

A felügyelőségről szóló törvény (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye, 36/2015., 44/2018. – más. törvény, 95/2018. számok) 9. szakaszának 11. bekezdése és 10. szakaszának 8. bekezdése, A helyi önkormányzatról szóló törvény (Szerb Köztársaság Hivatalos Közlönye, 129/2007., 83/2014. – más. törvény és 47/2018. számok) 32. szakasza 1. bekezdésének 6. pontja, Óbecse Község Alapszabálya (Óbecse Község Hivatalos Lapja, 5/2019. szám) 34. szakasza 1. bekezdésének 6. pontja alapján Óbecse Község Képviselő-testülete a 2021. _____ megtartott __ ülésén meghozta a következő szabályzatot

S Z A B Á L Y Z A T O T
A KOCKÁZATÉRTÉKELÉS SPECIÁLIS ELEMEIRŐL, A KOCKÁZATÉRTÉKELÉSEN
ALAPULÓ ELLENŐRZÉSEK GYAKORISÁGÁRÓL ÉS AZ ÓBECSE KÖZSÉG EREDETI
HATÁSKÖRÉBEN LEVŐ ADÓÜGYI FELÜGYELŐSÉGI ELLENŐRZÉSEK TERVÉNEK
SPECIÁLIS ELEMEIRŐL

I. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

A Szabályzat tárgya

1. szakasz

Jelen Szabályzattal előírjuk a kockázatbecslés külön elemeit, a felügyeleti ellenőrzések gyakoriságát a kockázatbecslés alapján és az Óbecse község eredeti hatáskörében levő adóügyi felügyelőségi ellenőrzések tervének speciális elemeit a következő területeken:

1. Vagyonadó azon adókötelezettek számára, akik nem vezetnek ügyviteli könyvet,
2. Vagyonadó azon adókötelezettek számára, akik ügyviteli könyvet vezetnek,
3. Külön környezetvédelmi és –fejlesztési díjak,
4. Kommunális illeték a cégjelzés kifüggesztéséért az üzlethelyiségen,
5. Egyéb kommunális illetékek.

Kockázatbecslés

2. szakasz

A kockázatot a felügyelőségi ellenőrzési terv elkészítése során, valamint a felügyelőségi ellenőrzés előtt és alatt becslik fel.

A felügyelőségi ellenőrzési terv elkészítése során a kockázatbecslést úgy végzik, hogy a Helyi Adóügyszórtály a hatáskörébe tartozó terület állapotának figyelemmel kísérése és elemzése során identifkálja a törvény és más jogszabályokkal védett javakra, jogokra és érdekekre vonatkozó kockázatokot, amelyek az ellenőrzött alanya ügyviteléből erednek, s a meghatározott feltételek alapján felmérjük a káros következmények súlyát és a létrejöttük valószínűségét, ami alapján megkapjuk a becsült kockázati fokot.

A káros következmény súlya a káros következmény terméke, amely létrejöhet, valamint a törvénnyel és más jogszabállyal védett javak, jogok és érdekek káros következményeinek terjedelme.

A káros következményel létrejöttének valószínűségét különösen a felügyelt alany ügyvitelének korábbi eljárásából kiindulva mérjük fel, beleértve az ügyvitelének megállapított törvényességének biztonságosságának állapotát.

A kockázati fok lehet jelentéktelen, alacsony, közepes, magas és kritikus.

A kockázat felismerése

3. szakasz

A kockázat felismerése a törvény és más előírások szerint ellenőrzött alany ügyviteléből eredő kockázat feltárásának folyamata, az ellenőrzött alany azon jogainak és érdekeinek felismerése, amelyek a kockázat bekövetkeztével megnövekednek vagy veszélyeztetve vannak.

A feltárt kockázatok áttekintése területek szerint a felügyeleti ellenőrzés alapján ezen határozat mellékletében található és a határozat szerves részét képezi (1. számú melléklet).

Védett javak, jogok és érdekek

4. szakasz

A Helyi Adóügyosztály adóellenőrzési felügyeletének területeiben a jelen Szabályzat 1. szakaszában foglalt védett javak, jogok és érdekek a következők: fiskális viselkedés, az adóelőírások tiszteletben tartása, az adó rendszeres elszámolása és az adókötelezettségek rendszeres törlesztése.

