

Szelevény Községi Önkormányzat

5476 Szelevény, Kossuth L. u. 4.

Telefon: 56/32001 E-mail: szeleveny@mail.externet.hu

Szelevény Községi Önkormányzat

**2020. évi
belső ellenőrzési terv**

Az éves terv szöveges értékelése

Vezetői összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is. A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős, a Pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső ellenőrzés külső szakértő bevonásával került kialakításra, megfelelően ezzel a 370/2011. kormányrendeletnek. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az intézmény működését fejlessze és eredményességét növelje.

A megbízott belső ellenőr a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartási törvényben, a belső kontrollrendszerben, továbbá a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak alapján látja el feladatait. A tervezés és annak kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezést a revisionSOFT rendszerben végeztük, melyben az SZMSZ-ben rögzített munkafolyamatai szerepelnek, de azok kockázati súlya az ellenőrzések lefolytatása és azok hatásai miatt folyamatosan változnak.

A lefolytatott ellenőrzésekről minden esetben írásos jelentés készül, melyek összhangban vannak az ellenőrzési programokkal és tartalmukat tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírt követelményeknek.

A jelentésekben tett megállapításokat megfelelően alátámasztjuk, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerülnek és beépültek a végleges jelentésekbe. A javaslatok úgy kerülnek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe veszi az ellenőrzés a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekszik érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására. Az ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tesz. A folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmaz meg.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

A Bkr. 7. §. (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni. A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét. Fontos figyelembe venni, hogy a kockázatkezelés elsősorban a költségvetési szerv feladatellátását támogató belső folyamat, és nem az adott költségvetési szerven kívüli szervezetek, hatóságok igényeit szolgálja. A kockázatkezelés alapvető célja, hogy ez az összefüggérendszer, és az ezzel kapcsolatos felelősség világossá váljék minden érintett számára. A célok szintjeivel párhuzamosan, annak megfelelően a kockázatokért való felelőségeket is delegálni kell a megfelelő szintekre. Ezáltal a kockázatkezelés beépül a mindennapi tevékenységek közé, és nem elkülönült – csak időszakos – feladattá válik.

A kockázattelmérés célja a kockázatok megállapítása és jelentőségük szerinti sorba állítása annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a költségvetési szervre, ha valóban felmerülnek. A költségvetési szerv vezetője évről évre köteles meghatározni és aktualizálni a szervezet előtt álló rövid és középtávú prioritásokat, célkitűzéseket és feladatterveket, melyet az éves munkatervben-tervben kell rögzíteni. Az éves munkaterv elkészítését átfogó kockázattelméréssel kell összekötni, a feladatokat egy időben kell végrehajtani. Az ellenőrzések tárgyát képező tevékenységekre, folyamatokra vonatkozó értékelés kapcsán megállapítható, hogy a szervezeti kockázatkezelés – jogszabályban kötelezően előírt –rendszere és folyamata nem különül el az elvileg független belső ellenőrzési tevékenységtől. A szervezet működési folyamatait veszélyeztető kockázatok azonosítását és értékelését a folyamatgazdák vagy felelős szervezeti egységek helyett a belső ellenőrzés végzi el. A folyamatokban rejlő kockázatok akár havonta is változhatnak és minden elvégzett folyamatváltozás (vezetői vagy belső ellenőrzés, jogszabályváltozás, stb.) módosítja azokat.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik, a Belső Kontroll Kézikönyv kockázatelemzését fogjuk mérvadónak tekinteni. A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés. Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben vagy más belső eljárásban egyaránt szabályozott. Ez részben biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezésére kerül sor. A soron kívüli ellenőrzés szükségessége nem várt eseményektől adódik. A kapacitás tekintetében a vezetés kizárólag külső szakértőkre tud támaszkodni, ezért a terv teljesülésének a megvalósulási kockázata alacsony, az éves tervben rögzített ellenőrzések megvalósulnak. A tervezés követi a módszertani leírásokat és a szakértői nap elszámolás során a Pénzügyminisztérium által megadott tervszámokat is betartotta.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok szöveges kiegészítése.

