

## Kockázatok

Az alábbiakban bemutatjuk a belső ellenőrzés kockázatelemzése során használt leggyakoribb kockázati kategóriákat, valamint az egyes csoportokra jellemző kockázatokat, a teljesség igénye nélkül.

*Az Egyetem esetében – a teljesség igénye nélkül – jellemzően az alábbi főfolyamatokról beszélhetünk:*

- Szakmai feladatellátás
- Szabályozás
- Jogi feladatok
- Minőségmenedzsment
- Koordinációs folyamatok
- Kommunikációs folyamatok (beleértve a marketing és a PR tevékenységeket is)
- Külső szervezetekkel való együttműködés
- Tervezés, költségvetés készítés
- Irányítás, belső kontroll (ideértve a kontrolling és a monitoring tevékenységeket is) és belső ellenőrzés
- Humánerőforrás-gazdálkodás (munkaerőkapacitás-tervezés, felvétel, bérpolitika, képzés, motiváció, teljesítménymenedzsment stb.)
- Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok (beruházás, vagyonhasznosítás, közbeszerzés, előirányzat felhasználás, módosítás, készpénzkezelés, banki állományok kezelés, számlavezetés, finanszírozás, pénzforgalom, hitelek stb.)
- Számviteli folyamatok (könyvvizetés és beszámolás, adatszolgáltatás stb.)
- Üzemeltetés
- Fenntartás, karbantartás
- Iratkezelés és irattározás
- Adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatás
- Informatikai támogató folyamatok

### A jellemző kockázati kategóriák és kockázatok

| Kockázati kategóriák                                         | Kockázatok                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok</b>      | <ul style="list-style-type: none"><li>▪ A szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok, utasítások nincsenek összhangban a stratégiai és a rövid távú tervekkel</li><li>▪ A szakmai feladatellátásra vonatkozó belső szabályzatokat, utasításokat nem tartják be</li><li>▪ A szakmai feladatellátásra vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben</li><li>▪ A jogi szabályozási, politikai-gazdasági stb. környezeti változásokat nem követik a belső szabályozások</li><li>▪ Az új feladatokhoz, környezeti változásokhoz kapcsolódó belső szabályzatok egyáltalán nem készülnek el, csak hiányosan készülnek el, vagy nem időben készülnek el</li><li>▪ A stratégiai és éves működési, illetve költségvetési tervek összeállításához nem állnak rendelkezésre a tervezést befolyásoló jogi és egyéb szabályok</li><li>▪ Az előre nem tervezhető jogi vagy belső szabályozási változások előre nem tervezhető hatásokkal járnak</li></ul> |