A kockázat közvetlen becslése

5. szakasz

Amennyiben az alany nem adja át a megfelelő adóbejelentést a törvényes előírásokkal összhangban, nem fizeti be a helyi önkormányzat hatáskörébe tartozó vagyonadót, környezetvédelmi- és fejlesztési illetéket az üzlethelyiségre és a többi kommunális illetéket, közvetlen kockázatot jelent, s nem folyik bele a további kockázatbecslési eljárásba.

Azonos hatása van azoknak a tényeknek is, amelyek arra utalnak, hogy bűncselekményt követtek el, illetve egy meghatározott személy (ismert vagy ismeretlen) követett el bűncselekményt.

A Helyi Adóügyosztály adóellenőrzési felügyeletének területeibe tartozó kockázatok közvetlen áttekintése megtalálható a jelen Szabályzat mellékletében, és annak szerves részét képezi (2. számú melléklet).

6. szakasz

A kockázat súlyának és következményének becslésének kritériumait, amelyet A felügyelőségi ellenőrzésről szóló törvényben határoztak meg, a felügyelőségi ellenőrzés bizonyos területeire konkretizálnak és hozzájuk igazítják őket.

A Helyi Adóügyosztály adóellenőrzési felügyeletének területétől függően használhatóak más előírt kritériumok is (külön kritériumok).

II. A KOCKÁZATBECSLÉS KÜLÖN ELEMEI (KRITÉRIUMAI)

A kockázatbecslés külön elemei (kritériumai)

7. szakasz

A kockázat foka a káros következmények súlyának és a káros következmények bekövetkezési valószínűségének terméke.

A káros hatások súlya a káros következmények természetének a terméke, amelyek a felügyelt alany ügyviteléből és a jelen Szabályzat 4. szakaszában foglalt védett jogok, javak és érdekekre gyakorolt káros következmények terjedelméből erednek.

Minden tevékenység káros következményeinek becslése illetve a káros aktivitás 1-5-ig terjedő pontszámmal fejezendő ki.

A káros hatások bekövetkezési valószínűségének becslésére szolgáló speciális elemek (kritériumok)

8. szakasz

Ezen szabályzat 1. káros hatások bekövetkezési valószínűségének becslésére szolgáló speciális elemek (kritériumok) a következők:

1. az előző felügyeleti ellenőrzéskor megállapított kockázat
2. törvények és más rendeletek megszegése az elmúlt három évben és a felügyeleti ellenőrzés által megállapított rendellenességek az utóbbi három év során
3. az alany készsége a törvényesség és a biztonság megteremtésére saját ügyvitele során valamint azon készsége, hogy a kockázat megvalósulását csökkentse.

A káros hatások bekövetkezésének valószínűségét a jelen szakasz 1. bekezdésében foglalt minden speciális elemre (kritériumra) 1-5-ig terjedő pontszámmal értékelik.

A Helyi Adóügyszózat adóellenőrzési felügyelete területébe tartozó kockázatbecslés külön elemeinek (kritériumainak) áttekintését megadtuk a Szabályzat mellékleteként, s annak szerves részét képezi (3. számú melléklet).

III. A KOCKÁZATBECSLÉS ELJÁRÁSA

Számbeli értékmutatók

9. szakasz

A káros következmények súlyának és bekövetkezési valószínűségének minden kritériumát külön pontoznak a legkisebbtől a legnagyobb értékig, arányosan a hatásukkal és a nagyságukkal, s így minden kritérium megkapja a számbeli értékmutatóját.

A káros következmények súlya 1-től 25-ig terjedő skálán mérendő.

A káros következmények létrejötté valószínűségének számbeli értékmutatóját speciális elemek (kritériumok) és a káros következmények valószínűsége létrejöttének szorzata adja.

A káros következmények létrejöttének valószínűsége 1-től 625-ig terjedő skálán mérendő.

A káros következmények kockázati fokának számbeli értékmutatóját speciális elemek (kritériumok) és a káros következmények valószínűsége létrejöttének szorzata adja.

A káros következmények súlya szerint meghatározott szám és a káros következmény megvalósulásának bekövetkezését mutató szám 1 és 5 között mozog, az egyszerűbb alkalmazás miatt 5x5 kockázati mátrix használandó.

A felmért kockázati fok

10. szakasz

A felmért kockázati fokot ezen Szabályzat 1. szakasza szerinti területeken úgy kapjuk meg, hogy ezen Szabályzat szerint meghatározzák azt, hogy a kockázat melyik fokozatba sorolható és milyen számszerű érték társítható hozzá a fokozat szerinti értékkel (pontszámmal).