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítenek határidő és felelős megjelölésével. A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Szelevény, 2019.10.04.

készítette

Szalkay István
belső ellenőrzési vezető

revisionSOFT Kft.
400 Nyíregyháza, Rózsa utca 37/B.
Adószám: 24752677-3-15
B.sz.: 10700048-71246680-51100005

jóváhagyta

Czucziné Keresztes Anita
jegyző



Szelevény Községi Önkormányzat

5476 Szelevény, Kossuth L. u. 4.

Telefon: 56/32001 E-mail: szeleveny@mail.externet.hu

Szelevény Községi Önkormányzat

**2020. évi
belső ellenőrzési terv**

mellékletek

2019.10.04.

Kapacitásfelmérés

	Szalkay István
Bruttó munkaidő	0
Kieső munkaidő	0
Fizetett ünnepek	0
Fizetett szabadság	0
Betegszabadság	0
Nettó munkanapok száma	0
Tanfacsádi tevékenység	0
Képzés	0
Egyéb tevékenység kapacitás igénye	0

Belső ellenőri szervezet

	Létszám	Ellenőri napok száma összesen
Bruttó munkaidő	1	0
Kiesett munkaidő		0
Fizetett ünnepek		0
Fizetett szabadság		0
Betegszabadság		0
Nettó munkanapok száma	0	0
Tervezett ellenőrzések végrehajtása		16
Soron kívül ellenőrzések lefolytatása (saját emberral)		0
Soron kívül ellenőrzések lefolytatása (külső emberral)		0
Tervezett tanácsadások száma		0
Tanácsadói tevékenység (saját emberral)		0
Tanácsadói tevékenység (külső emberral)		0
Képzés		0
Képzés külső emberral igénye		0
Egyéb tevékenység kapacitás igénye		0
Egyéb tevékenység kapacitás igénye külső emberral igénye		0
Összes tevékenység kapacitás igénye		16
Az éves terv végrehajtásához szükséges		16
Tartalékido		0
Külső szakértő igénybevétele (speciális szakértő)		16
Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)		16
Engedélyezett belső ellenőri létszám közszolgálati jogviszonyban		0
Várható belső ellenőri létszám január 01-től		0
Engedélyezett adminisztratív létszám		0
Várható adminisztratív létszám január 01-től		0

Tervezett ellenőrzések felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés éja, módszere, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (nap)
1	A pénzügyi és a banki utalási rendszer kontrollja	miniatvételes, pénzügyi szemléletű eljárásrendi ellenőrzés, 2019. év	2020KT017528, 2020KT017526, 2020KT017531	rendszer	Pénzügyi csoport	2020. I. félév	16

Tervezett ellenőrzések végrehajtása

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban			Saját erőforrás összesen			Külső szolgáltató			Külső erőforrás összesen			Erőforrás összesen			Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv
	státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	munkanap	munkanap	szervezet	munkanap	munkanap	munkanap	munkanap	munkanap	munkanap	munkanap	sátusz (fő)	sátusz (fő)	betöltött státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	betöltött státusz (fő)
Szelevény Községi Önkormányzat	0	0	0	0	0	0	1	0	16	0	16	0	16	0	0	0	0	0	0

[illegible]

3. számú melléklet

[illegible]

Szelevény Községi Önkormányzat

5476 Szelevény, Kossuth L. u. 4.

Telefon: 56/32001 E-mail: szeleveny@mail.exnet.hu

**Szelevény Községi Önkormányzat
Stratégiai ellenőrzési terv**

2020-2023

2020. évi ellenőrzés

Szervezet neve: **Szelevény Községi Önkormányzat**

Stratégiai terv

A szervezet hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A stratégiai tervnek összhangban kell lennie a hosszú távú célokkal, az ellátandó feladatokkal. A stratégiai ellenőrzési terv kidolgozásánál a folyamatokból kiindulva határozhatók meg célkitűzések. Az ellenőrzési munka során egyre nagyobb hangsúlyt kell kapnia a gazdálkodás átláthatóságának és racionalizálásának ennek érdekében a következő feladatokat kell szem előtt tartani a 2020. évi munkavégzés során:

- Stratégiák, koncepciók kidolgozása és végrehajtása
- Sikeres projektmunka
- Beruházások megvalósítása
- Szervezeti hatékonyság növelése
- Informatikai programok alkalmazása
- Belső szabályozások aktualizálása
- Hatékony energiagazdálkodás
- Eredményes gazdálkodás
- Takarékosági intézkedések betartása
- Infrastruktúra folyamatos fejlesztése
- Folyamatos fizetőképesség fenntartása
- A pénzügyi egyensúly biztosítása
- Szakképzett munkaerő biztosítása

A belső ellenőrzés stratégiai céljai

A Bkr. szerint a „belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát”. A belső ellenőrzési stratégiai terv az ellenőrzésre vonatkozó főbb irányvonalakat határozza meg, amelyeket az éves ellenőrzési terv bont ellenőrzési feladatokra. A belső ellenőrzés további feladata még, hogy független, objektív biztosítékot nyújtson a vezetés számára annak érdekében, hogy az intézmény, mint költségvetési szerv működését javítsa, és értéket adjon ahhoz. A belső ellenőrzés úgy segíti a szervezetet a szakmai és gazdálkodási célkitűzések teljesítésében, hogy módszeres, rendszerezett szemléletet nyújt a belső kontrollrendszer értékeléséhez és javításához. A belső ellenőrzés felelőssége megfelelő biztosítékot szolgáltatni arra vonatkozóan, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének folyamatai megfelelőek. A belső ellenőrzés elsődleges célkitűzése, hogy ellenőrzései során felmérje az intézmény folyamataiban rejlő kockázatokat és értékelje az azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát. A 2020-tól 2023-ig tartó időszakban a belső ellenőrzés a stratégiai célkitűzéseit az elvégzett kockázatelemzés eredményeink értékelésére alapozva és a vezetés javaslatait is figyelembe véve határozta meg.

A Nemzetközi Belső Ellenőrzési Standardok ajánlása alapján, a kockázatelemzés során magas összesített kockázati besorolást elérő folyamatokat az adott évben, a közepes összesített kockázati besorolást elérő folyamatokat 2-3 évente, míg az alacsony kockázató folyamatokat 4-5 évente kell a belső ellenőrzésnek vizsgálat alá vonnia. A 2020-2023-es időszakban a belső ellenőrzésnek (tanácsadási vagy bizonyosságot nyújtó ellenőrzési tevékenység keretében) fokozott figyelmet kell fordítania a következő folyamatokra, tényezőkre és kockázatokra:

- A belső ellenőrzési rendszer olyan kialakítása, amely elősegíti a közpénzek és a közvagyon felhasználásának átláthatóságát és elszámoltathatóságát.
- A belső ellenőrzés technológiájának, metodikájának a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardoknak való teljes megfeleltetése, továbbá az PM módszertani útmutatók adaptálása.
- A hagyományos pénzügyi ellenőrzés teljesebbé tétele.
- Rendszeres (kockázati értéktől függő) átfogó (rendszer) vizsgálatok folytatása szükséges.
- A pénzügyi ellenőrzés mellett hangsúlyt kell kapnia a teljesítmény-ellenőrzésnek, hatékonyság-vizsgálatnak és ezek humánpolitikai vonatkozású vizsgálatának.
- A közfoglalkoztatási programok átgondolt, szakszerű felülvizsgálata.
- Az ellenőrzési munka jó minőségének biztosítása a minőségbiztosítási rendszer elemeinek teljes kiépítésével, illetve működtetésével.

A belső ellenőrzés folyamatos feladatai

- A belső ellenőrzés stratégiai és éves tervezési tevékenységével kapcsolatos kockázatelemzés, tervezés, az ellenőrzések előrehaladásáról rendszeres beszámolók készítése, szükség szerint részvétel a különböző vezetői megbeszéléseken;
- Az éves ellenőrzési terv végrehajtása;
- Szükség szerint soron kívüli ellenőrzések végrehajtása (a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak megfelelően a belső ellenőrzési kapacitás 10%-át fenn kell tartani soron kívüli ellenőrzésekre);
- Felkérés esetén tanácsadói tevékenység, a függetlenség és objektivitás elveinek sérülése nélkül;
- A vezetés támogatása a döntéshozatalban javaslatok megfogalmazásával (alternatívák kidolgozása és az egyes megoldási lehetőségek kockázatának becslése), azonban a döntést a vezetőségnek kell meghozni;
- Egyes folyamatok, feladatok átvilágítása/felmérése, javaslattevés azok javítására, fejlesztésére, azok átfutási idejének csökkentésére;
- Egyes projektekben tanácsadóként való részvétel;
- A vezetés támogatása a kockázatkezelési rendszer kialakításában és eredményes működtetésében;
- Folyamatos tanácsadás a belső eljárásrendjeinek, szabályzatainak kialakításához, felülvizsgálatához.

