

Jegyzőkönyvi kivonat

Készült: Demecser Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2015. február 2. napján a Demecseri Polgármesteri Hivatal „A” épülete (4516. Demecser, Kétezer-egy tér 1.) Polgármester Irodájában megtartott rendkívüli nyílt ülésének jegyzőkönyvéből.

DEMECSER VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 7/2015.(II.2.) HATÁROZATA

A 2015. évi éves ellenőrzési terv jóváhagyásáról

Önkormányzati Képviselő-testület:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX tv. 119.§ (5) bekezdésében biztosított jogkörében

a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a határozat melléklete alapján **hagyja jóvá.**

K.m.f.

Váradi László sk.
polgármester

Barabás Jánosné dr.sk.
jegyző

A kiadmány hitelélül:
Demecser, 2015.02.02.

Leíró: Székelyné Szilágyi Júlia

A 7/2015.(II.2.) ÖKT határozat melléklete

Éves ellenőrzési terv 2015

Demecser Város Önkormányzata

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a)** Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

Kockázatelemzés dokumentuma:

41/2014. Kockázatelemzés Demecser Város Önkormányzatánál

- b)** Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:
- Jogszabályi változások miatt az önként vállalt feladatok a gazdaságos, hatékony és eredményes önkormányzati működés tekintetében magas kockázatot rejtenek.
 - A saját bevételek nem megalapozott tervezése, illetve túltervezése, a helyi adókból származó kintlévőségek beszedésének elmaradása szintén magas kockázatot rejt.
 - Az állami támogatások alultervezése, illetve a jogos igények érvényesítésének elmulasztása magas kockázatú folyamat.
- c)** A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése: 1. számú melléklet tartalmazza.
- d)** A tervezett feladatok felsorolása:

Ssz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A városi piac üzemeltetésének ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a piac üzemeltetése az önkormányzat önként vállalt feladataként gazdaságos, hatékony és eredményes-e, illetve működésének rendje megfelelően szabályozott-e Az ellenőrzés módszerei: üzemeltetési szabályzatok, dokumentumok és analitikus nyilvántartások vizsgálata Az ellenőrizendő időszak: 2015. év	Kockázat-elemzés I. pontja	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Demecser Város Önkormányzata	2015. II. negyedév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 8 belső ellenőri nap
2.	A helyi adók behajtásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a helyi adóbeszedés rendje megfelelően került-e kialakításra Az ellenőrzés módszerei: helyi adóval kapcsolatos dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata Az ellenőrizendő időszak: 2015. év	Kockázat-elemzés I. pontja	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Demecseri Polgármesteri Hivatal	2015. III. negyedév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap
3.	Az intézmény részére biztosított feladatalapú támogatások felhasználásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Intézmény feladatainak ellátásához igénybe vett támogatások igénylése, felhasználása, elszámolása a jogszabályi előírások szerint történt-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	Kockázat-elemzés I. pontja	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Erkel Ferenc Művelődési Ház és Könyvtár	2015. IV. negyedév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 8 belső ellenőri nap

Ssz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
		Az ellenőrizendő időszak: 2015. év					
4.	A Demecseri Nonprofit Kft. működési dokumentumainak, belső szabályzatainak ellenőrzése, 2014. évi ellenőrzési feladatok utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Kft. működéséhez szükséges dokumentumok megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak, illetve a kialakított szabályzatok segítik-e a társaság mindennapi működését Az ellenőrzés módszerei: a Kft. dokumentációs rendjének, kialakított szabályzatainak vizsgálata Az ellenőrizendő időszak: 2015. év	Kockázat-elemzés IV. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Demecseri Nonprofit Kft.	2015. II. negyedév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 5 belső ellenőri nap
5.	A Nemzetiségi Önkormányzat részére biztosított támogatások felhasználásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat feladatainak ellátásához igénybe vett támogatások igénylése, felhasználása, elszámolása a jogszabályi előírások szerint történt-e. Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata Az ellenőrizendő időszak: 2015. év	Kockázat-elemzés I. pontja	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Demecseri Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2015. III. negyedév	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 8 belső ellenőri nap
6.	Soron kívüli ellenőrzés						Tervezett szükséglet: 6 belső ellenőri nap
Összesen:							45 ellenőri nap

e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatokat a 3. számú melléklet tartalmazza.

