



Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: vot7151@gmail.com

Honlap: www.vot.hu

KIVONAT

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa 214. november 07-i ülésének jegyzőkönyvéből:

a Társulási Tanács

18 igen, 0 tartózkodás, 0 nem szavazat mellett

az alábbi határozatot hozta:

26/2014. (XI.07.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa 2015. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Kovács Péter főjegyző

Filóné Ferencz Ibolya sk.
elnök

Kovács Péter sk.
főjegyző

Bonyhád, 2014. november 07.

A kiadmány hitelül:

Szarvas Irén
főtanácsos



Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Aparhant Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: - a <u>közfoglalkoztatáshoz</u> kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata;</p> <p>A 2014. évi számviteli módosítás leltári alátámasztásának utóellenőrzése</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, teljeskörű ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>20 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Bátaapáti Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: - a <u>közfoglalkoztatáshoz</u> kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata;</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, teljeskörű ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 2 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Bátaapáti Óvoda</p>	<p>Cél: A leltározás szabályozottságának és folyamatának teljeskörű ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013-2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>5 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Bonyhádvarasd Községi Önkormányzat</p>	<p>Cél: - a <u>közfoglalkoztatáshoz</u> kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata;</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, teljeskörű ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>12 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Cikó Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: - a <u>közfoglalkoztatáshoz</u> kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata;</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, teljeskörű ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>8 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 2 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Cél: Folyósított támogatások szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 3 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Cikói Óvoda és Egységes Óvoda-bölcsőde</p>	<p>Cél: A leltározás szabályozottságának és folyamatának teljeskörű ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013-2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>3 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Grábóc Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: - a <u>közfoglalkoztatáshoz</u> kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata;</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, teljeskörű ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>8 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Györe Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: - a <u>közfoglalkoztatáshoz</u> kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata;</p> <p>A 2014. évi számviteli módosítás leletári alátámasztásának utóellenőrzése</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, teljeskörű ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Izmény Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: - a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata;</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kakasd Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: - a <u>közfoglalkoztatáshoz</u> kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata;</p> <p>A 2014. évi számviteli módosítás leltári alátámasztásának utóellenőrzése</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, teljeskörű ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>20 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kisdorog Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: - a <u>közfoglalkoztatáshoz</u> kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata; - utóellenőrzés</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>14 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kismányok Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: - a <u>közfoglalkoztatáshoz</u> kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata; utóellenőrzés</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kisvejte Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: - a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata;</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Lengyel Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: - a <u>közfoglalkoztatáshoz</u> kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata;</p> <p>A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének utóellenőrzése</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, teljeskörű ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Mórágyszög Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: - a <u>közfoglalkoztatáshoz</u> kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata;</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, teljeskörű ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>8 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 2 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Mórágyi Óvoda és Egységes Óvoda-bölcsőde</p>	<p>Cél: A leltározás szabályozottságának és folyamatának teljeskörű ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos nyilvántartásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013-2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>3 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 3 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Cél: Folyósított támogatások szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 4 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Roma Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Cél: Folyósított támogatások szabályszerűségének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Mócsény Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: - a <u>közfoglalkoztatáshoz</u> kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata; - utóellenőrzés</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Mucsfa Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: - a <u>közfoglalkoztatáshoz</u> kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata;</p> <p>A 2014. évi számviteli módosítás leltári alátámasztásának utóellenőrzése</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, teljeskörű ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>13 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Nagymányok Város Önkormányzata</p>	<p>Cél: - a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata;</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>22 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Nagyvejké Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: - a <u>közfoglalkoztatáshoz</u> kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata;</p> <p>A 2014. évi számviteli módosítás leltári alátámasztásának utóellenőrzése</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, teljeskörű ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Tevel Község Önkormányzat</p>	<p>Cél: - a <u>közfoglalkoztatáshoz</u> kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata;</p> <p>A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének utóellenőrzése</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, teljeskörű ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>20 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Váralja Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: - a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata; - utóellenőrzés</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap</p> <p>(1 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2015.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Závod Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: - a <u>közfoglalkoztatáshoz</u> kapcsolódó támogatások felhasználásának ellenőrzése - a foglalkoztatási kötelezettség teljesülése és a hatósági szerződésben foglaltaknak megfelelően valósultak-e meg. - a szabályszerű elszámolás és, dokumentációk vizsgálata;</p> <p>A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének utóellenőrzése</p> <p>Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, teljeskörű ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<p>A pénzügyi, jogszabályi előírásoknak nem megfelelő felhasználás</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2015. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2015. IV-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

2015. évi munkaidő mérleg

Sorszám	Szöveg	Stallenberger Márta	Horváth Csilla	Együtt
1.	Naptári napok száma	365	365	730
2.	Le: pihenőnap, szabadnap	104	104	208
3.	munkaszüneti nap	7	7	14
4.	évi rendes szabadság	36	36	72
5.	képzés (szervezett és önképzés)	10	10	20
6.	oron kívüli ellenőrzés, tanácsadás	12	10	22
7.	belső ellenőrzési vezetői feladatok (tervezetés, ellenőrzések nyomonkövetése, éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló jelentés készítése, belső ellenőrzési szabályzat és ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése)	30		30
8.	Levonás összesen	199	167	366
9.	Ellenőrzésre fordítható revizori napok száma	166	198	364
10.	ebből: Bonyhád Város Önk. és intézményei ellenőrzésére			133
11.	Társulás alapján ellátott feladatra			231

Völgységi Önkormányzatok Társulása Kockázatelemzési modell

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegeli, a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazzuk. Az önkormányzati hivatalnál a kockázatkezelés célja, megállapítani az egyes rendszerek, illetve folyamatok kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket, illetve folyamatokat gyakrabban kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatelemzést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell. (pl. vezetés kérései, intézményvezetők és irodavezetők javaslatai stb.).

