**Mór Város Önkormányzatának**

**256/2012. (X.31.) Kt.**

**határozata**

**Mór Városi Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervéről**

Mór Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2013. évi belső ellenőrzési tervét a mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Az ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

 Fenyves Péter Dornyi Sándor

 polgármester jegyző

1. melléklet a 256/2012. (X.31.) Kt. határozathoz

**Mór Városi Önkormányzat 2013. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***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 | ***Szabályozott-ság ellenőrzése*** | **Célja:** annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizálása megfelelő-e**Tárgya:** szabályzatok teljessége, aktualizáltságuk**Módszer**: eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése**Ellenőrzési időszak:** 2012. év | * nem készítették el maradéktalanul a kötelező szabályzatokat
* szabályzatok nem kerültek aktualizálásra
* nem minden munkafolyamat szabályozott
* a szabályzás hiányában párhuzamosa, vagy felesleges munkavégzés történik
 | **Szabályszerű- ségi ellenőrzés** | Polgármesteri Hivatal | 2013. I. negyedévJelentés készítés határideje:2013. január | 15 |
| 2 | ***Céljelleggel nyújtott támogatások odaítélési, elszámolási és felhasználási folyamatai***  | **Célja:** az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások folyósítása, elszámolási rendje a belső szabályzatokban, az elszámolások és a felhasználások a támogatási megállapodásokban foglaltaknak megfelelnek-e**Tárgya:** az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások, pályázati pénzeszközök folyósítása, felhasználása és elszámolása**Módszer:** támogatási döntések, megállapodások, elszámolások teljes körű vizsgálata**Ellenőrzési időszak:** 2012.01.01.-2012.12.31. | * Közpénzből nyújtott támogatások, felhasználásának hiányosságai (késedelmes elszámolás, támogatott céltól eltérő felhasználás)
* Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
 | **Szabályszerű- ségi és pénzügyi ellenőrzés** | Polgármesteri Hivatal és támogatásban részesült szervezetek | 2013. I. negyedévJelentés készítés határideje:2013. március  | 20 |
| 3 | ***Közalkalma-******zotti jogviszonnyal összefüggő adatkezelésre és közalkalmazot-ti nyilvántartás-ra vonatkozó szabályok betartása*** | **Célja:** a közalkalmazotti alapnyilvántartás megfelelő kialakítása, a személyi iratok kezelésének és a folyamatra vonatkozó szabályozás ellenőrzése**Tárgya:** a közalkalmazotti alapnyilvántartás megfelelő kialakítása, a személyi iratok kezelése és a folyamatra vonatkozó szabályozás kialakítása**Módszer:** közalkalmazotti alapnyilvántartás teljes körű vizsgálata**Ellenőrzési időszak:** 2012. | * közalkalmazotti jogviszonnyal összefüggő adatkezelés
* nyilvántartásra vonatkozó szabályozás
* személyi iratok kezelése
 | **Szabályszerű-****ségi ellenőrzés** | Szociális alapszolgálta-tási központ | 2013. II. negyedévJelentés készítés határideje: 2013. árpilis | 10 |
| 4 | ***Bankszámlák kezelés*** | **Célja:** Annak megállapítása, hogy a számlapénzforgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják-**Tárgya:** Előirányozatok felhasználási és bankszámlák forgalma.**Módszer:** Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés**Ellenőrzési időszak:** 2012. év | * nem megfelelő irányítás
* nincs ellenőrzés
* téves kifizetések
* dupla kifizetések
* késő kifizetések
 | **Rendszerel-lenőrzés** | Polgármesteri Hivatal | 2013. II. negyedévJelentés határideje: 2013. május | 10 |
| 5 | ***Utólagos ellenőrzés*** | **Célja:** 2012. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése, annak megállapítása, hogy az ellenőrzés hatékony volt-e**Tárgy:** ellenőrzési javaslatokra készített intézkedési tervek és megvalósításuk**Módszer:** Intézkedési tervek kiértékelése, elemzése, intézkedések megvalósulásának vizsgálata**Ellenőrizendő időszak:** 2012. év | * Nem készült intézkedési terv
* Az elkészült intézkedési tervek végrehajtása nem történt meg
* Egyéb tényezők
 | **Utólagos ellenőrzés** | Polgármesteri Hivatal, Pitypang Óvoda | 2013. III. negyedévJelentés készítés határideje:2013. július | 10 |
| 6 | ***Meseház Óvoda******(pénzügyi, gazdálkodási tevékenység átfogó ellenőrzés)*** | **Cél:** A költségvetés tervezésének, a gazdálkodás végrehajtásának, belső kontrol-rendszerének átfogó vizsgálata**Tárgy**: Tervezési, végrehajtási, beszámolási dokumentáció ellenőrzése, értékelése**Módszer:** működést leíró szabályzatok, költségvetések, beszámolók, pénzügyi adatok, nyilvántartások vizsgálata**Ellenőrzési időszak**: 2012.év | * Jogszabályi előírások, költségvetés betartása.
* Nyilvántartások vezetésének megfelelősége
* az előző átfogó ellenőrzés óta eltelt idő a 3 évet meghaladja
 | **Rendszerelle-nőrzés** | Meseház Óvoda Mór | 2013. III. negyedévJelentés készítés határideje: 2013. szeptem-ber | 20 |
| 7 | ***Közbeszerzé-si eljárások***  | **Célja:** a közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó eljárások rendje megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok**Tárgya:** közbeszerzés szabályozottsága és szabályszerűsége**Módszer:** belső szabályzat valamint közbeszerzési eljárás próbaszerű vizsgálata**Ellenőrzési időszak:** 2011 | * szabályozás kiépítettsége
* rendszer komplexitása, összetettsége
* változások, átszervezések ( a szervezetet, szabályozást, folyamatokat, munkatársak személyét érintő változások)
 | **Szabályszerű-ségi ellenőrzés** | Polgármesteri Hivatal | 2013. IV. negyedévJelentés határideje: 2013. november | 20 |

