

A FOLYAMATOK KOCKÁZATI ÉRTÉKELÉSE

Főfolyamat	Folyamat	Folyamatok jelentősége	Folyamatok kockázata	Folyamatok prioritása	Értékelés	Javasolt ellenőrzési gyakoriság	Főfolyamatok értékelése	Önkormányzat értékelése
Előirányzatok kezelése	Költségvetés tervezése	2,77	2,67	2,72	közepes	háromévente	KÖZEPES	KÖZEPES
	Elemi költségvetés	2,55	2,52	2,53	közepes	ötévente		
	Előirányzat módosítás	2,55	2,52	2,53	közepes	ötévente		
	Kötelezettségvállalás	2,77	2,81	2,79	közepes	háromévente		
Bevételi előirányzat teljesítése	Működési bevételek	3,00	2,60	2,80	közepes	háromévente	KÖZEPES	
	Támogatások	3,45	2,45	2,95	közepes	háromévente		
	Finanszírozási bevételek	2,32	2,29	2,30	alacsony	ötévente		
Kiadási előirányzat teljesítése	Személyi juttatás és munk. terh. járulék	3,45	2,95	3,20	közepes	háromévente	KÖZEPES	
	Dologi kiadások	3,45	2,86	3,16	közepes	háromévente		
	Felhalmozási kiadások	3,45	2,50	2,98	közepes	háromévente		
	Beruházások	3,00	2,05	2,52	közepes	háromévente		
Pénzügyi műveletek, ellenőrzés	Pénztári pénzkezelés	3,45	2,69	3,07	közepes	háromévente	KÖZEPES	
	Banki pénz-forgalom	2,77	2,38	2,58	közepes	háromévente		
	Követelések kezelése	3,77	2,21	2,99	közepes	ötévente		
	FEUVE	2,00	2,45	2,23	alacsony	ötévente		
	Belső ellenőrzés	3,00	2,36	2,68	közepes	háromévente		
Számvetési nyilvántartások, adatszolgáltatások	Analitikus nyilvántartások	3,00	2,52	2,76	közepes	háromévente	KÖZEPES	
	Főkönyvi nyilvántartások	2,77	2,52	2,65	közepes	háromévente		
	Leltárkészítés, leltározás, selejtezés	3,00	2,50	2,75	közepes	háromévente		
	Bevallások elkészítése	1,86	2,50	2,18	alacsony	ötévente		
	Egyéb adatszolgáltatások	2,32	2,29	2,30	alacsony	ötévente		
	Beszámoló elkészítése	2,32	2,76	2,54	közepes	háromévente		
Vagyongazdálkodás	Értékelés (ÉCS, értékvesztés)	3,00	2,60	2,80	közepes	háromévente	KÖZEPES	
	Eszközök átadása-átvétele	3,00	2,14	2,57	közepes	háromévente		

Értékelési szempontok:

Alacsony kockázat	1-2,5
Közepes kockázat	2,51-3,5
Magas kockázat	3,51-5

