

Hencida Községi Önkormányzat Polgármestere
4123. Hencida, Kossuth tér 1.
☎: 54/417-012 ☎/Fax: 54/417-803
polgarmesterhencida@korosmenti.hu

47/2020. (XII. 28.) Polgármesteri határozat

Hencida Község Önkormányzatának Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján biztosított felhatalmazás alapján, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet 1. § alapján úgy határozott, az Önkormányzat és intézményei 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztésnek megfelelően elfogadta.

Határidő: folyamatos

Végrehajtásért felelős: Szémán László polgármester
dr. Barcsai Sándor aljegyző



Szémán László
polgármester

ELŐTERJESZTÉS

Hencida Községi Önkormányzat Képviselőtestületének 2021. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadására

Tisztelt Képviselőtestület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31. Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) értelmében **a 2021. évi belső ellenőrzési terv elkészítésének határideje** (Bkr. 31-32. §):

- a helyi önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetője részéről a jegyző, társulás esetén a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére **2020. november 30.**
- a helyi önkormányzat jegyzője részéről a képviselő testület részére pedig **2020. december 31.**

Fentiek figyelembevételével 2021. évre Hencida Község Önkormányzatnál, az önkormányzat által alapított Kft-nél a működéssel kapcsolatos feladatok, a képviselő testület hivatalánál és önállóan működő költségvetési szervénél a belső ellenőrzési feladatok az alábbiak:

- a banki és pénztári bizonylatok ellenőrzése
- a foglalkoztatott dolgozók munkaköri leírásainak megléte, tartalma, közalkalmazotti besorolások megfelelősége
- a készletnyilvántartás megfelelősége
- a gépjármű(vek) üzemeltetésének szabályossága

Az előterjesztés melléklete tartalmazza a belső ellenőrzési munkaterv részleteit.

Tisztelt Képviselő Testület!

Az alábbi határozati javaslat elfogadását indítványozom.

Határozati javaslat

Hencida Község Önkormányzatának Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján biztosított felhatalmazás alapján, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet 1. § alapján úgy határozott, az Önkormányzat és intézményei 2021. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztésnek megfelelően elfogadta.

Határidő: folyamatos

**Végrehajtásért felelős: Szémán László polgármester
dr. Barcsai Sándor aljegyző**

Hencida, 2020. december 20.



Szémán László
polgármester sk.

2021. évi Éves belső ellenőrzési munkaterv

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdése értelmében: az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell – figyelemmel a Bkr. 31. § (4) bekezdésében rögzítettek szerint - az alábbiakat:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

(5) Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja. Helyi önkormányzat esetében a belső ellenőrzési vezető a képviselő-testület egyetértésével módosíthatja az éves ellenőrzési tervet.

Tanácsadó tevékenységet, illetve soron kívüli ellenőrzést a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. A képviselő-testület is kezdeményezheti a tanácsadó tevékenység, illetve soron kívüli ellenőrzés végzését.

A Bkr.-ben rögzítettek szerint a 2021. évi belső ellenőrzési terv elkészítésének határideje (Bkr. 31-32. §):

- a helyi önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetője részéről a jegyző, társulás esetén a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére 2020. november 30.,
- a helyi önkormányzat jegyzője részéről a képviselő testület részére pedig 2020. december 31.

2021. évben – a korábbi évek gyakorlatának megfelelően – a belső ellenőrzési feladatokat külső vállalkozó bevonásával kívánja Hencida Községi Önkormányzat elláttatni.

Az éves terv elkészítése során figyelembevételre kerültek a Bkr. előírásai, a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5 000-es Tervezési standardjai, valamint a Pénzügyminisztérium kiadott útmutatója.

Az ellenőrzésekkel erősíteni kívánjuk azok tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a vezetés munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összefüggéseket, átfogó helyzetértékeléseket. A belső ellenőrzési munkaterv elkészítése során törekedtünk az ellenőrzési lefedettség növelésére, az átfedések, párhuzamosságok elkerülésére.

A soron kívüli ellenőrzéseket – a Képviselő Testület döntésének figyelembevételével – elvégeztetjük, a tanácsadói tevékenységet rendszeresen igénybe kívánjuk venni.