➤ Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei (értelmszerűen csak a terv oszlopok kitöltése szükséges):

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: Kockázatelemzés

<i>Készítette:</i>	<i>Jóváhagyta:</i>
<i>Dátum:</i>	<i>Dátum:</i>
<i>Kulcsár Margit</i>	
<i><belső ellenőrzési vezető></i>	<i><költségvetési szerv vezető></i>

2. számú melléklet

7

Tevékenységek										3. számú melléklet												
Önkormányzat neve: Demecser Város Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját embemnap ⁵		külső embemnap ⁶		saját embemnap		külső embemnap ⁷		saját embemnap		külső embemnap		saját embemnap		külső embemnap		embemnap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	45,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	50,0	0,0	50,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	45,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	50,0	0,0	50,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	18,0	0,0			5,0										0,0	0,0	23,0	0,0	23,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	21,0	0,0													0,0	0,0	21,0	0,0	21,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	6,0	0,0													0,0	0,0	6,0	0,0	6,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
n. Irányított költségvetési szerv összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet

2. sz. melléklet</

¹ 2. sz. mellékletből hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak **meg kell egyezniük** a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival.

² Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak **összhangban kell állniuk** az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak **összhangban kell állniuk** az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.

⁵ Saját embemnapok száma. Az embemnap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre

⁶ Külső embemnapok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

⁷ Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

4. számú melléklet

Főfolyamat	Folyamat	Kockázat	Hatás	Valószínűség	Elemzés	Kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
I. Éves költségvetés tervezése	A költségvetés egyensúlyának biztosítása	Az állam által finanszírozott, támogatott feladatok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatásigénylés)	magas	közepes	közepes	A tervezési folyamat előkészítésének ellenőrzése (a gazdálkodási feladatokat ellátó dolgozók által), alátámasztása jogszabályokkal, rendeletekkel, statisztikákkal, egyeztetésekkel, jegyzőkönyvekkel.
		Önként vállalt feladatok ellátása, volumenének áttekintése	magas	magas	magas	A tervezési folyamat ellenőrzése, elemzések a gazdaságosságra, hatékonyságra, eredményességre vonatkozóan. A városi piac üzemeltetésének ellenőrzése
		A feladatok ellátása az önkormányzati többségi tulajdonú vagy részesedésű társaságok által	magas	közepes	közepes	Elemzések a feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyonmegóvás, gyarapítás, beszámolók értékelése, önkormányzati ellenőrzés, esetleges ÁSZ javaslat figyelembe vétele
	Folyamat kockázatos sága				közepes	
	Saját bevételek tervezése	A saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezése	magas	közepes	magas	A saját bevételek tervezésének vizsgálata a belső kontrollrendszer szerint, jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása. A helyi adók behajtásának ellenőrzése.
	Folyamat kockázatos sága				magas	
	Állami támogatás, egyéb bevételi források	Állami támogatások nem megalapozott tervezése miatti túltervezés – visszafizetési kötelezettség	magas	közepes	közepes	Állami támogatások igénylésének ellenőrzése, Állami támogatások lemondásával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése intézményekkel való egyeztetés jegyzőkönyvezés ellenőrzése.
		Állami támogatások alultervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása	magas	magas	magas	Állami támogatások igénylésének, állami támogatások pótlólagos igénylési feladatainak ellenőrzése. Feladatalapú és egyéb támogatások felhasználásának ellenőrzése
	Folyamat kockázatos sága				közepes	
	Kiadások tervezése	Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése	magas	közepes	közepes	A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése, intézményvezetők adatszolgáltatása, dokumentálás ellenőrzése
		A működési kiadások nem megalapozott tervezése	magas	közepes	közepes	A működési kiadások tervezésének ellenőrzése, szakmai feladatokat ellátó dolgozók adatszolgáltatásai, dokumentálás ellenőrzése
		A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése	magas	közepes	közepes	A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése, gazdálkodási feladatokat és építészeti feladatokat ellátók adatszolgáltatásai, szájtérő vizsgálata
		A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése	magas	közepes	közepes	Egyeztetések a gazdálkodási feladatokat és az egyéb szakmai feladatokat ellátók között, a tervezés ellenőrzése
	Folyamat kockázatos sága				közepes	

