



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 2016. december 16-i ülésének jegyzőkönyvéből:

a Társulási Tanács

16 igen, 0 tartózkodás, 0 nem szavazat mellett

az alábbi határozatot hozta:

72/2016. (XII.16.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulása a 2017. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Puskásné dr. Szeghy Petra jegyző

Filóné Ferencz Ibolya sk.
elnök

dr. Puskásné dr. Szeghy Petra sk.
jegyző

Bonyhád, 2016. december 19.

A kiadmány hitelül:

Szarvas Irén
főtanácsos



Sor-szám	Ellenőrizendő intézmény vagy szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
1.	Bátaapáti Község Önkormányzata	<p>Cél: A szerződések kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata. - a szerződések nyilvántartásának ellenőrzése - kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, utalványozás vizsgálata</p> <p>Módszer: Szerződések véletlenszerű ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet	Felügyeleti ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Ellenőrzés időtartama: 2017. II. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2017.III. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2017. IV. hó</p>	17 revizori nap
2.	Bonyhádvarasd Község Önkormányzata	<p>Cél: A szerződések kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata. - a szerződések nyilvántartásának ellenőrzése - kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, utalványozás vizsgálata</p> <p>Módszer: Szerződések véletlenszerű ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet	Felügyeleti ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Ellenőrzés időtartama: 2017. XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2017. XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2017. XII. hó</p>	12 revizori nap

Sor-szám	Ellenőrizendő intézmény vagy szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
3.	Cikó Község Önkormányzata	<p>Cél: A szerződések kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata. - a szerződések nyilvántartásának ellenőrzése - kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, utalványozás vizsgálata</p> <p>Módszer: Szerződések véletlenszerű ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet	Felügyeleti ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Ellenőrzés időtartama: 2017. II. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2017. III. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2017. IV. hó</p>	12 revizori nap
4.	Grábóc Község Önkormányzata	<p>Cél: A szerződések kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata. - a szerződések nyilvántartásának ellenőrzése - kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, utalványozás vizsgálata</p> <p>Módszer: Szerződések véletlenszerű ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet	Felügyeleti ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Ellenőrzés időtartama: 2017. VII. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2017. VII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2017. VII. hó</p>	8 revizori nap

Sor-szám	Ellenőrizendő intézmény vagy szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
5.	Izmény Község Önkormányzata	<p>Cél: A szerződések kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata. - a szerződések nyilvántartásának ellenőrzése - kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, utalványozás vizsgálata</p> <p>Módszer: Szerződések véletlenszerű ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet	Felügyeleti ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Ellenőrzés időtartama: 2017. XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2017. XII. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2017. XII. hó</p>	10 revizori nap
6.	Kisdorog Község Önkormányzata	<p>Cél: A szerződések kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata. - a szerződések nyilvántartásának ellenőrzése - kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, utalványozás vizsgálata</p> <p>Módszer: Szerződések véletlenszerű ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok kockázatot jelenthet	Felügyeleti ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Ellenőrzés időtartama: 2017. IX. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2017. X. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2017. X. hó</p>	16 revizori nap

Sor-szám	Ellenőrizendő intézmény vagy szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
7.	Kismányok Község Önkormányzata	<p>Cél: A szerződések kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata. - a szerződések nyilvántartásának ellenőrzése - kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, utalványozás vizsgálata</p> <p>Módszer: Szerződések véletlenszerű ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosság kockázatot jelenthet	Felügyeleti ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Ellenőrzés időtartama: 2017. IX. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2017. X. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2017. X. hó</p>	8 revizori nap
8.	Kisvejeke Község Önkormányzata	<p>Cél: A szerződések kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata. - a szerződések nyilvántartásának ellenőrzése - kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, utalványozás vizsgálata</p> <p>Módszer: Szerződések véletlenszerű ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosság kockázatot jelenthet	Felügyeleti ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Ellenőrzés időtartama: 2017. VII-VIII.</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2017. VII-VIII.</p> <p>Lezárásának időpontja: 2017. VII-VIII. hó</p>	10 revizori nap

Sor-szám	Ellenőrizendő intézmény vagy szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
9.	Lengyel Község Önkormányzata	<p>Cél: A szerződések kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata. - a szerződések nyilvántartásának ellenőrzése - kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, utalványozás vizsgálata</p> <p>Módszer: Szerződések véletlenszerű ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosság kockázatot jelenthet	Felügyeleti ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Ellenőrzés időtartama: 2017. IV-VI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2017. IV-VI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2017. IV-VI. hó</p>	10 revizori nap
10.	Mórágyszög Község Önkormányzata	<p>Cél: A szerződések kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata. - a szerződések nyilvántartásának ellenőrzése - kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, utalványozás vizsgálata</p> <p>Módszer: Szerződések véletlenszerű ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosság kockázatot jelenthet	Felügyeleti ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Ellenőrzés időtartama: 2017. II. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2017. III. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2017. IV. hó</p>	13 revizori nap