A szervezet belső kontroll rendszerének értékelése

Kialakításra került a belső kontroll rendszert. Ennek keretében elkészültek és rendszeresen aktualizálásra kerülnek annak dokumentumai. A jövőben kiemelt figyelmet kell fordítani az államháztartási belső kontrollrendszerekkel kapcsolatos törvényi változások adaptálására. A szervezet vezetője évente vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatot tesz a BKR-ben foglaltaknak megfelelően. A belső kontroll rendszer kialakítása megfelel az Áht.-ban megfogalmazott feltételeknek.

Az alkalmazott kockázatelemzési módszertan bemutatása, valamint a kockázatelemzés során azonosított kockázati tényezők és értékelésük

A vonatkozó jogszabályi előírások alapján az első számú vezető felel a kockázatok kezeléséért. A belső ellenőrzési vezető évente az éves tervezési időszakban a szervezet valamennyi jelentősebb folyamatára és tevékenységére kiterjedő kockázatelemzést végez, melynek eredményeire alapozva készíti el, illetve évente aktualizálja a belső ellenőrzési stratégiai tervet és az éves belső ellenőrzési tervet. Az ennek alapjául szolgáló kockázatfelmérést a belső ellenőrzés a vezetőséggel együtt készíti el.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzési tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a PM által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi. A belső ellenőrzési rendszer vonatkozásában a kiemelt feladat, hogy mérlegelve az ellátott szakfeladatok összetettségét és nagyságrendjét, a folyamatok kockázatát valamint a költségvetési szerv méretét kialakítsa, és a jogszabályi előírásokat is figyelembe véve eredményesen működtesse a belső ellenőrzés rendszert. Függetlenül a feladatellátás módjától a belső ellenőrzése által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében. Ennek keretében a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet két évente felül kell vizsgálni, és szükség szerint módosítani kell a nemzetközi belső ellenőrzési és magyarországi államháztartási standardok fejlődésének, a PM által közzétett módszertani iránymutatásoknak, valamint a belső ellenőrzést ellátók tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével.

A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

A jogszabályok alapján a szervezet számára belső ellenőrzést végzők számát kapacitás-felmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon az ellátott szakfeladatokkal, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a belső ellenőrzési stratégiai tervben és az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal. Azt követően, hogy a kockázatelemzés eredményeinek összegzésére alapozva meghatározásra kerül a következő évben ellenőrzendő folyamatok köre, a belső ellenőrzési vezető feladata meghatározni az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges munkaidőt és szaktudást. A belső ellenőrzési feladatokat külső szakértői megbízással látják el 2020-ban.

A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve

A belső ellenőrzési vezető felelős azért, hogy a belső ellenőrzést végzők számára folyamatos visszacsatolást adjon személyes teljesítményükről és fejlődési szükségleteikről. A belső ellenőrzést végzők számára folyamatos képzést kell biztosítani, a képzési szükségleteket egyrészt a személyes teljesítményértékelési folyamat eredménye, másrészt az ellenőrzést végzőktől elvárt szaktudás alapján kell meghatározni. Az Áht. előírásai alapján az államháztartási belső ellenőrök kötelesek nyilvántartásba vetetni és folyamatosan képezni magukat. A PM által szervezett – moduláris rendszerű, tantermi és e-learning típusú – kötelező képzéseken való részvételt a belső ellenőrzési vezetőnek két évente meg kell tennie.

A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A Belső ellenőrzés önálló, zárható irodával nem rendelkezik, a munkavégzéséhez szükséges tárgyi feltételek (számítógép, nyomtató, irattárolásra alkalmas szekrények, telefon) önmagának kell biztosítania. Az ellenőrzések idejére a szervezet tárgyalóit, helységeit előzetes egyeztetés alapján használhatja.