Főfolyamat	Folyamat	Kockázat	Hatás	Valószínűség	Elemzés	Kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
II. Erőforrások működtetése	Szakmai és pénzügyi feladatok ellátásához szükséges humán erőforrás biztosítása	A humánerőforrás szükséglet alulbiztosítása - feladatellátatlanság	közepes	közepes	közepes	A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése
		A humánerőforrás szükségletet meghaladó erőforrás biztosítása, - túlfoglalkoztatás	közepes	közepes	közepes	A szakmai feladatok áttekintésének, dokumentálásának ellenőrzése, A személyi juttatások tervezésének, dokumentálásának ellenőrzése
	Folyamat kockázatos sága				közepes	
	Vagyongazdálkodás, a vagyon hasznosítása	A vagyongazdálkodással kapcsolatos feladat- és hatáskörök nem megfelelő kialakítása, vagyon változásával kapcsolatos számviteli feladatok elmulasztása	közepes	közepes	közepes	Gazdaságossági elemzések, közbeszerzésekre vonatkozó ellenőrzések, Közbeszerzési terv, az eljárások lebonyolítása, beszámolási, tájékoztatási, közzétételi kötelezettség ellenőrzése
		Folyamat kockázatos sága			közepes	
	Előirányzat-felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése	Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatt nem megalapozott információk	közepes	közepes	közepes	A hivatali és az intézményi negyedéves pénzforgalmi jelentések értékelése, elemzése, alakulása folyamatos vizsgálatának ellenőrzése, ill. ezen folyamatok elvégzése megtörtént-e.
		A likviditási helyzet figyelemmel kíséréseinek elmulasztása miatt helytelen döntések hozása	magas	magas	magas	Az Önkormányzat pénzügyi, gazdasági helyzetét megalapozó és bevételek vizsgálata, Likviditási helyzet vizsgálatok, bevételi, kiadási teljesítések alakulásának folyamatos vizsgálatának ellenőrzése.
	Folyamat kockázatos sága				magas	
	Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása	A szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőség kritériumok be nem tartása	közepes	közepes	közepes	A gazdasági program felülvizsgálata, a szakterület igényeinek áttekintése, jogszabályi követelmények érvényesítése megtörtént-e. Végeztek-e helyzetelemzéseket, foglalmaztak-e meg kritériumokat.
		Folyamat kockázatos sága			közepes	
	Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése	A nem megfelelő pénzügyi háttér	magas	magas	magas	A fedezet biztosításával összefüggésben tettek-e intézkedéseket, a helyi adók beszedésének és behajtásának ellenőrzése.
		Folyamat kockázatos sága			magas	

Főfolyamat	Folyamat	Kockázat	Hatás	Valószínűség	Elemzés	Kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
III. Dokumentáltság, számviteli feladatok, beszámolási kötelezettség teljesítése	Az önkormányzat, az intézmények, az önkormányzat társulása és annak intézménye működésével kapcsolatos könyvvezetési feladatok	Az önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási szabályai dokumentáltságának hiánya, a szabályozások elavultsága	magas	magas	magas	Az gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv szabályzatainak felülvizsgálata, illetve azok belső ellenőrzése
		Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága	magas	közepes	közepes	Az informatikai környezet, tevékenységek, szervezet felépítése, információbiztonság, külső kapcsolatok, a rendszerek bevezetése, karbantartás, adminisztráció, elszámoltathatóság, ellenőrizhetőség, eszköz- és adatbiztonság, intézkedések megtételének belső ellenőrzése
		A végrehajtások dokumentumainak szabályzattól eltérő jóváhagyása	magas	közepes	közepes	A szabályzatoknak, szerződéseknek, pályázatoknak megfelelő végrehajtás-előkészítés, dokumentálás, lebonyolítás, döntési, jóváhagyási rendszer és gyakorlatának vizsgálata
	Folyamat kockázatos sága				közepes	
	A beszámolást előkészítő feladatok	A feladatot meghatározó törvények, jogszabályok változásai	közepes	közepes	közepes	A PH zárszámadással és beszámolóképzéssel kapcsolatos szabályzata szerint tájékoztatták-e az intézményeket a beszámoló leadási határidejéről, a zárszámadás adatszolgáltatási és szempontrendszeréről, tartalmi és formai követelményekről, ezen folyamatok belső ellenőrzése.
	A zárszámadás képviselő-testület elé terjesztése, jóváhagyása, megjelentetése	A beszámoló határidőre történő benyújtásának elmaradása	közepes	közepes	közepes	Az aktuális jogszabályi előírások és a belső szabályzatok előírásai szerinti tartalommal készült-e a beszámoló
	Folyamat kockázatos sága				közepes	

