

2014. évi éves belső ellenőrzési munkaterv

Magyarország költségvetésében a belső ellenőrzési feladat, mint kötelezően ellátandó feladat megmaradt mind az Önkormányzatra, mind az intézményekre vonatkozóan.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31. Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) értelmében a **2014. évi belső ellenőrzési terv elkészítésének határideje** (Bkr. 31-32. §):

- a helyi önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetője részéről a jegyző, társulás esetén a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére **2013. november 30.,**
- a helyi önkormányzat jegyzője részéről a képviselő testület részére pedig **2013. december 31.**

Fentiek figyelembevételével 2014. évre Vámospércs Városi Önkormányzatnál az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra, a képviselő testület hivatalánál és önállóan működő költségvetési szerveinél a belső ellenőrzési feladatokat 2014. évre az alábbiak szerint javaslom a Képviselő Testület részére elfogadásra:

1. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv megnevezése:	Vámospércs Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	a szabályozottság ellenőrzése, értékelése, a működési rendszerben levő hibák, hibalehetőségek feltárása
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy az Óvoda számára kötelező intézményi szabályzatok – figyelemmel a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényben rögzítettekre – átdolgozása megtörtént-e, azok tartalma megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak
Az ellenőrzendő időszak:	2013. év
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszere:	szabályzatok vizsgálata

Az ellenőrzés ütemezése: 2014. I. negyedév, 15 szakértői munkanap igénybevételével

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az **1. sz. melléklet** szemlélteti.

2. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Szociális Szolgáltató Központ

Az ellenőrzés tárgya: a 2013. évi állami normatív hozzájárulás és normatív kötött felhasználású támogatás elszámolását alátámasztó intézményi alapnyilvántartások helyszíni felülvizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az intézmény részéről az elszámoláshoz szolgáltatott adatok jogszerűen, valósan, pontosan alátámasztják-e az önkormányzatot megillető állami normatív hozzájárulást és normatív kötött felhasználású támogatást.

Az ellenőrzendő időszak: 2013. január 1 – 2013. december 31.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

Az ellenőrzés ütemezése: 2014. I. negyedév, 20 szakértői munkanap igénybevételével

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az **2. sz. melléklet** szemlélteti.

3. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Vámspércsi Mikrotérsgégi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat

Az ellenőrzés tárgya: a házi segítségnyújtás és jelzőrendszeres házi segítségnyújtás 2013. évi önköltségszámításának ellenőrzése, a 2014. évi önköltségszámítás helyessége

Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltak betartásra kerültek-e
Az ellenőrzendő időszak:	2013. valamint 2014. évre megállapított önköltség
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszere:	pénzügyi számviteli adatok alapján történő számítás
Az ellenőrzés ütemezése:	2014. II. negyedév, 10 szakértői munkanap igénybevételével
Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:	Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az 3. sz. melléklet szemlélteti.

4. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv megnevezése:	Élelmezési Intézmény
Az ellenőrzés tárgya:	Az étkezési térítési díjak beszedése, dokumentálása
Az ellenőrzés célja:	<p>annak megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltak betartása biztosított-e, ▪ a térítési díj kedvezményben részesülők rendelkeznek-e megfelelő igazolásokkal, ▪ a képviselő testület meghatározta-e a fizetendő térítési díjakat, ▪ a bevételek beszedése, nyilvántartása megfelelő-e
Az ellenőrzendő időszak:	2013.december és 2014. április hónap bizonylatai tétélesen
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszere:	dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2012. II. negyedév, 20 szakértői munkanap igénybevételével

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az **4. sz. melléklet** szemlélteti.

5. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Vámospércs Város Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés tárgya: közbeszerzési tevékenység értékelése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy:
- a hatályos jogszabályi előírások és a gyakorlati megvalósulás összhangja biztosított-e

Az ellenőrzendő időszak: 2013. és 2014. év

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata

Az ellenőrzés ütemezése: 2014. III. negyedév, 20 szakértői munkanap igénybevételével

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az **5. sz. melléklet** szemlélteti.

6. sz. ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Vámospércs Város Polgármesteri Hivatal Adó-és Költségvetési Iroda

Az ellenőrzés tárgya: házipénztár rovincsolása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az ellenőrzés során elkészített pénztárzárlat alapján megállapított pénzkészlet egyez-e a pénztárban található készpénz állománnyal

Az ellenőrzendő időszak: 2014. év egy kiválasztott napja

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi – pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: adott nap vonatkozásában a bizonylatok és nyilvántartások vizsgálata

Az ellenőrzés ütemezése: 2012. III. negyedév, 2 szakértői munkanap igénybevételével

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a **6. sz. melléklet** szemlélteti.

7. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Vámospércs Város Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés tárgya: A Polgármesteri Hivatal tevékenységének szabályozottsága, a működési rendszerben levő hibák, hibalehetőségek feltárása, figyelemmel az államháztartás számviteléről rendelkező jogszabályi előírásokban foglaltakra

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Hivatal gazdálkodási tevékenysége hogyan szabályozott

Az ellenőrizendő időszak: 2014. év

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: eljárások, folyamatok szabályzatainak véleményezése

Az ellenőrzés ütemezése: 2014. IV. negyedév 20 szakértői nap figyelembevételével

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a **7. sz. melléklet** szemlélteti.

8. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Élelmezési Intézmény

Az ellenőrzés tárgya: az Élelmiszerraktár raktári készleteinek rovincsolása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a raktári készletek és a raktári készletnyilvántartás egyezősége hogyan biztosított

Az ellenőrzendő időszak: 2014. év egy kiválasztott napja

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: adott nap vonatkozásában a bizonylatok és nyilvántartások vizsgálata

Az ellenőrzés ütemezése: 2012. IV. negyedév, 2 szakértői munkanap igénybevételével

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a **8. sz. melléklet** szemlélteti.

9. sz. ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Vámospércs Város Polgármesteri Hivatal Adó-és költségvetési Iroda

Az ellenőrzés tárgya: az áfa bevallás ellenőrzése 3 hónap vonatkozásában

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az áfa bevallás megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak

Az ellenőrzendő időszak: 2013. január 1 – 2013. december 31.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi - szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata

Az ellenőrzés ütemezése: 2014. IV. negyedév, 30 szakértői munkanap igénybevételével

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a **9. sz. melléklet** szemlélteti.

Kockázatelemzési kritérium mátrix az 1. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 A működéshez kapcsolódó szabályzatok megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásokban rögzítetteknek, azokat a dolgozók ismerik, és alkalmazzák-e.	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium Amennyiben a szabályozottság megfelelő és teljes körű, a munkafolyamatokat a dolgozók megismerik, alkalmazzák, ezzel	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.	* elemzési kritérium	biztosítható a szabályszerű gazdálkodás, és a végrehajtás számon kérhető	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #3 A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi, szabályozási környezet gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel minden érintett számára.	* elemzési kritérium		* elemzési kritérium

Kockázatelemzési modell a 1. sz. ellenőrzéshez:

1.Kontrollok értékelése

1. Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3.Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1.Stabil rendszer, kis változások

2. Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek

3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

1. Nem komplex

2.Közepesen komplex

3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2.Közepes mértékű

3. Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1.1 évnél kevesebb

2.1-2 év

3. 2-4 év

4.4-5 év

5. 5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 107

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 2. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 Az alapító okiratban rögzített szakfeladatok és az igényelt és elszámolt jogcímek egyezősége biztosított-e.	* elemzési kritérium Amennyiben az alapító okirat nem tartalmazza az ellátott és normatív hozzájárulásra, illetve támogatásra jogosult jogcímet, úgy sem igénylés, sem elszámolás nem lehetséges, így az önkormányzatot pénzügyileg jelentős hátrány éri.	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 Az intézményi alapnyilvántartások teljes körűen és folyamatosan vezetettek-e.	* elemzési kritérium A megalapozott, pontos és folyamatosan vezetett nyilvántartások megbízható intézményi adatszolgáltatást tesznek lehetővé, ezzel biztonságosabbá és kiszámíthatóbbá teszik az önkormányzati gazdálkodást, csökken annak a valószínűsége, hogy jogtalan normatíva igénybevétele miatt jelentős visszafizetési kötelezettsége keletkezik az önkormányzatnak, veszélyeztetve ezzel a gazdálkodást.		* elemzési kritérium
Kockázati tényező #3 Az évi állami normatív hozzájárulás és normatív kötött felhasználású támogatás lehívása megfelelő intézményi adatszolgáltatásokon alapul-e.	* elemzési kritérium A lehívás szabályszerűsége, az adatok pontossága, alátámasztottsága biztosítja az önkormányzati költségvetés és ez által a gazdálkodás pénzügyi stabilitását.		* elemzési kritérium

Kockázatelemzés a 2. sz. ellenőrzéshez:

1. Kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 5

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 4

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 5

10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 4

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12. Közvélemény érzékelése

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	3	4	12
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 135