A belső ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat

A stratégiai tervezési időszakban a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít az intézmények gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel a szervezeti változásokhoz és esetleges átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára. Kiemelt területe az ellenőrzéseknek a szervezet gazdálkodásának, beszámolási és könyvviteli rendszerének, valamint szervezet szintű szakmai feladatellátásának az ellenőrzése.

Szelevény, 2019.10.04.

készítette

jóváhagyta

Szalkay István
belső ellenőrzési vezető

Czucziné Keresztes Anita
jegyző

revisionSOFT Kft.
Adószám: 24752677-3-15
B.sz.: 10700048-71246680-51100005
Rózsa utca 37/B.

Szelevény Községi Önkormányzat

5476 Szelevény, Kossuth L. u. 4.

Telefon: 56/32001 E-mail: szeleveny@mail.exnet.hu

Szelevény Községi Önkormányzat

Kockázatelemzés összesítése

2020. év

A kockázatelemzés összesítése

Folyamatok/Kockázatok	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összegzés		Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
			átlag	értékelés	
Pénzügyi csoport					
Gazdasági irányítás	2,56	46	10,95	KÖZEPES	
Adatszolgáltatások, jelentések készítése.	2,5	48	10,95	KÖZEPES	
Adóbevételek beszedése, nyilvántartása	2,5	42	10,25	KÖZEPES	
Beszámoló készítés	3	48	12	KÖZEPES	
Beszerzések bonyolítása	2,5	42	10,25	KÖZEPES	
Könyvvizetés, analitikák vezetése	2,5	48	10,95	KÖZEPES	
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás	2,5	48	10,95	KÖZEPES	
Normatív állami támogatások igénylése, felhasználása	2,5	48	10,95	KÖZEPES	
Pénzgazdálkodás bonyolítása	2,5	42	10,25	KÖZEPES	
Szerződések kezelése	2,5	48	10,95	KÖZEPES	

2020. évi ellenőrzés

Szervezet neve: Szelevény Községi Önkormányzat

A belső ellenőrzés átfogó kockázatelemzése

Folyamatok/Kockázatok	Kockázati tényező súlya	Folyamatgazda szerint			Belső ellenőrzési vezető szerint			Kontrollpontok azonosítása
		Hatás	Valószínűség	Összesen	Hatás	Valószínűség	Összesen	
Pénzügyi csoport								
Gazdasági irányítás				48,67			48	
Adatszolgáltatások, jelentések készítése.				0			48	
Nem készíti jelentéseket.	8	3	2	48	3	2	48	Pénzügyi kontroll
Adóbevételek beszedése, nyilvántartása				48			42	
Nem pontos a nyilvántartás	7	3	2	42	2	3	42	Személyi kontroll
Beszámoló készítés				42			48	
Határidőn túl készíti el.	8	3	3	72	2	3	48	Személyi kontroll
Beszerezések bonyolítása				48			42	
Nem bonyolított beszerzéseket.	7	3	2	42	3	2	42	Pénzügyi kontroll
Könyvvizetés, analitikák vezetése				42			48	
Analitikák vezetése nem folyamatos.	8	2	3	48	3	2	48	Személyi kontroll
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás				48			48	
Nem tartják be a szabályzatokat.	8	2	3	48	3	2	48	Vezetői kontroll
Normatív állami támogatások igénylése, felhasználása				48			48	
Normatív állami támogatások igénylésének határidejét nem figyelik.	8	2	3	48	2	3	48	Pénzügyi kontroll
Pénzgazdálkodás bonyolítása				48			42	
Szabályzatok be nem tartása.	7	3	2	42	2	3	42	Vezetői kontroll
Szerződések kezelése				42			48	
Szerződések kezelése pontatlan. Határidők elmulasztása.	8	3	2	48	2	3	48	Pénzügyi kontroll