|                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok túl bonyolultak</li> <li>A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi vagy belső szabályozási környezet túl gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel</li> <li>Külföldi partnerek eltérő szabályozása, nem megfelelő harmonizáció</li> <li>Szabályozás és gyakorlat különbözik</li> <li>Eltérő jogszabály-értelmezés és/vagy alkalmazás az egyes intézményeknél</li> <li>Feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő</li> <li>Feladatok időbeli ütemezése és összehangolása nem megfelelő</li> <li>Lassú a szabályozás változásáról szóló információ átültetése a gyakorlatba</li> <li>Szakmai szervezetek véleménye nem érvényesül jogszabályok változtatása során</li> <li>Szervezet nem időben értesül a vonatkozó szakmai jogszabályok teljes köréről/azok változásáról</li> <li>Szakpolitikai stratégia kidolgozottsága nem megfelelő/pontatlan</li> <li>Szakpolitikai stratégia gyakran változik</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok</b>                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>Az egyes szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított</li> <li>A belső kommunikációs folyamatok nem megfelelően működnek</li> <li>A munkatársak nem kommunikálnak egymással, nem működik a felülről lefelé, illetve az alulról felfelé történő kommunikáció</li> <li>A munkatársak nincsenek tisztában a kifelé történő kommunikálás szabályaival</li> <li>Negatív sajtóvisszhang vagy a pozitív kommunikáció lehetősége nincs megfelelően kezelve</li> <li>PR, tájékoztatásra vonatkozó jogszabályokat, szervezeti arculati elemeket nem ismerik vagy használják előírászerűen</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok</b>                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>A tervezéshez, illetve a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre</li> <li>A partner szervezetektől érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható, nem megalapozott</li> <li>A partner szervezetekkel folytatott kommunikáció nem megfelelő</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok</b>                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>A partner szervezetek előre nem látható változásai negatívan befolyásolják a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátását</li> <li>A partner szervezetek változásairól nem értesül időben a szervezet, ami negatív következményekkel jár a szakmai vagy adminisztratív feladatok ellátására</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nincsenek összhangban a jogi szabályozási előírásokkal, a tulajdonosi elvárásokkal, a célkitűzésekkel</li> <li>A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem térnek ki a terv végrehajtásához szükséges erőforrásokra</li> <li>A stratégiai és rövidtávú feladattervek, illetve a költségvetési tervek nem számolnak a tervek végrehajtását akadályozó kockázatokkal, a költségvetési terv nem tartalmaz tartalékokat</li> <li>A feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik figyelembe</li> <li>A költségvetési források esetleges csökkenését, az előre nem látható pénzügyi krízisek bekövetkezésének lehetőségét nem veszik figyelembe a tervezés során</li> <li>Az árfolyamváltozások lehetséges kockázatait, az inflációs várakozások nem kerülnek figyelembevételre a tervezés során</li> <li>A szakmai és adminisztratív feladatok ellátásának erőforrás szükséglete (pénzügyi, fizikai, egyéb) nem biztosított, vagy nem a megfelelő mennyiségben és minőségben biztosított</li> <li>Napi kifizetésekhez nem a megfelelő soron áll rendelkezésre a forrás</li> <li>Források nem állnak rendelkezésre a kifizetés időpontjában</li> <li>A likviditási előrejelzés nem megfelelő (késik, pontatlan)</li> <li>A betervezett kötelezettségvállalás nem valósul meg</li> </ul> |
| <b>Az irányítási, a belső kontrollrendszerben és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>A szervezet vezetői nincsenek tisztában a stratégiai és rövid távú célokkal</li> <li>A szervezet vezetői nem motiváltak</li> <li>A szervezet vezetői nem mutatnak etikus magatartást munkájuk során</li> <li>A tervezést, működést, beszámolást stb. befolyásoló tulajdonosi döntések nem születtek meg, vagy a szervezet tagjai számára nem ismertek</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <ul style="list-style-type: none"><li>▪ A belső kontrollrendszer egyes elemei (pl. kontrolltevékenység, monitoring stb.) hiányoznak a szervezetnél, vagy nem megfelelően működnek</li><li>▪ A korábbi ellenőrzések során