Az egyes rendszerek, folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján végezzük el. 8 olyan tényezőt határoztunk meg, mely hatással van a rendszerek és folyamatok működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést végzünk és meghatározzuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Kockázatelemzés szempontjai	Pontszám	Súlyszám	Ponthatár
Irányítási/ Kontroll környezet	0-5	8	0-40
Pénzügyi hatás	1-5	10	10-50
Jövőre gyakorolt hatás	1-5	6	6-30
Változás /Átszervezés	0-5	6	0-30
Az ellenőrzés gyakorisága	0-5	8	0-40
Összetettség	1-5	3	3-15
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-5	8	8-40
Kötelező ellenőrzés	0; 0,5; 1	500	0; 250; 500

Minimális pontszám: 27

Maximális pontszám: 745

A kockázatelemzés szempontjai (kockázati tényezők):

1. Irányítási / Kontroll környezet

0-5-ig terjedő pontszám. 5-öst adunk annak jelzésére, hogy a vizsgálati tapasztalatok alapján az adott területen komoly irányítási problémák vannak. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

2. Pénzügyi hatás

1-5-ig pontozunk, 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységre, ami a bevételeket, kiadásokat, költségeket, stb. érinti.

3. Jövőre gyakorolt hatás (stratégiai hatás)

1-5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

4. Változás / Átszervezés (Funkcionális stabilitás)

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e rendszer, vagy folyamat az előző ellenőrzés óta komoly változáson megy át, vagy ment már át, új rendszereket vezettek be, új szervezeti struktúra van stb. A 0 jelzi, hogy e rendszer, illetve folyamat tekintetében nem történik semmiféle változás.

5. Az ellenőrzés gyakorisága

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy a területet célszerű évente ellenőrizni. 0 pontszámot annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriztük és nincs újból előforduló követelmény.

6. A rendszer komplexitása (összetettség)

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyamattal, sok szervezetet/szervezeti egységet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz, stb. Az 1 azt jelzi, hogy a folyamat egyszerű, bármiféle jelentősebb illeszkedési felület nélkül.

7. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnál nagy a pénzügyi szabálytalanság bekövetkezésének valószínűsége

8. Kötelező ellenőrzés

1 pontot adunk, ha ezt az ellenőrzést törvényi előírás, vagy felügyeleti szerv követeli meg, 0,5 pontot adunk, ha költségvetési szerv vezetője, vagy egyéb kötelező jellegű forrás javasolja. Egyébként 0 pontot adunk.

A belső ellenőrzési vezetőnek kell értékelnie az egyes kockázati tényezők adott rendszerre, folyamatra gyakorolt hatását.

E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértéke – magas, közepes, alacsony – megállapításra kerül.

Alacsony kockázat: 27-251 pont

Közepes kockázat: 252-550 pont

Magas kockázat: 551-745 pont

A belső ellenőrzés (a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás függvényében) az alábbi gyakoriság alkalmazására törekszik:

Magas kockázatú rendszerek, folyamatok - Éves ciklusokban ellenőrizendő

Közepes kockázatú rendszerek, folyamatok - 2-3 éves ciklusokban ellenőrizendő

Alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok - 4-5 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint ellenőrizendő

A kockázati tényezőket évente az éves tervvel és hivatal vezetőivel egyeztetett változásokkal összhangban felül kell vizsgálni.

A kockázatelemzést célszerű koordinálni azon szervezeti egységek vezetőivel, akik a vonatkozó rendszerekért felelnek.

Kockázati tényezők Vizsgált témák	Irányítási környezet		Pénzügyi hatás		Jövőre gyakorolt hatás		Változás, átszervezés		Az ellenőrzés gyakorisága		Összetettség		Pénzügyi szabálytalanság		Kötelező ellenőrzés		Kockázati érték	Kockázati értékelés
	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly		
Iratkezelés, iktatás rendszerének ell.	1	8	1	10	1	6	0	6	0	8	1	3	1	8	0	500	35	Alacsony
Céljelleggel nyújtott támogatás ellenőrzése	1	8	3	10	2	6	1	6	1	8	2	3	2	8	0,5	500	336	Közepes
EU-s támogatású projektek ellenőrzése	1	8	1	10	3	6	0	6	1	8	1	3	1	8	0	500	55	Alacsony
Intézmények által beszerzett nagyértékű eszközök	1	8	1	10	1	6	0	6	1	8	1	3	1	8	0	500	43	Alacsony
Kötelezettség vállalás, utalványozás szabályosságának vizsgálata	5	8	5	10	5	6	5	6	5	8	5	3	5	8	0	500	245	Alacsony
Önkormányzati segélyek megállapítása, elszámolása és folyósítása	5	8	5	10	1	6	5	6	5	8	1	3	1	8	0	500	177	Alacsony
Közérdekű munka teljeskörű vizsgálata	1	8	0	10	0	6	1	6	5	8	1	3	0	8	0	500	57	Alacsony
Közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatás felhasználásának teljeskörű ellenőrzése	5	8	5	10	4	6	5	6	5	8	5	3	4	8	1	500	731	Magas
Szabályozottság vizsgálata	0	8	1	10	4	6	0	6	0	8	2	3	1	8	0	500	48	Alacsony
Kisértékű tárgyi eszközökhöz kapcsolódó pénzügyi elszámolás, nyilvántartás, leltározás és selejtezés vizsgálata	1	8	1	10	1	6	5	6	1	8	1	3	5	8	0	500	105	Alacsony