

JAVASLAT

Kincsesbánya Község Önkormányzata 2017. 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 kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves belső ellenőrzési terv készítését írja elő.

A 2017. 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 munkaköri leírások ellenőrzése.

Az ellenőrzések célja:

annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.

A tervezett ellenőrzést, a **2017. évi ellenőrzési terv** 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:

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

HATÁROZAT-TERVEZET

Kincsesbánya Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Az ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Kincsesbánya, 2016. november

Az ellenőrzési terv e határozat mellékletét képezi.

KINCSESBÁNYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2017. 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	Munkaköri leírások ellenőrzése	Cél: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. Tárgy: munkaköri leírások ellenőrzése Módszer: Dokumentumok (munkaügyi, személyi anyagok), szabályzatok, ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2016. év	<ul style="list-style-type: none">- Nem készültek munkaköri leírások- A munkaköri leírások tartalma nincs összhangba a helyi szabályzatokban előírtakkal- Nem alkalmas a munkaköri leírás arra, hogy az abban foglaltak alapján a dolgozókat felelősségre vonják, számon kérik- Munkaköri leírás hiánya a munka hatékonyságát, eredményességét csökkenti	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kincsesbányaközség Önkormányzata Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal	2017. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2017. április	15

Készítette:

Jóváhagyta:

Laki Csabáné
belső ellenőr

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 rendszerek 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	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	2	5	10
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek /költségszintek	1	6	6
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: 82

Kockázati tényezők és súlyozás	Belső kontrollok értékelése		Változási/át-szervezés		A rendszer komplexitása		Köteséshatás más rendszerekkel		Bevételet/költségszint		Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás		Előző ellenőrzés óta eltelt idő		Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően		Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége		Szabályozottság és szabályosság		Munkatársak tapasztalatai 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																										
Munkatársi létszám ellenőrzése	5	10	4	8	4	8	3	6	6	6	2	4	2	10	3	3	4	4	3	9	3	6	4	8	82	Közepes

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)
Bruttó munkaidő	15	1	15
Kieső munkaidő	-	-	-
Fizetett ünnepek	-	-	-
Fizetett szabadság (átlagos)	-	-	-
Átlagos betegszabadság	-	-	-
Nettó munkaidő	15	1	15
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl.	15	1	15
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	15	1	15
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	-	-	-
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-

KINCSESBÁNYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

**KOCKÁZATELEMZÉS
A 2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSHEZ**

M-7

Jul

2016. OKTÓBER 18.

Készítette:


Laki Csabáné
belső ellenőr

Jóváhagyta:



Jankovicsné Huszár Mónika
jegyző



Belső ellenőrzési fókusz

<i>Működési környezet</i>	<i>Célkitűzések</i>	<i>Belső ellenőrzési fókusz</i>
<ul style="list-style-type: none">- A környezet dinamizmusa, kapcsolódás más rendszerekhez, más műveletektől való függés- kockázatkezelés módszertana nem ismert (kockázatok meghatározása, felmérése, a kockázatok elemzése, kezelése, - folyamata.- bizonytalan jövőkép- ciklikusság	<ul style="list-style-type: none">- Optimális intézményrendszer kialakítása és működtetése- kiegyensúlyozott gazdálkodás, költséghatékonyabb feladatmegoldások keresése- Önkormányzati költségvetés optimális tervezése, a végrehajtás szabályszerűsége- szociális ellátórendszer fejlesztése	<ul style="list-style-type: none">- gazdálkodás szabályszerűsége- beruházások lebonyolítása- belső kontroll rendszer működése- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,

Kockázatelemzés az éves ellenőrzési terv összeállításához

Sorszám	Folyamatok / tevékenységek Részfolyamatok / résztevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése annak hatása szempontjából (1-5)	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati tényező összesített értékelése (hatás × valószínűség)	Összesített kockázati érték (folyamat fontossága × kockázati tényező összesített értékelése)
1	A munkaköri leírások ellenőrzése	5	Nem készültek munkaköri leírások	4	4	16	80
		4	A munkaköri leírások tartalma nincs összhangba a helyi szabályzatokban előírtakkal	4	4	16	64
		5	Nem alkalmas a munkaköri leírás arra, hogy az abban foglaltak alapján a dolgozókat felelősségre vonják, számon kérjék	4	4	16	80
		4	Munkaköri leírás hiánya a munka hatékonyságát, eredményességét csökkenteti	4	4	16	64
	Folyamat összkockázata					közepes	közepes

Sorszám	Folyamatok / tevékenységek Részfolyamatok / résztevékenységek	Folyamat fontossága (1-5)	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése annak valószínűsége szempontjából (1-5)	Kockázati tényező összesített értékelése (hatás x valószínűség)	Összesített kockázati érték (folyamat fontossága x kockázati tényező összesített értékelése)
	Összesített kockázati érték					288
	Hányada					57,6%

Az összesített kockázati értékek alapján történő minősítési kategóriák:

alacsony 01 - 36

közepes 37 - 74

magas 75 – 125

A folyamatok kockázatainak értékelése

SOR-SZÁM	FOLYAMATOK	FOLYAMATOK ÖSSZKOCKÁZATA
1.	A munkaköri leírások ellenőrzése	közepes

1. A munkaköri leírások ellenőrzése

Célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangba van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérése.