2020. évi ellenőrzés

Szervezet neve: Szelevény Községi Önkormányzat

A folyamatok jelentőségének meghatározása

Folyamatok/Kockázatok	Jogszabályi környezetnek való megfelelés erősítése	Kontrollpontok ellenőrzése	Folyamat jelentősége	
	1 - alacsony	4 - magas	átlag	értékelés
Pénzügyi csoport				
Gazdasági irányítás			2.56	KÖZEPES
Adatszolgáltatások, jelentések készítése.			2.5	KÖZEPES
Nem készít jelentéseket.	3	2	2.5	KÖZEPES
Adóbevételek beszedése, nyilvántartása			2.5	KÖZEPES
Nem pontos a nyilvántartás	2	3	2.5	KÖZEPES
Beszámoló készítés			3	MAGAS
Határidőn túl készül el.	3	3	3	MAGAS
Beszerezések bonyolítása			2.5	KÖZEPES
Nem bonyolít beszerzéseket.	2	3	2.5	KÖZEPES
Könyvvizetés, analitikák vezetése			2.5	KÖZEPES
Analitikák vezetése nem folyamatos.	3	2	2.5	KÖZEPES
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás			2.5	KÖZEPES
Nem tartják be a szabályzatokat.	3	2	2.5	KÖZEPES
Normatív állami támogatások igénylése, felhasználása			2.5	KÖZEPES
Normatív állami támogatások igénylésének határidejét nem figyelik.	3	2	2.5	KÖZEPES
Pénzgazdálkodás bonyolítása			2.5	KÖZEPES
Szabályzatok be nem tartása.	2	3	2.5	KÖZEPES
Szerződések kezelése			2.5	KÖZEPES
Szerződések kezelése pontatlan. Határidők elmulasztása.	3	2	2.5	KÖZEPES

2020. évi ellenőrzés

Szervezet neve: **Szelevény Községi Önkormányzat**

Kockázatfelmérési kérdőív

Folyamatok/Kockázatok	A kockázati tényező súlya (1-10)	Hatás (1-4)	Valószínűség (1-4)	Összesen
Pénzügyi csoport				
Gazdasági irányítás				
Adatszolgáltatások, jelentések készítése.				
Nem készít jelentéseket.	8	3	2	48
Adóbevételek beszedése, nyilvántartása				
Nem pontos a nyilvántartás	7	3	2	42
Beszámoló készítés				
Határidőn túl készül el.	8	3	3	72
Beszerezések bonyolítása				
Nem bonyolít beszerzéseket.	7	3	2	42
Könyvvizetés, analitikák vezetése				
Analitikák vezetése nem folyamatos.	8	2	3	48
Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás				
Nem tartják be a szabályzatokat.	8	2	3	48
Normatív állami támogatások igénylése, felhasználása				
Normatív állami támogatások igénylésének határidejét nem figyelik.	8	2	3	48
Pénzgazdálkodás bonyolítása				
Szabályzatok be nem tartása.	7	3	2	42
Szerződések kezelése				
Szerződések kezelése pontatlan. Határidők elmulasztása.	8	3	2	48

2020. évi ellenőrzés

Szervezet neve: Szelevény Községi Önkormányzat

Belső ellenőri fókusz

Működési környezet	Célkitűzések	Belső ellenőri fókusz
Belső kontrollrendszer	Jogszabályi összhang fenntartása Kiegészítőszolgáltatás biztosítása	Kontrollpontok ellenőrzése Jogszabályi környezetnek való megfelelés erősítése

2020. évi ellenőrzés

Szervezet neve: **Szelevény Községi Önkormányzat**

Folyamatlista

Főfolyamat	Folyamatazonosító	Folyamat	Folyamatgazda
Pénzügyi csoport	2020/FOL-0000017525	Adóbevételek beszedése, nyilvántartása	-
	2020/FOL-0000017526	Pénzgazdálkodás bonyolítása	-
	2020/FOL-0000017527	Könyvvizetés, analitikák vezetése	-
	2020/FOL-0000017528	Beszámoló készítés	-
	2020/FOL-0000017529	Beszerezések bonyolítása	-
Gazdasági irányítás	2020/FOL-0000017530	Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás	-
	2020/FOL-0000017531	Szerződések kezelése	-
	2020/FOL-0000017532	Normatív állami támogatások igénylése, felhasználása	-
	2020/FOL-0000017533	Adatszolgáltatások, jelentések készítése.	-