

## JAVASLAT

### Kincsesbánya Község Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

A Kincsesbánya Község Önkormányzat 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 kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves belső ellenőrzési terv készítését írja elő.

A 2016. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen 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 szabályozottság ellenőrzése.

**Az ellenőrzések célja** annak megállapítása, hogy:

- a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizálása megfelelő-e.

A tervezett ellenőrzést, a **2016. 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 2016. évi belső ellenőrzési tervét mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Az ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Kincsesbánya, 2015.november .

Az ellenőrzési terv e határozat mellékletét képezi.

## KINCSESBÁNYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT 2016. 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	<b>Szabályozottság ellenőrzése</b>	<b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek-e, illetve azok aktualizálása megfelelő-e <b>Tárgya:</b> szabályzatok teljessége, aktualizáltságuk. <b>Módszer:</b> dokumentumon alapuló, helyszíni ellenőrzés <b>Ellenőrzési időszak:</b> 2015. év	<ul style="list-style-type: none"><li>- nem készítették el maradéktalanul a kötelező szabályzatokat</li><li>- szabályzatok nem kerültek aktualizálásra</li><li>- nem minden munkafolyamat szabályozott</li><li>- a szabályozás hiányában párhuzamos vagy felesleges munkavégzés történik</li></ul>	<b>Szabályszerű-ségi ellenőrzés</b>	Kincsesbánya Község Önkormányzata  Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal - Kincsesbánya	2016. II. negyedév  Jelentés készítés határideje: 2016. június	15

Készítette:

Laki Csabáné  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Jankovicsné Huszár Mónika  
jegyző

## 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 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	2	5	10
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
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	3	3	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

**ÖSSZPONTSZÁM: 92**

Kockázati tényező és súlyozás	Belső kontroll értékelése		Változás/át-szervezés		A rendszer komplexitása		Kölcsönhatás más rendszerekkel		Bevételei/Költségszint		Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás		Előző ellenőrzés óta eltelt idő		Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően		Pénzügyi szabályszerűség		Szabályozottság és szabályosság		Munkatársak tapasztalata és képzettsége		Erőforrások rendelkezésre állása		Kockázati érték	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																										
Szabályozottság ellenőrzése	5	10	4	8	4	12	3	6	6	12	2	4	2	10	3	3	4	4	3	9	3	6	4	8	92	magas

2. számú melléklet

**AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSA**

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>15</b>	<b>1</b>	<b>15</b>
<b>Kieső munkaidő</b>	-	-	-
Fizetett ünnepek	-	-	-
Fizetett szabadság (átlagos)	-	-	-
Átlagos betegszabadság	-	-	-
<b>Nettó munkaidő</b>	<b>15</b>	<b>1</b>	<b>15</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl.	<b>15</b>	<b>1</b>	<b>15</b>
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%)	-	-	-
<b>Összes tevékenység kapacitásigénye</b>	<b>15</b>	<b>1</b>	<b>15</b>
<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>	-	-	-
<b>Tartalékidő</b>	-	-	-
<b>Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele</b>	-	-	-
<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>	-	-	-