

JAVASLAT

Kincsesbánya Község Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

A Kincsesbánya Község Önkormányzata éves ellenőrzési tervét kockázatelemzésre alapozva alakította ki. Az ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek kell jóváhagynia.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése kockázat elemzésen alapuló stratégiai és éves belső ellenőrzési terv készítését írja elő.

A 2018. évi belső ellenőrzési terv kockázat elemzésen felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az ellenőrzések tárgya: a mellékletben kijelölt szerv vonatkozásában a korábban lefolytatott (2014.-2017.) ellenőrzések utóellenőrzése

Az ellenőrzések célja:

annak vizsgálata, 2014.-2017. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése, annak megállapítása, hogy az ellenőrzés hatékony volt-e

A tervezett ellenőrzést, a **2018. évi ellenőrzési terv**a kockázati tényezőket és értékelésüket az *1. sz. melléklete*, az ellenőrzési kapacitást a *2. számú melléklete* foglalja össze.

A fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem elfogadásra a képviselő-testület elé:

HATÁROZAT-TERVEZET

Kincsesbánya Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Az ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Kincsesbánya, 2017.....

Az ellenőrzési terv e határozat mellékletét képezi.

KINCSESBÁNYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
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	Korábban lefolytatott (2014.-2017.) ellenőrzések utóellenőrzése	Célla: 2014.-2017. 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: 2014.-2017. év	Nem készült intézkedési terv Az ellenőrzésekhez készült intézkedési terv végrehajtása Az ellenőrzési jelentésben leírtak hasznosítása Az ellenőrzés megállapításaira, javaslataikra vonatkozó intézkedéseket végrehajtásának határideje Az intézkedési tervek végrehajtásáról készült beszámolók	Utólagos ellenőrzés	Kincsesbánya Község Önkormányzata Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal	2018. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2018. július	3

Készítette:

Laki Csabáné
megbízottbelső ellenőr

Jóváhagyta:

Jankovicsné Huszár Mónika
Kincsesbányai Közös Önkormányzati
Hivatal - jegyző

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 tapasztalt 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	Ponhtár
1.	Belső kontrollok értékelése	1	5	5
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
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	2	2	4
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	8

ÖSSZPONTSZÁM: 74

1. sz. melléklet

Kockázati tényezők és súlyozás	Belső kontrollok értékelése		Változás/Átszervezés		A rendszer komplexitása		Kölcsönhatás más rendszerekkel		Bévé- tel/Kötésé- szint		Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás		Előző ellenőrzés óta eltelt idő		Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően		Fenntartásbármilyen- eszközviszony- latainak		Szabályozottság és szabályosság		Munkatársak tapasztalata és képzettsége		Erőforrások rendelkezésre állása		Kockázati értékelés	Kockázati érték	
	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																											
Korábban (2014-2017.) lefolytatott vizsgálatok üdellenőrzése	5	5	4	8	4	8	4	8	6	12	2	4	2	4	3	3	4	4	3	6	3	6	4	8	8	74	Közepes

**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	3	1	3
Kieső munkaidő	-	-	-
Fizetett ünnepek	-	-	-
Fizetett szabadság (átlagos)	-	-	-
Átlagos betegszabadság	-	-	-
Nettó munkaidő	3	1	3
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl.	3	1	3
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	-	-	-
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	-	-	-
Képzés (pl. 10%)	-	-	-
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	-	-	-
Összes tevékenység kapacitásigénye	3	1	3
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	-	-	-
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitáskiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-