Az ellenőrzési terv elkészítése során kiemelten előtérbe helyeztük az Önkormányzat, a Hivatal és Intézménye pénztári és banki bizonylatainak ellenőrzését, a munkaköri leírások, közalkalmazotti besorolások vizsgálatát, a készletek analitikus nyilvántartásának rendjét, valamint a gépjármű használat szabályozottságát és gyakorlati munkavégzésével való összhangját.

A magas prioritású rendszerek ellenőrzését évente, a közepes prioritású rendszerek ellenőrzését kétevente, az alacsony prioritású rendszerek ellenőrzését négyévente tartjuk szükségesnek ellenőrizni. Törekszünk arra, hogy a megelőző és feltáró kontrolltevékenységek között az egyensúly biztosított legyen. A megelőző kontrollok célja, hogy a hibás lépések, nem előírászerű teljesítések megakadályozásra kerüljenek. A feltáró kontrollokkal a bekövetkezett hibák, hiányosságok előfordulásán kívül a szervezetre gyakorolt hatás is feltárásra kerül. Utólagos jellege ellenére visszatartó erővel bír.

A célok elérése érdekében a kontrolltevékenységekhez – ott, ahol az szükséges - helyrehozó műveleteket is kapcsolunk. A helyrehozó műveletek célja, hogy a már bekövetkezett, nem kívánatos esemény következményei kijavításra kerüljenek.

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. § (1) bekezdésében rögzítettek szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – az éves ellenőrzési tervet elkészítette 2021. évre vonatkozóan, meghatározva az elvégzendő feladatokat, az alábbiak szerint:

1. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv: Hencida Község Önkormányzata, Hencidai Közös Önkormányzati Hivatal, a Hencidai Napközi Otthonos Óvoda és Konyha

Az ellenőrzés tárgya: a banki és pénztári bizonylatok ellenőrzése

Az ellenőrzés célkitűzései: annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltakat betartották-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzendő időszak: 2019. és 2020. év

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata (tételes, illetve szűrőpróbaszerű ellenőrzés)

Az ellenőrzés tervezett időtartama-időigénye: 2021. I. negyedév 30 nap

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását az 1. sz. melléklet szemlélteti.

2. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv: Hencida Községi Önkormányzat és Intézménye (Napközi Otthonos Óvoda Konyha, valamint a Hencidai Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés tárgya: A foglalkoztatott dolgozók munkaköri leírásainak megléte, tartalma, közalkalmazotti besorolások megfelelése,

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a munkaköri leírások tartalma alapján a munkavégzés számonkérhető és ellenőrizhető-e, a foglalkoztatott dolgozók besorolása megfelel-e a hatályos ágazati jogszabályokban foglaltaknak

Az ellenőrzés módszere: munkaköri leírások teljeskörű ellenőrzése, a besorolások esetében az újonnan foglalkoztatott dolgozók dokumentumainak ellenőrzése, a korábbi ellenőrzés során e tárgykörben feltárt hiányosságok felszámolására megtett intézkedések

Az ellenőrzendő időszak: 2021. január 1-jei állapot

Az ellenőrzés ütemezése: 2021. III. negyedév, 30 nap igénybevételével

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a 2. sz. melléklet szemlélteti.

3. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv: Hencidai Közös Önkormányzati Hivatal és Intézménye

Az ellenőrzés tárgya: a készletnyilvántartás megfelelősége

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a készletgazdálkodás mennyire hatékony és takarékos, a késztermékek készletre vétele megtörténik-e, a vezetett nyilvántartás hogyan felel meg a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltaknak

Az ellenőrzés módszere: dokumentumok és nyilvántartások tételes vizsgálata

Az ellenőrzendő időszak: 2020. év és 2021. I-II. negyedév

Az ellenőrzés ütemezése: 2020. III. negyedév, 30 szakértői munkanap igénybevételével

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a 3. sz. melléklet szemlélteti.

4. sz. ellenőrzés:

Az ellenőrzendő szerv: Hencida Községi Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya: a gépjármű(vek) üzemeltetésének szabályossága

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a gépjármű-üzemeltetési szabályzatban foglaltak és a gyakorlati munkavégzés összhangja hogyan biztosított

Az ellenőrzés módszere: szabályzat, menetlevelek, dokumentumok és nyilvántartások tételes vizsgálata, üzemanyag-fogyasztás

Az ellenőrzendő időszak: 2020. év

Az ellenőrzés ütemezése: 2020. IV. negyedév, 30 nap igénybevételével

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés:

Az ellenőrzött folyamat kockázatának bemutatását a 4. sz. melléklet szemlélteti.