Korrektív tényező

11. szakasz

Amikor az ezen Szabályzat szerinti speciális elemek (kritériumok) alapján nem lehet meghatározni a kockázat fokát, a Helyi Adógyosztály használhat korrektív tényezőt a kockázatbecslés során. Ezt a korrektív tényezőt az ellenőrzött területen meglévő rendelkezésre álló információk és adatok, a tudás és a tapasztalat alapján határozzák meg.

Kockázat mátrix

12. szakasz

Az 5x5 kockázat mátrix magába foglal minden kombinációt az 5 káros következményes szint esetében (1-től 5-ig terjedő számbeli értékek) és a káros következmények bekövetkezésének valószínűségét (1-től 5-ig terjedő számbeli értékek) a kockázat becslése során.

A kockázat mátrix ezen szabályzat mellékletei között található és a szabályzat részét képezi (4. számú melléklet).

Kockázatbecslés rendkívüli felügyeleti ellenőrzés iránti kérelmet benyújtott kérelem alapján

13. szakasz

A kockázatbecslés rendkívüli felügyeleti ellenőrzés iránt benyújtott kérelem vagy indítvány alapján ugyanolyan elemek és osztályozások alapján történik, mint a rendszeres felügyeleti ellenőrzés, valamint felméri, hogy mekkora a konkrét veszély és kár, mit tehet az ellenőrzött alany a konkrét kár elkerülése, elhárítása vagy csökkentése érdekében, képes-e azt végrehajtani, illetve milyen mértékben, s van-e alapja a szabálysértés gyanújának.

IV. A FELÜGYELETI ELLENŐRZÉSEK GYAKORISÁGA

A Helyi Adóügyształy adóellenőrei által végzett felügyeleti ellenőrzések gyakorisága kockázatbecslés alapján

14. szakasz

Az adóellenőrzés éves terv, illetve rendkívüli terv alapján történik, amit a Helyi Adóügyształy vezetője hoz meg, s ami az adójelentőség és az adóközeelezett adókockázatán alapszik.

Az ellenőrzési terv megerősítése során kötelező figyelembe venni az adóellenőrzés hatásának becslését az adó megfizettetésének hatékonyságára is az adott tevékenységi körökben.

15. szakasz

A kockázatbecslés alapján határozzák meg a kockázat fokát az ellenőrzött szubjektum esetében valamint az ellenőrzések gyakoriságát is.

Azon ellenőrzött szubjektum esetében, ahol kritikus vagy magas kockázatot állapítottak meg, a felügyeleti ellenőrzést haladéktalanul elvégzik, ezután pedig hárohavonta egyszer.

Az előírások megszegése esetén vagy olyan jelenségek esetében amelyek folyamatosan kritikus vagy magas kockázatot eredményeznek a felügyeleti ellenőrzés is folyamatos, a kockázat csökkentése érdekében a kritikus vagy magas kockázat alá.

A közepes kockázatú szubjektumok esetében a felügyeleti ellenőrzést legkevesebb évente egyszer végzik el, illetve idényenként egyszer, vagy a jóváahagyás érvényességének idején egyszer, ha a tevékenység idényjellegű, a közepes kockázat csökkentése érdekében.

Azon szubjektumoknál ahol alacsony kockázatot állapítottak meg, kétevente legalább egyszer végeznek felügyeleti ellenőrzést.

A jelentéktelen kockázat esetében nem végeznek felügyeleti vizsgálatot.

Ha az állapot kísérése folyamán felmerül az hogy a jelentéktelen kockázat megnövekedett, és magasabb fokra lépett, a felügyeleti ellenőrzés gyakoriságát az adott kockázat foka szerinti gyakoriság határozza meg.

V. A HELYI ADÓÜGYOSZTÁLY ADÓELLENŐREI FELÜGYELETI TERVÉNEK SPECIÁLIS ELEMEI

A Helyi Adóügyształy adóellenőrei felügyeleti tervének speciális elemei

16. szakasz

A Helyi Adóügyształy felügyeleti terve a törvényben előírt kötelező elemek mellett tartalmazza a következőket is:

1. adatokat az irodai és terepi ellenőrzés várt arányáról;
2. célok eléréséhez szükséges intézkedéseket és tevékenységeket;
3. az előírányzott intézkedések és tevékenységek befejezésének határidejét;
4. a végrehajtott intézkedések és tevékenységek mutatóit.