Készítette: Jóváhagyta:

 Laki Csabáné Dornyi Sándor

 belső ellenőr

1. számú melléklet Mór Városi Önkormányzat 2013. évi ellenőrzési tervéhez

***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** | **Alkalma-zott****Súly** | **Pontha-****tár** |
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 | 5 | 5 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 | 4 | 4 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 3 | 4 | 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 3 | 3 | 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 3 | 6 | 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 2 | 2 | 4 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 4 | 2 | 8 |
| 8. | Vezetőség aggályai | 1 | 3 | 3 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 | 4 | 4 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 3 | 3 | 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 2 | 3 | 6 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 2 | 4 | 8 |

 ÖSSZPONTSZÁM: 90

***Kockázatelemzés az 2. 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** | **Alkalma-zott****Súly** | **Pontha-****tár** |
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 | 5 | 5 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 | 4 | 4 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 2 | 4 | 8 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 3 | 3 | 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 3 | 6 | 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 2 | 2 | 4 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 | 2 | 2 |
| 8. | Vezetőség aggályai | 1 | 3 | 3 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1 | 4 | 4 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 3 | 3 | 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 | 3 | 3 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 3 | 4 | 12 |

 ÖSSZPONTSZÁM: 81

***Kockázatelemzés az 3. 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** | **Alkalma-zott****Súly** | **Pontha-****tár** |
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 | 5 | 5 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 | 4 | 4 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 1 | 4 | 4 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 2 | 3 | 6 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 2 | 6 | 12 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 1 | 2 | 2 |
| 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 | 3 | 3 | 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 | 3 | 3 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása |  3 | 4 | 12 |

 ÖSSZPONTSZÁM: 74

***Kockázatelemzés az 4. 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** | **Alkalma-zott****Súly** | **Pontha-****tár** |
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 | 5 | 5 |
| 2. | Változás / átszervezés | 1 | 4 | 4 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 2 | 4 | 8 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 3 | 3 | 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek |  3 | 6 | 18 |
| 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 | 3 | 3 | 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 2 | 3 | 6 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 2 | 4 | 8 |

 ÖSSZPONTSZÁM: 88

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

 ÖSSZPONTSZÁM: 79

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

 ÖSSZPONTSZÁM: 76

***Kockázatelemzés az 7. 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** | **Alkalma-zott****Súly** | **Pontha-****tár** |
| 1. | Belső kontrollok értékelése | 1 | 5 | 5 |
| 2. | Változás / átszervezés | 2 | 4 | 8 |
| 3. | A rendszer komplexitása | 3 | 4 | 12 |
| 4. | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 3 | 3 | 9 |
| 5. | Bevételszintek /költségszintek | 3 | 6 | 18 |
| 6. | Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás | 3 | 2 | 6 |
| 7. | Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő | 1 | 2 | 2 |
| 8. | Vezetőség aggályai | 1 | 3 | 3 |
| 9. | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 1  | 4 | 4 |
| 10. | Szabályozottság és szabályosság | 3 | 3 | 9 |
| 11. | Munkatársak képzettsége és tapasztalata | 1 | 3 | 3 |
| 12. | Erőforrások rendelkezésre állása | 3 | 4 | 12 |

 ÖSSZPONTSZÁM: 91

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | **2013.évi kockázati tényezők és értékelésük** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |



**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 | **10** | **1** | **10** |
| Fizetett szabadság (átlagos) | **32** | **1** | **32** |
| Átlagos betegszabadság |  |  |  |
| **Nettó munkaidő** | **219** | **1** | **219** |
| Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%) | **105** | **1** | **105** |
| Tanácsadói tevékenység (pl. 10%) 5%) | **9****20****20** | **1** | **9** |
| Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%) | **20** | **1** | **20** |
| Képzés (pl. 10%) | **20** | **1** | **20** |
| Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%) | **65** | **1** | **65** |
| **Összes tevékenység kapacitásigénye** | **219** | **1** | **219** |
| **Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:** |  |  |  |
| **Tartalékidő** | - | -- | - |
| **Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele** | - | - | - |
| **Ideiglenes kapacitáskiegészítés (külső szolgáltató által)** | - | - | - |