Sorszám	A kockázati tényező megnevezése	Hatás prioritása	Valószínűség prioritása	Összesített kockázati besorolása
Általános kockázat				
1.	Szabályozottság hiánya, aktualizálásnak elmaradása, jogszabályi változások hatása	M	M	M
2.	Szervezeti/ Személyi változások hatásai/	K	K	K
3.	Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
4.	Kontrolltevékenységek működése	A	K	K
5.	Új feladat megjelenése	M	M	M
Folyamatok ellenőrzése				
6.	Személyi anyagok teljes körű vizsgálata	K	K	K
7.	A törvény által előírtak maradéktalan betartása	K	A	K
8.	Munkaköri leírások felülvizsgálata	K	K	K
9.	Ellenőrzési kockázat	K	K	K

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Számított kockázat:

- Nem készültek munkaköri leírások
- A munkaköri leírások tartalma nincs összhangba a helyi szabályzatokban előírtakkal
- Nem alkalmas a munkaköri leírás arra, hogy az abban foglaltak alapján a dolgozókat felelősségre vonják, számon kérjék
- Munkaköri leírás hiánya a munka hatékonyságát, eredményességét csökkenti

KINCSESBÁNYA KÖZSÉG ÖKORMÁNYZATA - Kockázati térkép

KOCKÁZATI TÉRKÉP				
	MAGAS			
HATÁS	KÖZEPES		A munkaköri leírások ellenőrzése	
	ALACSONY			
		ALACSONY	KÖZEPES	MAGAS
			VALÓSZÍNŰSÉG	

JAVASLAT

Kincsesbánya Község Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

A Kincsesbánya Község Önkormányzata éves ellenőrzési tervét kockázatelemzésre alapozva alkította 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 2017. 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 munkaköri leírások ellenőrzése.

Az ellenőrzések célja:

annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére.

A tervezett ellenőrzést, a **2017. 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:

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

HATÁROZAT-TERVEZET

Kincsesbánya Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Az ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Kincsesbánya, 2016.november

Az ellenőrzési terv e határozat mellékletét képezi.

KINCSESBÁNYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2017. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

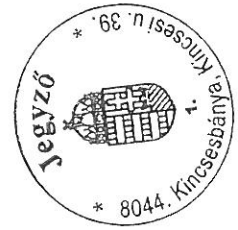
Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőrzési nap)
1	Munkaköri leírások ellenőrzése	Cél: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. Tárgy: munkaköri leírások ellenőrzése Módszer: Dokumentumok (munkaügyi, személyi anyagok), szabályzatok, ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2016.év	<ul style="list-style-type: none">- Nem készültek munkaköri leírások- A munkaköri leírások tartalma nincs összhangba a helyi szabályzatokban előírtakkal- Nem alkalmas a munkaköri leírás arra, hogy az abban foglaltak alapján a dolgozók felelősségre vonják, számon kérjék- Munkaköri leírás hiánya a munka hatékonyságát, eredményességét csökkenti	Szabályszerűségi ellenőrzés	Kincsesbánya Község Önkormányzata Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal	2017. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2017. április	15

Készítette:


Laki Eszabáné
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	2	4	8
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek / költségszintek	1	6	6
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: 82

Közzétartozás	Belső kontrollrendszer		Változási szervezés		A rendszer komplexitása		Külföldi más rendszerekkel		Bevétel/költség szint		Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás		Előző ellenőrzés óta eltelt idő		Vezetőnek aggályai a rendszer működését illetően		Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége		Szabályozottság és szabályosság		Munkatársak tapasztalata és képzettsége		Erőforrások rendelkezésre állása		Közzétartozás		
	Súly	Pont	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 leltár																											
Munkatársi ellenőrzés	5	10	4	8	4	8	3	6	6	6	2	4	2	10	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	8	82

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	15	1	15
Kieső munkaidő	-	-	-
Fizetett ünnepek	-	-	-
Fizetett szabadság (átlagos)	-	-	-
Átlagos betegszabadság	-	-	-
Nettó munkaidő	15	1	15
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl.	15	1	15
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	15	1	15
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	-	-	-
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-