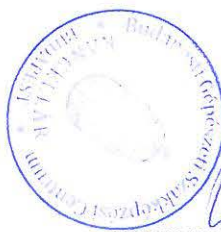
A korábbi éveknek megfelelően a 2019. évi integrált kockázatkezelési intézkedési terv az ún. - az Állami Számvevőszék által kidolgozott - helyénvalósági ellenőrzés kritériumrendszerének való megfelelésre irányul.

Nagyon fontos, és ezúton is szükséges hangsúlyozni, hogy a belső kontrollrendszer kiépítése, – és ezen belül az új általános adatvédelmi rendelet alkalmazása, valamint az ún. helyénvalósági ellenőrzés kritériumrendszerének való megfelelés - olyan egymásra épülő rendszerek, amelyek feltételezik egymást, illetve ezen szabályozási területek megfelelő kialakítása és működtetése esetén szabályszerű a belső kontrollrendszer működtetését alátámasztó ún. vezetői nyilatkozat kiállítása is.

Kelt: 2019. július 16.



Dr. Horváth Béla
főigazgató



Varga Csaba
kancellár