A Helyi Adóügyształy adóellenőreinek felügyeleti tervében meghatározzák a jelen Szabályzat 1. szakaszában foglalt felügyelet éves céljait és kimutatják a mérhető hatásokat, amelyeket a Helyi Adóügyształy el akar érnei.

A felügyeleti tervvel a Helyi Adóügyosztály adóellenőreinek tevékenységeit elsősorban azok felé a felügyelt alanyok felé irányítják, amelyeket kritikusnak vagy magas fokú kockázattal rendelkezőnek becsültek, hogy ezt a kockázati fokot csökkentsék, valamint azok felé, akiket az előző évben nem ellenőriztek.

VI. ZÁRÓRENDELKEZÉSEK

17. szakasz

Jelen Szabályzat Óbecse Község Hivatalos Lapjának megjelenésétől számított nyolcadik napon lép hatályba.

1. MELLÉKLET

I. A HELYI ADÓÜGYOSZTÁLY ADÓELLENŐREI FELÜGYELETÉNEK TERÜLETÉBE TARTOZÓ, AZONOSÍTOTT KOCKÁZATOK

A FELÜGYELT TERÜLET	AZONOSÍTOTT KOCKÁZAT
1. Vagyonadó azon adókötelezettek számára, akik nem vezetnek ügyviteli könyvet	Nem adta át az adóbevallást a PPI-2-es űrlapon (melléképületekre és garázsokra)
	Hibásan kimutatott elszámolási elemek (építés éve, terület stb.)
	Az ellenőrzés során megállapított adatok nem egyeznek meg a rendelkezésre álló, adózás szempontjából jelentős adatokkal
	Az adóbevallásban feltüntetett pontatlan személyes adatok
	A fiskális viselkedés felderített foka és az adójogszabályok megsértése
	Az adókötelezettség rendszertelen törlesztése
2. Vagyonadó azon adókötelezettek számára, akik ügyviteli könyvet vezetnek	Nem adta át az adóbevallást a PPI-1-es űrlapon
	Nem adta át az adóbevallást a PPI-1-es űrlapon törvényes határidőn belül
	Az adó rendszertelen elszámolása
	Pontatlanul kimutatott elszámolási értékek a PPI-1-es adóbevalláson
	A fiskális viselkedés felderített foka és az adójogszabályok megsértése
	Az ellenőrzés során megállapított adatok nem egyeznek meg a rendelkezésre álló, adózás szempontjából jelentős adatokkal
	Az adókötelezettség rendszertelen törlesztése
3. Külön környezetvédelmi és –fejlesztési díjak	A korábbi felügyelőségi ellenőrzések során jelentős szabálytalanságokra derült fény
	Nem adja át a bevallást a környezetvédelemre-és fejlesztésre
	Nem adja át a bevallást a környezetvédelemre-és fejlesztésre a törvénnyel előírt határidőn belül
	Pontatlanul kimutatott paraméterek a

	környezetvédelmi- és fejlesztési térítmények elszámolásakor
	Az ellenőrzés során megállapított adatok nem felelnek meg a térítmény elszámolásához szükséges, rendelkezésre álló adatoknak
	A fiskális viselkedés felderített foka és az adójogszabályok megsértése
	Rendszertelenül fizeti a környezetvédelmi és – fejlesztési térítményt
4. Kommunális illetékek	Pontatlanul kimutatott paraméterek a kommunális illetékek elszámolásakor
	Az ellenőrzés során megállapított adatok nem felelnek meg az illeték elszámolásához szükséges, rendelkezésre álló adatoknak
	A fiskális viselkedés felderített foka és az adójogszabályok megsértése
	Rendszertelenül fizeti a kommunális illetéket