1.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritérium mátrix az 1. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony
Kockázati tényező #1 szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	* elemzési kritérium - a szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok utasítások hiánya - a vonatkozó jogszabályi követelmények betartásra nem kerülnek	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium

Kockázati tényező #2 szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	* elemzési kritérium - az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben, - a szakmai és adminisztratív feladatokat befolyásoló szabályok változnak, ami bizonytalanságot eredményez - a szabályozás és a gyakorlati munkavégzés nincs összhangban	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #4 külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	*elemzési kritérium - a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges adatokat, információkat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre, az érkező adatszolgáltatás hiányos, nem megbízható és nem megalapozott	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium
Kockázati tényező #5 számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok	*elemzési kritérium - a szervezet nem rendelkezik megfelelő számviteli nyilvántartási rendszerrel, - beszámolási rendszere nem megbízható, - nem követi folyamatosan nyomon a könyvvizsgálattal kapcsolatos jogi szabályozási előírások változásait	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium
Kockázati tényező #3 az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	*elemzési kritérium - a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek		

Kockázatelemzés az 1. sz. ellenőrzéshez

1. 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. Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

6. Külső, illetve harmadik fél 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: 5

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 4

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Nagy

Súly: 5

10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1) Kicsi
- 2) Közepes
- 3) Jelentős

Súly: 4

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1) Nagyon tapasztalt és képzett
- 2) Közepesen tapasztalt és képzett
- 3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12. Közvélemény érzékelése

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	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	5	10
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 107

2. sz. melléklet

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 2. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony

Kockázati tényező #1 munkaköri leírások hiánya	* elemzési kritérium - a belső kommunikációs folyamatok nem megfelelően működnek, - az érintettek felé a tájékoztatási kötelezettség nem biztosított, a munkatársak nem ismerik a feladataikat		
Kockázati tényező #2 szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	* elemzési kritérium - a szakmai feladatellátást szabályozó szabályzatokat, utasításokat a dolgozók nem ismerik - a vonatkozó jogszabályi követelményeket nem tartják be	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #3 A munkaerő felvételével, foglalkoztatásával kapcsolatos kockázatok	*elemzési kritérium - olyan munkatársakat alkalmaznak, akik nem rendelkeznek a szükséges iskolai végzettséggel, szakmai képesítéssel		

Kockázatelemzési modell a 2. sz. ellenőrzéshez

1.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 rendszerezések 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.Költségszint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 5

6.Külső, illetve harmadik fél 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: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1.Alacsony szintű

2.Közepes szintű

3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Nagy
- Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

- 1.Kicsi
- 2.Közepes
- 3.Jelentős
- Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

- 1.Nagyon tapasztalt és képzett
- 2.Közepesen tapasztalt és képzett
- 3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya
- Súly: 4

12.Közvélemény érzékelése

- 1.Alacsony
- 2.Közepes
- 3.Magas
- Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
-----	-------------------	------------------------------------	---------------------	-----------

1.	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	5	10
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	1	2	2
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	3	5	15
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 99

3.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 3. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony

Kockázati tényező #1 szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	* elemzési kritérium - a szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok utasítások hiánya - a vonatkozó jogszabályi követelmények betartásra nem kerülnek	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	* elemzési kritérium - az egyes folyamatok nem kerülnek pontos szabályozásra a belső eljárásrendekben,	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #3 a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	*elemzési kritérium - a szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított,	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium
Kockázati tényező #4 külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok	*elemzési kritérium - a szakmai és adminisztratív feladatok ellátásához szükséges dokumentumokat a partnerek nem bocsátják időben rendelkezésre, az érkező dokumentum hiányos, ezáltal a pénzügyi teljesítés nem lehet megalapozott	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium
Kockázati tényező #4 A munkavégzés nem megfelelően dokumentált	*elemzési kritérium - a számlázás nem megfelelően működik, a beérkező számlák nem a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek kiállításra	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium
Kockázati tényező #5 az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	*elemzési kritérium - a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium

Kockázatelemzés a 3. sz. ellenőrzéshez

1. 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 rendszerezések 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) Költségszint

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 5

6) Külső, illetve harmadik fél 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: 5

8) Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1. Alacsony szintű
2. Közepes szintű
3. Magas szintű

Súly: 4

9) Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1. Kicsi
2. Közepes
3. Nagy

Súly: 5

10) Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

1. Kicsi
2. Közepes
3. Jelentős

Súly: 4

11) Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1. Nagyon tapasztalt és képzett
2. Közepesen tapasztalt és képzett
3. Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12) Közvélemény érzékelése

1. Alacsony
2. Közepes
3. Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	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	5	10
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	5	25
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	3	4	12
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	3	5	15

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 122

4.sz. melléklet

Kockázatelemzési kritérium mátrix a 4. sz. ellenőrzéshez

Kockázati tényezők	Célokra gyakorolt hatás		
	Magas	Közepes	Alacsony

Kockázati tényező #1 szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok	* elemzési kritérium - a szakmai feladatellátást szabályozó belső szabályzatok utasítások, munkaköri leírások hiánya - a vonatkozó jogszabályi követelmények betartásra nem kerülnek	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #2 szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok	* elemzési kritérium - a munkaköri leírás(ok) nem kellő részletezettségű(ek), ezáltal a munkavégzés nem kérhető számon	* elemzési kritérium	* elemzési kritérium
Kockázati tényező #3 a koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok	*elemzési kritérium - a szervezeti egységek közötti koordináció és kommunikáció nem biztosított, a munkaköri leírásokban rögzítettek végrehajtása nem biztosítható	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium
Kockázati tényező #4 az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok	*elemzési kritérium - a belső kontrollrendszer egyes elemei hiányoznak, vagy nem megfelelően működnek	*elemzési kritérium	*elemzési kritérium

Kockázatelemzés a 4. sz. ellenőrzéshez

1.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 rendszerezések 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.Költségszint

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 5

6.Külső, illetve harmadik fél 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: 5

8.Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1.Alacsony szintű

2.Közepes szintű

3.Magas szintű

Súly: 4

9.Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1.Kicsi

2.Közepes

3.Nagy

Súly: 5

10.Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás

1.Kicsi

2.Közepes

3.Jelentős

Súly: 4

11.Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1.Nagyon tapasztalt és képzett

2.Közepesen tapasztalt és képzett

3.Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

12.Közüvélemény érzékelése

1.Alacsony

2.Közepes

3.Magas

Súly: 5

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár

1.	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	5	10
6.	Külső/harmadik fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	5	25
8.	Vezetőség aggályai	2	4	8
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	2	5	10
10.	Jövőre gyakorolt hatás	2	4	8
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	4	8
12.	Közvélemény érzékelése	2	5	10

Minimális pontszám: 51

Maximális pontszám: 153

Számított összes pontszám: 113

A belső ellenőrnek a tapasztalata és szakmai megítélése alapján értékelni kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A belső ellenőrzési vezetőnek (jegyző) ellenőriznie és értékelnie kell az eredményeket, és ebbe javasolt bevonnia a szervezeti egységek vezetőit, akik a vonatkozó

rendszerekért/folyamatokért felelnek. E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani.

Példa a belső ellenőrzés vezetője által alkalmazott gyakoriságra:

Magas prioritású rendszerek	évente ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	kétévente ellenőrizendő
Alacsony prioritású rendszerek	négyévente ellenőrizendő

A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez.

A kockázati szempontok mérése

A fenti táblázat a kockázati szempontok mérésének módszerét mutatja be. Minden egyes kockázati szemponthoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszámot rendel a súlyosságnak megfelelően („1” a legalacsonyabb, „5” a legsúlyosabb). Ez a kockázat mérési eljárás a belső ellenőr szakmai értékítéletén alapul, amelyet az értékelése időpontjában a rendelkezésére álló információk, valamint a szakértelme és szakmai gyakorlati ismeretei alapján végez el.

Súlyozás

A modell abból a feltételezésből indul ki, hogy bizonyos kockázati szempontokat nagyobb súllyal kell számításba venni az összesített kockázati érték kiszámításánál, mint más szempontokat. A belső ellenőrnek minden egyes esetben a saját szakmai döntésének megfelelően kell a súlyozási értékeket megállapítania.