Főfolyamat	Folyamat	Kockázat	Hatás	Valószínűség	Elemzés	Kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok ellenőrzése
IV. Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése	A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése	Kontrollkörnyezet kialakítása				
		Az SZMSZ elkészítése, aktualizálásának elmulasztása tevékenységi és szervezeti változás bekövetkezése esetén, illetve avultsága	magas	közepes	közepes	SZMSZ-t felülvizsgálták-e, követték-e a szervezeti-, jogszabályi-, feladat- és létszám változásokat. Ezen folyamatok belső ellenőrzése. Működés dokumentációs rendjének vizsgálata
		A kialakított kontrollkörnyezet nem megfelelően szolgálja a tevékenység ellátását	magas	közepes	közepes	Világos szervezeti struktúra, egyértelműek-e a felelősségi- és hatásköri viszonyok, feladatok, meghatározottak-e etnikai elvárások, átlátható-e humán erőf. kezelés. a fenti feladatok belső ellenőrzése.
		A ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálatának, illetve kockázatok miatti bővítésének elmulasztása	magas	közepes	közepes	Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, mely tartalmazza-e a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, szakmai, pénzügyi területre való kidolgozásának vizsgálata.
		Kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése				
		Kockázatok beazonosításának elmulasztása				Gondoskodni kell a költségvetési szerv tevékenységeivel kapcsolatos kockázatok felméréséről, illetve összegyűjtéséről
		A kockázatkezelési szabályzat szerinti rendszer működtetésének elmulasztása	magas	magas	magas	A kockázatkezelési szabályzat tanulmányozása, a szabályzat szerinti működés ellenőrzése, a kockázatok nyilvántartása vezetésének ellenőrzése, intézkedések megtétele, felülvizsgálata ellenőrzése.
		Kontrolltevékenységek kialakítása				
		A szervezeten belül a kontrolltevékenységeket nem alakították ki a kockázatok kezelése érdekében	magas	közepes	közepes	Szabályozták-e belső szabályzatban az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz, eszközökhöz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat.
		A FEUVE működtetése nem a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség elvét követi	magas	magas	magas	FEUVE leszállítása, illetve a feladatkörök szétválasztása, operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása, azok ellenőrzése
		Információs és kommunikációs rendszer kialakítása és működtetése				
		Az információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása	magas	magas	magas	A megfelelő információk a megfelelő időben, megfelelő helyen, a megfelelő személynél. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek hatékony, pontos információkat biztosítanak-e a beszámolási szinteken, határidőben és világos módon meghatározva.
		A szabálytalanságok kezelési rendje szerinti rendszer működtetésének elmulasztása	magas	közepes	közepes	A szabálytalanságok kezelési rendjének tanulmányozása, a szabályzat szerinti működés áttekintése, a nyilvántartás vezetése, a szabálytalanságok megszüntetésére tett intézkedések nyilvántartásba vételének, végrehajtásának ellenőrzése, SZMSZ melléklete-e.
		Monitoring rendszer kialakítása és működtetése				
		Nem működtetik a monitoring rendszert, nem biztosítják nyomon követést	magas	közepes	közepes	A működtetés biztosítja-e a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését, önértékelések, külön értékelések kritikus esetekben – belső ellenőrzése.
		A belső kontroll rendszerek témakörben szervezett kötelező továbbképzés elmulasztása	magas	közepes	közepes	Az Bkr. szerinti kétfévente kötelező vezetői továbbképzéseken részt vesznek-e és a részvételt az adott év december 31.-ig igazolták-e – belső ellenőrzése.
		370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet 1. mellékletének negatív tartalma a belső kontrollról	magas	közepes	közepes	A 370/2011.(XII. 31.) kormányrendelet 1. mellékletben nyilatkoztak-e a belső kontrollrendszer működéséről, a hiányos területek javításáról tett intézkedések, fejlesztések vizsgálata.
	Folyamat kockázatossága				közepes	
	A belső ellenőrzés működése	A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, az ellenőrzési kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya	magas	alacsony	közepes	A belső ellenőrzésre vonatkozó megállapodás felülvizsgálata, SZMSZ áttekintése, a kézikönyv áttanulmányozása, a módosítások átvezetése, egy kézikönyv belső ellenőrzési vezető általi elkészítése, aktualizálása.
		Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljességének hiánya	közepes	közepes	közepes	A belső kontrollrendszer kialakításának, gyakorlatának az ellenőrzési kapacitást figyelembe vevő vizsgálata. A legkockázatosabb területek ellenőrzésre való kiválasztása.
		A Képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési terv végrehajtásának elmulasztása	magas	közepes	közepes	Az elvégzett ellenőrzések, illetve az ellenőri javaslatokra készített intézkedési tervek utóellenőrzése.
		A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglalt végrehajtásának elmulasztása	magas	közepes	közepes	370/2011. (XII. 31.) Korm. R 45-47. §-a szerint intézkedési terv végrehajtásáról beszámoló bekérése a tárgy évet követő január 31.-ig a jegyző, az intézményvezetője részére - belső ellenőrzése.
	Folyamat kockázatossága				közepes	