

Ennek alapján az egyes kockázati területek az alábbi prioritásokba tartoznak:

terjedelem/ valószínűség	Kockázati tényező csoport	hatás/súly	számított pontszám
alacsony	szervezetek / partnerek változásából eredő kockázatok	2	2,3
	a közbeszerzési eljárásokban rejlő kockázatok	3	3,0
	számveteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	3	3,5
	az informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	4	4,7
	külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	4	5,3
inkább alacsony	működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok	3	7,5
	az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok	4	9,3
	a megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok	4	8,0
	humán erőforrás gazdálkodásban rejlő kockázatok	5	10,8
	tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok	5	11,7
inkább magas	szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	5	11,7
	a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	4	12,7
magas	az iratkezeléssel, irattárazással kapcsolatos kockázatok	3	11,5
	szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	4	14,0

A szervezeti főfolyamatok, az ellenőrzési folyamatok, a rangsorolt kockázati tényezők ismeretében a vezetéssel folytatott megbeszélések alapján javasolt 2019. évi ellenőrzési témák már figyelembe veszi a belső ellenőri kapacitást.

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 BUDAPEST AURÓRA U. 22-28

Az ellenőrzési témák és a belső ellenőrzési stratégia kockázatelemzésének kapcsolatát az alábbi táblázat szemlélteti

2018 – 2021. évi Belső ellenőrzési stratégia			2019. évi belső ellenőrzési terv		
sorsz.	kockázati tényező csoport	Kockázati pont minősítése	sorsz.	2018. évi belső ellenőrzési terv ellenőrzési téma	Kockázati pont minősítése
3.	a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	inkább magas	1.	A belső kontrollrendszeren belül az információ és kommunikáció rendszerének vizsgálata	magas
7.	az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok	inkább alacsony	2.	A korábbi ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtásának nyomon követése, ellenőrzése	magas
2.	szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	inkább magas	3.	A belső kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata	magas
14.	az informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok	alacsony	4.	A személyes adatok védelme belső szabályozottsága megfelelőségének vizsgálata	magas

Dokumentum címe: 2019. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 15/15

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

Érvénybe lépés: 2019.01.01

37
M

4.2. 2019. évi belső ellenőrzési terv kockázati térképe

	Folyamatokhoz tartozó kockázatok valószínűsége és hatása	Emberi erőforrás	Korábbi ellenőrzés	Jogszabályok változásai	Szervezeti változás	Kontrollok megbízhatósága	Kockázati pontok
	Súlyok	5	3	4	4	5	21
1.	A belső kontrollrendszeren belül az információ és kommunikáció rendszerének vizsgálata	5	0	3	4	4	73
2.	A korábbi ellenőrzési javaslatokra készült intézkedések végrehajtásának nyomon követése, ellenőrzése	5	5	2	2	5	81
3.	A belső kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata	4	3	4	4	5	86
4.	A személyes adatok védelme belső szabályozottsága megfelelőségének vizsgálata	5	0	5	3	5	82

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
1084 BUDAPEST AURÓRA U. 22-28

A kockázati szempontok mérése: A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra („1” alacsony, „3” közepes, „5” magas).

	Súlyok (hatás) (1-5)	Valószínűség
Emberi-erőforrás kockázat.	5	1-5
A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése.	3	1-5
Jogszabályi környezet változása.	4	1-5
Szervezeti változás.	4	1-5
Kontrollok megbízhatósága.	5	1-5

Kockázati pont= Súlyok x Valószínűség	Kockázati pontok száma	Kockázati pontok minősítése
	21 – 40	alacsony
	41 – 70	közepes
	71 - 105	magas

A kockázati szempontok mérése: A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra („1” alacsony, „3” közepes, „5” magas)

Dokumentum címe: 2019. évi belső ellenőrzési terv

Oldalszám: 17/15

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

Érvénybe lépés:2019.01.01

39
M