2. MELLÉKLET

II. A KOCKÁZAT KÖZVETLEN BECSLÉSE (kritikus és magas fokú kockázat)

LEÍRÁS	KOCKÁZATI FOK
Nem adta át az adóbevallást a PPI-1-es PPI-2-es űrlapon (melléképületekre és garázsokra)	Kritikus
Nem adja át a bevallást a környezetvédelemre-és fejlesztésre	Kritikus
Nem vagy rendszertelenül fizeti az adókötelezettséget, a környezetvédelmi és – fejlesztési térítményt és a kommunális illetéket	Kritikus
Pontatlanul kimutatott elszámolási értékek a PPI-1-es adóbevalláson	Magas
Hibásan kimutatott adatok a PPI-2-es űrlapon (építés éve, objektum alatti terület és földterület)	Magas
Nem adta át az adóbevallást a PPI-1-es űrlapon törvényes határidőn belül	Magas
Nem adja át a bevallást a környezetvédelemre-és fejlesztésre a törvénnyel előírt határidőn belül	Magas
Az ellenőrzés során megállapított adatok nem felelnek meg az az adó és a kommunális illeték elszámolásához szükséges, rendelkezésre álló adatoknak	Magas

3. MELLÉKLET

III. A KOCKÁZAT BECSLÉSE SPECIÁLIS KRITÉRIUMOK ALAPJÁN

1. A káros következmény természete becslésének speciális kritériumai

Tevékenység, aktivitás	A káros következmény leírása	Számbeli értékmutató
Nem adta át az adóbevallást a PPI-1-es PPI-2-es űrlapon (melléképületekre és garázsokra)	Kritikus	5
Nem adja át a bevallást a környezetvédelemre- és fejlesztésre	Kritikus	5
Nem vagy rendszertelenül fizeti az adókötelezettséget, a környezetvédelmi és –fejlesztési térítményt és a kommunális illetéket	Kritikus	5
Pontatlanul kimutatott elszámolási értékek a PPI-1-es adóbevalláson	Magas	4
Hibásan kimutatott adatok a PPI-2-es űrlapon (építés éve, objektum alatti terület és földterület)	Magas	4
Nem adta át az adóbevallást a PPI-1-es űrlapon törvényes határidőn belül	Magas	4
Nem adja át a bevallást a környezetvédelemre- és fejlesztésre a törvénnyel előírt határidőn belül	Magas	4
Az ellenőrzés során megállapított adatok nem felelnek meg az az adó és a kommunális illeték elszámolásához szükséges, rendelkezésre álló adatoknak	Magas	4
A fiskális viselkedés felderített foka és az adójogszabályok megsértése	Közepes	3
A korábbi felügyelőségi ellenőrzések során jelentős szabálytalanságokra derült fény	Közepes	3
Az adóbevallásban feltüntetett pontatlan személyes adatok	Alacsony	2

2. A káros hatások terjedelme becslésének speciális kritériumai

2.1. Az adókötelezettség és a környezetvédelmi és -fejlesztési térítményekből és kommunális illetékekből eredő kötelezettségek rendszertelen törlesztése

(a kár terjedelme arányban az esedékessé vált, befizetetlen vagyonadóval, környezetvédelmi és -fejlesztési térítménnyel és más kommunális illetékkel, amire nem vonatkozik a káros következmény)

A befizetetlen adókötelezettség és más kötelezettségek (dinárban)	A káros következmény leírása	Számbeli értékmutató
0 -10.000,00	Jelentéktelen	1
10 001,00 - 20.000,00	Alacsony	2
20.001,00 - 30.000,00	Közepes	3
30.001,00 – 40.000,00	Magas	4
40.001,00 felett	Kritikus	5

3. A KÁROS KÖVETKEZMÉNY SÚLYA

A káros hatások súlya a káros következmények természetének a terméke, amely 1-5-ig terjedő pontszámmal fejezendő ki.

A káros következmény súlya	Ponthatár	Számbeli értékmutató
Jelentéktelen	1 - 2	1
Alacsony	3 - 5	2
Közepes	6 - 12	3
Magas	13 - 18	4
Kritikus	19 - 25	5

4. A KÁROS HATÁSOK BEKÖVETKEZÉSI VALÓSZÍNŰSÉGÉNEK BECSLÉSÉRE SZOLGÁLÓ SPECIÁLIS KRITÉRIUMOK

4.1. Az előző felügyeleti ellenőrzés során vagy az önértékelési jelentés alapján megállapított kockázat

Az előző felügyeleti ellenőrzés során vagy az önértékelési jelentés alapján	A valószínűség foka	Számbeli értékmutató
---	---------------------	----------------------

megállapított kockázat		
Jelentéktelen	Jelentéktelen	1
Alacsony	Alacsony	2
Közepes	Közepes	3
Magas	Magas	4
Kritikus	Kritikus	5

4.2.