Sor-szám	Ellenőrizendő intézmény vagy szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
11.	Mőcsény Község Önkormányzata	<p>Cél: A szerződések kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata. - a szerződések nyilvántartásának ellenőrzése - kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, utalványozás vizsgálata</p> <p>Módszer: Szerződések véletlenszerű ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosság kockázatot jelenthet	Felügyeleti ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Ellenőrzés időtartama: 2017. V-VI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2017. V-VI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2017. V-VI. hó</p>	10 revizori nap
12.	Nagymányok Város Önkormányzata	<p>Cél: A szerződések kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata. - a szerződések nyilvántartásának ellenőrzése - kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, utalványozás vizsgálata</p> <p>Módszer: Szerződések véletlenszerű ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosság kockázatot jelenthet	Felügyeleti ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Ellenőrzés időtartama: 2017. IV-VI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2017. IV-VI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2017. IV-VI. hó</p>	22 revizori nap

Sor-szám	Ellenőrizendő intézmény vagy szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
13.	Tevel Község Önkormányzata	<p>Cél: A szerződések kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata. - a szerződések nyilvántartásának ellenőrzése - kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, utalványozás vizsgálata</p> <p>Módszer: Szerződések véletlenszerű ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosság kockázatot jelenthet	Felügyeleti ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Ellenőrzés időtartama: 2017. IV-VI. hó Jelentés tervezet elkészítése: 2017. IV-VI. hó Lezárásának időpontja: 2017. IV-VI. hó	22 revizori nap
14.	Váralja Község Önkormányzata	<p>Cél: A szerződések kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata. - a szerződések nyilvántartásának ellenőrzése - kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, utalványozás vizsgálata</p> <p>Módszer: Szerződések véletlenszerű ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosság kockázatot jelenthet	Felügyeleti ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Ellenőrzés időtartama: 2017. X-XI. hó Jelentés tervezet elkészítése: 2017. X-XI. hó Lezárásának időpontja: 2017. X-XI. hó	14 revizori nap

Sor-szám	Ellenőrizendő intézmény vagy szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
15.	Závod Község Önkormányzata	<p>Cél: A szerződések kifizetésének szabályszerűségi vizsgálata. - a szerződések nyilvántartásának ellenőrzése - kötelezettség vállalás, ellenjegyzés, utalványozás vizsgálata</p> <p>Módszer: Szerződések véletlenszerű ellenőrzése, kapcsolódó nyilvántartásának vizsgálata.</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése.</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosság kockázatot jelenthet	Felügyeleti ellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Ellenőrzés időtartama: 2017. IV-VI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2017. IV-VI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2017. IV-VI. hó</p>	10 revizori nap

2017. évi munkaidő mérleg

Sorszám	Szöveg	Stallenberger Márta	1 fő Külső ellenőr szerződéssel	Együtt
1.	Naptári napok száma	365		
2.	Le: pihenőnap, szabadnap	104		
3.	munkaszüneti nap	7		
4.	évi rendes szabadság	36		
5.	képzés (szervezett és önképzés)	10		
6.	oron kívüli ellenőrzés, tanácsadás	20		
7.	belső ellenőrzési vezetői feladatok (tervezés, ellenőrzések nyomonkövetése, éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló jelentés készítése, belső ellenőrzési szabályzat és ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése)	30		
8.	Levonás összesen	207	igény szerint	
9.	Ellenőrzésre fordítható revizori napok száma	158		
10.	ebből: Bonyhád Város Önk. és intézményei ellenőrzésére			132
11.	Társulás alapján ellátott feladatra			194

Völgysegi 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		
Az önkormányzati szerződések alapján történő kifizetések szabályszerűségének vizsgálata	5	8	4	10	4	6	4	6	4	8	5	3	4	8	1	500	707	Magas
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 szabályságának 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
Szabályozottság vizsgálata	1	8	1	10	4	6	4	6	0	8	2	3	1	8	0	500	80	Alacsony
Belső kontroll rendszer működtetésének vizsgálata, szabályzatok nyilvántartása, aktualizálása.	5	8	1	10	1	6	5	6	5	8	5	3	5	8	0	500	181	Alacsony

Kockázatfelmérés 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