tett javaslatokat a vezetőség nem hajtotta végre vagy az intézkedések nem hatékonyak</li><li>▪ Egyes folyamatokat hosszabb ideje nem ellenőriztek</li><li>▪ Egyes folyamatokra vonatkozóan a korábbi ellenőrzések súlyos hibákat tártak fel</li><li>▪ A projektek előrehaladását gátló tényezőkről az információ késve vagy nem jut el az intézkedésre alkalmas szintre</li><li>▪ Rendhagyó ügyek nagy száma/komplexitása miatt nehéz a nyomon követés</li><li>▪ Jelentéstételi határidők elmulasztása</li><li>▪ Külső szolgáltató általi ellenőrzés megszervezése, leszerződés audit céggel késedelmes</li><li>▪ Jelentések hiányosan, késve kerülnek összeállításra</li><li>▪ Jelentéstételi, adatszolgáltatási kötelezettség határidejét nem tartják be</li><li>▪ adatok jóváhagyása késedelmes</li><li>▪ Szakmai tapasztalat hiánya a munkatársak körében</li><li>▪ Biztosítékok meglétének ellenőrzése nem kellően alapos/elmarad</li><li>▪ A helyszíni ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő</li><li>▪ Helyszíni ellenőrzés indokolatlanul köt le kapacitásokat</li><li>▪ Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzések lebonyolítása elmarad</li><li>▪ Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzések lebonyolítása nem kellően részletes/alapos</li><li>▪ A helyszíni ellenőrzések koordinálása az ellenőrzést végzők között nem megfelelő</li><li>▪ Soron kívüli helyszíni ellenőrzés veszélyezteti az ellenőrzési terv betartását</li><li>▪ Helyszíni ellenőrzések kockázatelemzése nem megfelelő</li><li>▪ A helyszíni ellenőrzés nem tárja fel az igazi problémákat</li><li>▪ A helyszíni ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése/ visszacsatolása nem megfelelő</li><li>▪ Nem vagy nem megfelelően ellenőrzik a közbeszerzési kötelezettséget</li><li>▪ Az ellenőrzésen feltárt problémák nyomon követése nem megfelelő</li><li>▪ Szervezeti integritást sértő eseménykezelés eljárásrendje nincs/hiányos</li><li>▪ Szervezeti integritást sértő eseménykezelés nem megfelelő</li><li>▪ Szervezeti integritást sértő események nyilvántartása nem teljes körű, késedelmes</li><li>▪ Szervezeti integritást sértő eseménykezelési eljárás nem megfelelő</li><li>▪ Szervezeti integritást sértő eseményeket nem időben tárják fel, az eljárás elhúzódik</li><li>▪ Csak EU-s/hazai ellenőrző szervek tárják fel a szabálytalanságot</li><li>▪ A szervezeti integritást sértő események tényének megállapítása és annak kezelése, szankcionálása nem egységes</li><li>▪ Valós szervezeti integritást sértő esemény gyanúja eljárás nélkül zárul</li><li>▪ Követeléskezelés eredménytelen/elhúzódik</li><li>▪ Minőségileg kifogásolható tervek műszaki és időbeli nehézségeket okoznak a végrehajtás során</li><li>▪ Formális kontrollok lassítják a folyamatot</li><li>▪ A tervezés elhúzódik, a hiányzó engedélyeket nem szerzik be vagy hosszú időt vesz igénybe</li><li>▪ Projekt végrehajtásához szükséges források nem állnak rendelkezésre időben és összegben</li><li>▪ Nem elég részletes vagy pontatlan műszaki tervek költségtúllépéshez vezetnek</li><li>▪ Közbeszerzési ajánlati dokumentáció nem megfelelő minőségű</li><li>▪ Közbeszerzési eljárás elhúzódik</li><li>▪ Megtámadják a lefolytatott közbeszerzési eljárást</li><li>▪ Korruptió veszélye a közbeszerzésben</li><li>▪ Közbeszerzésre vonatkozó minőségbiztosítási és szabályossági javaslatokat nem veszik figyelembe</li><li>▪ Szerződéseket nem tartják be</li><li>▪ Vállalkozói szerződések nem megfelelőek</li></ul> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Humánerőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok</b></p>                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A szakmai és adminisztratív feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő-kapacitás</li> <li>▪ A rendelkezésre álló munkaerő nem rendelkezik megfelelő végzettséggel és/vagy szakmai tapasztalattal</li> <li>▪ Új munkatársak betanítására nincs megfelelő kapacitás, idő</li> <li>▪ A munkatársak elkötelezettsége, lojalitása, munkabírása, motiváltsága nem megfelelő</li> <li>▪ A szervezet munkatársai nem azonosulnak a szervezeti etikai szabályokkal</li> <li>▪ A munkatársak feladat- és felelősségi köre nem kellően részletes/meghatározott, nem megfelelően elhatárolt, nem megfelelően kommunikált</li> <li>▪ A munkatársak, illetve a vezetők-beosztottak közötti kommunikáció nem megfelelő</li> <li>▪ A vezetők szakmai és etikai megítélése nem megfelelő</li> <li>▪ A munkaerő-felvételnek nem megfelelő a gyakorlata, ezáltal nem biztosított a minőségi munkaerő, megfelelő időben történő rendelkezésre állása</li> <li>▪ A