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 3. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező#1 A házi segítségnyújtás valamint a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás feladatainak ellátásához a felmerült költségek figyelembevételre kerültek-e, illetve összevetése megtörtént-e a normatív állami támogatás összegével.	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium A nem megfelelően figyelembe vett költségek és a normatív állami támogatás különbsége alapján az önköltség kiszámítása hibás, nem valós adatokat tartalmaz.	* elemzési kritérium
Kockázati tényező#2 A házi segítségnyújtás feladatának ellátását társulás keretében látják el, így az ellátottak után a fajlagos összeg 130%-a volt figyelembe vehető.	* elemzési kritérium		* elemzési kritérium

Kockázatelemzési modell a 3. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

1. Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3.Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1.Stabil rendszer, kis változások

2. Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek

3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

1. Nem komplex

2.Közepesen komplex

3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2.Közepes mértékű

3. Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1. Alacsony

2. Közepes

3. Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1. 1 évnél kevesebb

2. 1-2 év

3. 2-4 év

4. 4-5 év

5. 5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 107

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 4. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 A bevételek beszédése, bizonylatolása megfelelő-e	* elemzési kritérium Amennyiben a bevételek jogszerűen teljesülnek, megfelelő számbavétel és nyilvántartás mellett az intézményi gazdálkodás stabilabbá, kiegyensúlyozottabbá válik	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 A térítési díjak beszédése határidőben megtörténik-e	* elemzési kritérium A térítési díjak beszédésének hiánya bevétel-kiesést eredményezhet		* elemzési kritérium
Kockázati tényező #3 Az intézményi belső kontrollok hatékony működése biztosított-e	* elemzési kritérium A belső kontrollok megfelelő működése elősegíti a munkafolyamatok megfelelőségét, követhetőségét és ellenőrizhetőségét. A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyenge pontjainak kiemelésére és javítására is szolgál.		* elemzési kritérium

Kockázatelemzési modell a 4. sz. ellenőrzéshez:

1.Kontrollok értékelése

1. Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3.Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1.Stabil rendszer, kis változások

2. Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek

3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

1. Nem komplex

2.Közepesen komplex

3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2.Közepes mértékű

3. Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1.1 évnél kevesebb

2.1-2 év

3. 2-4 év

4.4-5 év

5. 5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1	5	5
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 97

Kockázatelemzési kritérium mátrix az 5. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 A közbeszerzési értékhatárok betartásra kerülnek-e	* elemzési kritérium Abban az esetben, ha a közbeszerzési értékhatárok betartásra nem kerülnek, a közbeszerzési törvényben foglaltak betartása sérül	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 A hatályos jogszabályi előírásokban foglaltak betartásra nem kerülnek.	* elemzési kritérium A közbeszerzési törvényben foglaltak betartása sérül.		* elemzési kritérium
Kockázati tényező #3 A közbeszerzési eljárás folyamatának szabályozása, felelősségi rendje hiányos.	* elemzési kritérium A nem kellő szabályozottság az egymásra épülő munkafolyamatoktól való eltérést eredményezi, a szabálytalan munkavégzés felelősségre vonást eredményezhet.		* elemzési kritérium

Kockázatelemzés az 5. sz. ellenőrzéshez:

1. Kontrollok értékelése

- 4) Megfelelő és eredményes
- 5) Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított
- 6) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 4) Stabil rendszer, kis változások
- 5) Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek
- 6) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- a. Nem komplex
- b. Közepesen komplex
- c. Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- a. Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- b. Közepes mértékű
- c. Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Költségszint

- a. Alacsony
- b. Közepes
- c. Magas

Súly: 6

6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

- a. Alacsony
- b. Közepes
- c. Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- a. 1 évnél kevesebb
- b. 1-2 év
- c. 2-4 év
- d. 4-5 év
- e. 5 évnél több

Súly: 5

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- a. Alacsony szintű
- b. Közepes szintű
- c. Magas szintű

Súly: 4

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- a. Kicsi
- b. Közepes
- c. Nagy

Súly: 5

10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- a. Kicsi
- b. Közepes
- c. Jelentős

Súly: 4

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- a. Nagyon tapasztalt és képzett
- b. Közepesen tapasztalt és képzett
- c. Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12. Közvélemény érzékelése

- a. Alacsony
- b. Közepes
- c. Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5.	Bevételszintek/költségszintek	3	6	18
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	3	4	12
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 135

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 6. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező#1 A pénzkezelés szabályozottsága és a gyakorlati munkavégzés összhangja nem biztosított.	* elemzési kritérium A pénztáros nem ismeri a munkaköri feladatát.	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező#2 A pénztárzárlat alapján megállapított pénzkészlet eltér a készpénz állománytól.	* elemzési kritérium A pénztáros nem megfelelő alapossággal és gondossággal látja el a feladatát.		* elemzési kritérium
Kockázati tényező#3 A pénztári bizonylatolás alaki és tartalmi szempontból nem megfelelő.	* elemzési kritérium A pénztárosra bízott készpénz vagyoni védelmi szempontból aggályos.	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium

Kockázatelemzési modell a 6. sz. ellenőrzéshez

1.Kontrollok értékelése

1. Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3.Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1.Stabil rendszer, kis változások

2. Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek

3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

1. Nem komplex

2.Közepesen komplex

3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2.Közepes mértékű

3. Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1. Alacsony

2. Közepes

3. Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1. 1 évnél kevesebb

2. 1-2 év

3. 2-4 év

4. 4-5 év

5. 5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 107

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 7. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 A gazdálkodáshoz kapcsolódó szabályzatok megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásokban rögzítetteknek, azokat a dolgozók ismerik, és alkalmazzák-e.	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium Amennyiben a szabályozottság	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 Egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben.	* elemzési kritérium	megfelelő és teljes körű, a munkafolyamatokat a dolgozók megismerik, alkalmazzák, ezzel	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #3 A szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló jogi, szabályozási környezet gyakran változik, folyamatos bizonytalanságot eredményezve ezzel minden érintett számára.	* elemzési kritérium	biztosítható a szabályszerű gazdálkodás, és a végrehajtás számon kérhető	* elemzési kritérium

Kockázatelemzési modell a 7. sz. ellenőrzéshez:

1.Kontrollok értékelése

1. Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3.Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1.Stabil rendszer, kis változások

2. Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek

3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

1. Nem komplex

2.Közepesen komplex

3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2.Közepes mértékű

3. Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1.1 évnél kevesebb

2.1-2 év

3. 2-4 év

4.4-5 év

5. 5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 107

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 8. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 A raktári készletnyilvántartás és a tényleges raktári készlet egyezőségét biztosítják-e	* elemzési kritérium Abban az esetben, ha a készletnyilvántartás és a tényleges raktári készlet eltér egymástól, a tulajdon védelme nem megfelelően biztosított.	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 A fellelt raktári készletek szavatossági idejére kellő hangsúlyt fordítanak-e	* elemzési kritérium Abban az esetben, ha a szavatossági időre nem fordítanak kellő hangsúlyt, fertőzésveszély fordulhat elő.		* elemzési kritérium
Kockázati tényező #3 A raktári készlet nagyságrendje nem tekinthető-e túlzónak, összetétele megfelel-e az étkeztetést igénybevevők életkori sajátosságainak	* elemzési kritérium A magas raktári készlet túlzottan sok pénzt köt le megalapozatlanul.		* elemzési kritérium

Kockázatelemzési modell a 8. sz. ellenőrzéshez:

1.Kontrollok értékelése

1. Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3.Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1.Stabil rendszer, kis változások

2. Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek

3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

1. Nem komplex

2.Közepesen komplex

3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2.Közepes mértékű

3. Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1.1 évnél kevesebb

2.1-2 év

3. 2-4 év

4.4-5 év

5. 5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	2	5	10
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 102

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 9. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 A hatályos jogszabályi előírások betartása biztosított-e	* elemzési kritérium Abban az esetben, ha nem az Áfa törvényben rögzítettek szerint járnak el, jelentős nagyságrendű bírság kerülhet kiszabásra.	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 A könyvelésben elkülönítésre kerültek-e a főkönyvi számok alábontásával a levonható, illetve a le nem vonható áfa tételek			* elemzési kritérium
Kockázati tényező #3 A levonható és le nem vonható áfát az Áfa tv. szerinti teljesítés időpontja szerint állapítják-e meg			* elemzési kritérium

Kockázatelemzési modell a 9. sz. ellenőrzéshez:

1.Kontrollok értékelése

1. Megfelelő és eredményes

2.Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított

3.Gyenge

Súly: 5

2.Változás / Átszervezés

1.Stabil rendszer, kis változások

2. Kis változások, de nem rendszerezések vagy jelentősek

3.A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások

Súly: 4

3.A rendszer komplexitása

1. Nem komplex

2.Közepesen komplex

3.Nagyon komplex

Súly: 4

4.Kölcsönhatás más rendszerekkel

1.Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket

2.Közepes mértékű

3. Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5.Költségszint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 6

6.Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 2

7.Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1.1 évnél kevesebb

2.1-2 év

3. 2-4 év

4.4-5 év

5. 5 évnél több

Súly: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1.Alacsony szintű
- 2.Közepes szintű
- 3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás /átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek/költségszintek	2	6	12
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közüvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 107

Megjegyzés:

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (pl. évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nem csak a kockázatkezelés került figyelembevételre, hanem más lehetséges tényezők hatása is értékelésre került. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kellett elvégezni. Minden egyes ellenőrzésre vonatkozóan értékelés került elvégzésre, és meghatározásra kerültek az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatással, súlyként kifejezve.