Az elmúlt három év felügyelőségi ellenőrzései során feltárt törvénytelenségek és szabálytalanságok

A jogszabály megsértése (a felügyelőségi ellenőrzési aktus tartalma és száma)	A valószínűség leírása	Számbeli értékmutató
Nem volt megsértve a jogszabály	Jelentéktelen	1
A jogszabályok könnyebb megsértése Jegyzőkönyben kiszabott intézkedések a szabálytalanságok elhárítására vagy egy végzés a szabálytalanságok elhárítására	Kicsi	2
A jogszabályok közepes mértékű megsértése Értesítés az adóhátralékról (adóemlékeztető)	Közepes	3
A jogszabályok magas mértékű megsértése Figyelmeztetés a tartozásról, szabálysértési feljelentés	Magas	4
A jogszabályok súlyos megsértése Végzés a kényszermegfizettetésről, a kényszermegfizettetési eljárás végrehajtása	Kiemelkedően magas	5

4.3.

Az alany készsége arra, hogy biztosítsa ügyitelének törvényességét és biztonságát, valamint elhárítsa a kockázatot vagy csökkentse a kockázat létrejöttét

Eljárás	A valószínűség leírása	Számbeli értékmutató
Није било наложених мера / Добровољно извршење мера наложених записником о инспекцијском надзору, обавештењем (пореским подсетником) или опоменом Nem volt kiszabott intézkedés/Önként végrehajtotta a felügyelőségi	Jelentéktelen	1

ellenőrzésről szóló jegyzőkönyvben, értesítésben (adóemlékeztető) vagy figyelmeztetésben foglalt intézkedéseket		
Az alany kiemelkedően magas fokú együttműködése		
A végzésben foglalt intézkedések végrehajtása	Kicsi	2
Az alany magas fokú együttműködése		
A végzést nem hajtották teljes mértékig végig	Közepes	3
Az alany közepes fokú együttműködése		
A végzést nem hajtották végre vagy nem jártak el az adóhátralékról szóló figyelmeztetéssel vagy értesítéssel összhangban (adóemlékeztető)	Magas	4
Az alany alacsony fokú együttműködése		
Elmarad az együttműködés az adóellenőrrel, ellehetetleníti, megakadályozta vagy zavarja az ellenőrt a hivatali tevékenysége végzésében	Kiemelkedően magas	5

5. A KÁROS KÖVETKEZMÉNYEK LÉTREJÖTTÉNEK VALÓSZÍNŰSÉGE

A káros következmények létrejöttének valószínűsége	A kritériumok ponthatárai	Számbeli értékmutató
Jelentéktelen	0 - 29	1
Alacsony	30 - 39	2
Közepes	40 - 49	3
Magas	50 - 69	4
Kritikus	70 - 100	5

1. táblázat: 5x5 módszer – Kockázat mátrix

A káros következmények létrejöttének valószínűsége		A káros következmény súlya				
		1	2	3	4	5
Kritikus	5	5	10	15	20	25
Magas	4	4	8	12	16	20
Közepes	3	3	6	9	12	15
Alacsony	2	2	4	6	8	10
Jelentéktelen	1	1	2	3	4	5

2. táblázat: Kockázati fok

A kockázat számértéke	A kockázat minőségi leírása
1, 2	Jelentéktelen
3, 4, 5	Alacsony
6, 8, 9	Közepes
10, 12, 15, 16	Magas
20, 25	Kritikus

4. MELLÉKLET

IV. KOCKÁZAT MÁTRIX ÉS 5x5 MÓDSZER

Ebben a részben bemutatásra kerül az 5x5 kockázatbecslési módszer (1. sz. táblázat), ahol a vízszintes koordináták (x tengely) a káros következmények fokának súlyát képviseli, a függőleges tengely (y tengely) pedig a kockázat következményei létrejöttének fokozott értékét mutatja.

A káros következmény fokozott léterjöttének és a következmény létrejötte valószínűségének a kombinációja (együtthatása) a kockázat mátrixban megadja a kockázat fokát ezen két nagyság kiosztott értékek találkozásával.

Ezen módszer használatához az elemezni kívánt, ellenőrzött szubjektumoknál meg kell határozni:

- A káros következmények bekövetkezésének valószínűségét,
- A káros következmények súlyát.

A káros következmények meghatározott valószínűsége meghatározásához a 2. táblázat alapján meg kell határozni a kockázat fokát (1-25ig terjedő skálán).