**cigány nemzetiségi Önkormányzat Mór 2018. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVe**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Sorszám*** | ***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 | **Tárgya:** az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások, pályázati pénzeszközök folyósítása, felhasználása és elszámolása | **Célja:** az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások folyósítása, elszámolási rendje a belső szabályzatokban, az elszámolások és a felhasználások a támogatási megállapodásokban foglaltaknak megfelelnek-e  **Módszer:** támogatási döntések, megállapodások, elszámolások teljes körű vizsgálata  **Ellenőrzési időszak:**  2017.01.01.-2017.12.31. | A támogatás nyújtásának feltételeit, a támogatás elszámolását szabályzó eljárásrend megalkotása  A támogatási szerződésben rögzített elszámolási kötelezettség  Elszámolás a támogatási összeggel  A támogatási összeg felhasználása | **Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés** | Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór  Móri Polgármesteri Hivatal – Költségvetési és adóügyi Iroda  Móri Polgármesteri Hivatal- Önkormányzati Iroda | 2018. III. negyedév  Jelentés készítés határideje:  2018. augusztus | 15  1 fő |

Készítette: Jóváhagyta:

Laki Csabáné Ihász Miklós

belső ellenőr elnök

1. ***számú melléklet***

***Kockázatelemzés az 1. számú ellenőrzéshez***

***1. Belső 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 rendszeresek 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. Bevétel/Költségszint***

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

**Súly: 6**

***6. Külső szervezetek, illetve partnerek 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: 2**

***8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően***

1) Alacsony szintű

2) Közepes szintű

3) Magas szintű

**Súly: 3**

***9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége***

1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

**Súly: 4**

***10. Szabályozottság és szabályosság***

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

**Súly: 3**

***11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége***

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalat és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

**Súly: 3**

***12. Erőforrások rendelkezésre állása***

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

**Súly: 4**

***Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás***

***Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sz.** | **Kockázati tényező** | **Kockázati tényező terjedelme** | **Alkalmazott**  **Súly** | **Pontha-**  **tár** |
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 2 | 5 | 10 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 | 4 | 4 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 2 | 4 | 8 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 2 | 3 | 6 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 2 | 6 | 12 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 2 | 2 | 4 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 5 | 2 | 10 |
| 8. | Vezetőség aggályai | 1 | 3 | 3 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 | 4 | 4 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 2 | 3 | 6 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 2 | 3 | 6 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 2 | 4 | 4 |

**ÖSSZPONTSZÁM: 77**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kockázati tényezők és súlyozás** | **Belső kontrollok értékelése** | | **Változás/át-szervezés** | | **A rendszer komplexitása** | | **Kölcsönhatás más rendszerekkel** | | **Bevétel/Költségszint** | | **Külső szerveztek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás** | | **Előző ellenőrzés óta eltelt idő** | | **Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően** | | **Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége** | | **Szabályozottság és szabályosság** | | **Munkatársak tapasztalata és képzettsége** | | **Erőforrások rendelkezésre állása** | | **Kockázati érték** | **Kockázat értéke-lése** |
| Súly | Pont | Súly | Pont | Súly | Pont | Súly | Pont | Súly | Pont | Súly | Pont | Súly | Pont | Súly | Pont | Súly | Pont | Súly | Pont | Súly | Pont | Súly | Pont |
| Ellenőrzési feladat | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Céljelleggel jutatott támogatások** | 5 | 10 | 4 | 4 | 4 | 8 | 3 | 6 | 6 | 12 | 2 | 4 | 2 | 10 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 6 | 3 | 6 | 4 | 4 | 77 | Közepes |

***2. sz. melléklet***

**AZ Éves Ellenőrzési Terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **Átlagos munkanapok száma / fő** | **Létszám (fő)\*** | **Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)** |
| **Bruttó munkaidő** | **261** | **1** | **261** |
| **Kieső munkaidő** | **-** | **-**  **-** | **-** |
| Fizetett ünnepek | **11** | **1** | **11** |
| Fizetett szabadság (átlagos) | **34** | **1** | **34** |
| Átlagos betegszabadság | **15** | **1**  **-** | **15** |
| **Nettó munkaidő** | **201** | **1** | **201** |
| Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl60%) | **130** | **1** | **130** |
| **Polgármesteri Hivatalon belüli ellenőrzés** | | | |
| Céljelleggel nyújtott támogatások odaítélési, elszámolási és felhasználási folyamatai odaítélési, elszámolási és felhasználási folyamatai | **25** | **1** | **25** |
| Beszerzési eljárások ellenőrzése | **25** | **1** | **25** |
| **Gazdasági társaságok ellenőrzése** | | | |
| Korábban elfolytatott belső ellenőrzések utóellenőrzése (2016.-2017. év) | **30** | **1** | **30** |
| **Költségvetési szerveknél, nemzetiségi önkormányzatoknál, társulásoknál végrehajtandó ellenőrzések** | | | |
| Céljelleggel jutatott támogatások (Német Nemzetiségi Önkormányzat Mór) | **15** | **1** | **15** |
| Céljelleggel jutatott támogatások (Cigány Nemzetiségi Önkormányzat Mór) | **15** | **1** | **15** |
| Operatív gazdálkodás szabályszerűségének vizsgálata (Mór Mikrokörzeti Szociális Intézményi Társulás – Szociális Alapszolgáltatási Központ) | **10** | **1** | **10** |
| Kiküldetés, munkába járás elszámolásának rendje (Móri Többcélú Kistérségi Társulás – Meseház Óvoda Egységes Óvoda-Bölcsőde) | **10** | **1** | **10** |
| Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)  5%) | **13** | **1** | **13** |
| Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%) | **10** | **1** | **10** |
| Képzés (pl. 10%) | **10** | **1** | **10** |
| Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%) | **38** | **1** | **38** |
| **Összes tevékenység kapacitásigénye** | **201** | **1** | **201** |
| **Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:** | **-** | **-** | **-** |
| Tartalékidő | **-** | **-**  **-** | **-** |
| Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele | **-** | **-** | **-** |
| Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által) | **-** | **-** | **-** |