szervezet motivációs és bérpolitikái nem készültek el, hiányosak, nem megfelelőek, nem illeszkednek az aktuális szervezeti célokhoz</li> <li>▪ A szervezetnél nincs kialakult képzési rendszer vagy elavult, esetleg „diszkriminatív” (pl. folyamatosan csak bizonyos szervezeti egységek/ munkavállalók részesülnek képzésben)</li> <li>▪ A szervezet nem rendelkezik teljesítménymenedzsment rendszerrel vagy a kialakított rendszer nincs összhangban a stratégiai és rövid távú célkitűzésekkel</li> <li>▪ kapacitás, idő</li> <li>▪ Magas fluktuáció</li> <li>▪ Új munkatársak felvétele korlátozott</li> <li>▪ Munkatársaknak nincs megfelelő kapacitásuk a feladatok végrehajtására</li> <li>▪ Szervezeti bizonytalanság (pl. várható átalakulás, megszűnés, működési támogatás hiánya stb.)</li> <li>▪ Szakértők (külsők értékelők, külső tanácsadók) közbeszerzetése elhúzódó folyamat</li> <li>▪ A munkavégzéshez szükséges technikai/fizikai erőforrások nem állnak megfelelően rendelkezésre</li> <li>▪ Összeférhetetlenségi követelmények teljesítése nehézségekbe ütközik</li> </ul> |
| <p><b>A megbízható gazdálkodást és a pénzkezelést befolyásoló kockázatok</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Az egyes szakmai vagy adminisztratív intézkedéseknek a kiadásokra gyakorolt hatását nem megfelelően mérik fel</li> <li>▪ Nem megfelelő a szervezet likviditásmenedzsmentje</li> <li>▪ A szervezetnél nem kialakult vagy nem megfelelő a közbeszerzési rendszer</li> <li>▪ A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított</li> <li>▪ A pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be</li> <li>▪ Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására</li> <li>▪ A szervezet nem rendelkezik kontrolling, illetve teljesítményértékelési rendszerrel</li> <li>▪ A szervezeti célok és az elért eredmények értékelése rendszeres időközönként nem történik meg</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <p><b>Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok</b></p>                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ A szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel</li> <li>▪ A szervezet beszámolási rendszere nem megbízható</li> <li>▪ A szervezet nem tesz időben eleget a beszámolási kötelezettségeknek</li> <li>▪ A szervezet nem követi folyamatosan nyomon a könyvvezetéssel kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait</li> <li>▪ A könyvvezetés informatikai támogatottsága nem megoldott</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Működésből,<br/>üzemeltetésből eredő<br/>kockázatok</b>                                                        | <ul style="list-style-type: none"><li>▪ A szervezet nem rendelkezik fizikai biztonsági tervekkel és előírásokkal</li><li>▪ A szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított</li><li>▪ A szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított</li><li>▪ Az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül</li><li>▪ A szervezeti vagyon, eszközök megóvását szolgáló biztonsági előírások nem kerülnek betartásra</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Az iratkezeléssel,<br/>irattározással<br/>kapcsolatos kockázatok</b>                                           | <ul style="list-style-type: none"><li>▪ A szervezet nem rendelkezik pontos, naprakész iratkezelési és irattározási rendszerrel</li><li>▪ Az irattározás fizikai, biztonsági követelményei nem megoldottak</li><li>▪ A nyilvántartási rendszerek nem megfelelőek, nem naprakészek, vagy a hozzáférési korlátok nem működnek</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Informatikai<br/>rendszerrel,<br/>valamint adatkezeléssel<br/>és adatvédelemmel<br/>kapcsolatos kockázatok</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>▪ A szervezet nem rendelkezik informatikai stratégiai tervvel</li><li>▪ A szervezet nem rendelkezik informatikai biztonsági és katasztrófa tervvel</li><li>▪ A szakmai, illetve adminisztratív folyamatok támogatására a szükséges időpontban nem áll rendelkezésre informatikai alkalmazás</li><li>▪ A szervezet informatikai alkalmazásai elavultak</li><li>▪ A szervezet hardver ellátottsága nem megfelelő</li><li>▪ Az informatikai alkalmazások nem felelnek meg a biztonságosság követelményének</li><li>▪ Az archiválási rendszerek egyáltalán nem vagy nem megfelelően működnek</li><li>▪ Egyes informatikai alkalmazások nem kompatibilisek más, a szervezet által alkalmazott informatikai rendszerekkel</li><li>▪ A szervezet adatkezelése és adatvédelme nem felel meg a jogi és belső szabályozási előírásoknak</li></ul> |