

Kockázatelemzés

Fülöpjakab Község Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési tervéhez.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a Hivatal működési folyamataiban létező kockázatokat. A kockázatok azonosítása előfeltétele a belső ellenőrzési tervezésnek és a belső ellenőrzési program kialakításának. A kockázatelemzéshez olyan tényezők kerültek meghatározásra, amelyek hatással vannak a rendszerek (folyamatok) működésére. Ezek, a belsőkontrollok értékelése; a változás; a rendszer komplexitása; a kölcsönhatás más rendszerekkel; illetve a bevételszintek, költségszintek; a külső szervezetek, partnerek által gyakorolt befolyás; továbbá a legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő; a vezetőség aggályai; a pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége; valamint a szabályozottság és szabályosság; a munkatársak képzettsége és tapasztalata; és az erőforrások rendelkezésre állása.

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak. Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, alapján kell elvégezni. Ezek a:

Működési környezet kockázatai – a működés, tevékenység kontrollkörnyezetében eredő okból bekövetkező hiba kockázata. A legtipikusabb működési környezeti kockázatokat a bonyolult szabályozás, a szabályok száma sok, azok természete bonyolult, a szabályok félreértelmezése vagy alkalmazásuk során elkövetett hiba kockázata nagy, illetve a költségvetési szerv bonyolult működése,

Belső kontrollrendszer kockázatai – más néven személyzeti vagy szervezeti kockázatok.

Annak kockázata, hogy a hibákat a szervezet kontrollrendszerével nem előzik meg, nem azonosítják, vagy nem javítják ki. Az irányítási és ellenőrzési rendszerek a kontrollkörnyezet leképezéseként jönnek létre és működnek az adott szervezeten belül.

A folyamatban rejlő tényezők - a szervezet kontrollrendszerének tényleges eljárási lépéseit, folyamatait foglalják magukban. Ezeket a folyamatokat emberek működtetik, ezért a folyamatok hatékonysága nagyrészt attól függ, hogy a felelős munkatársak mennyire kompetensek, felkészültek a teljesítendő feladatokra.

Ebben a tárgykörben megkülönböztetett figyelmet kell szentelni a munkatársak szakmai tapasztalatára – képzetlen vagy ideiglenes jelleggel alkalmazott munkaerő növeli a hiba kockázatát, ez a nagy fluktuáció esetén jellemző probléma. A Motivációra, – a nem kellően javadalmazott és motivált munkatársak nagyobb valószínűséggel követnek el hibát vagy siklanak el a problémák felett. A képesítés, képzésre, – a szakértő munkatársak különleges képesítést vagy képzést igényelnek. Az eljárási szabályokra, – a szervezetnek dokumentálnia kell eljárás rendjeit és az alkalmazásukért felelős személyeket.

Korábbi belső ellenőrzések

A működési környezet és a kontrollrendszer kockázatainak értékelése mellett mérlegelni kell: A korábbi hiba tényét – amennyiben előfordultak ilyenek a múltban, ezek fokozott kockázatra utalnak. A korábbi belső ellenőrzés- a korábbi ellenőrzések megállapításai, függően azok tartalmától, fokozottabb (kritikus megállapítások) vagy jelentéktelenebb (problémamentes megállapítások) kockázati helyzetet jelezhetnek.

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázathoz:

A = alacsony kockázat

K = Közepes kockázat

M = Magas kockázat

1.) A Költségvetési rendelet megalkotása.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: a költségvetési rendelet-tervezet formai és tartalmi vizsgálata. A költségvetési rendelet megfelel-e, a jogszabályi előírásoknak; az önkormányzat megfelelően kialakította-e az úgynevezett címrendjét; a jogszabályi előírásoknak megfelelően egymástól elkülönítetten tartalmazza-e a működési és a felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat;

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Működési környezet kockázata</i>			
Bonyolult szabályozás, Szabályozottság hiánya, Aktualizálásának elmaradása	K	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
<i>Belső kontrollrendszer kockázata</i>			
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<i>Folyamatban rejlő kockázat</i>			
A jogszabálynak megfelelő helyes címrend kialakítása, a megfelelő bevételi és kiadási előirányzatok meghatározása	K	K	K
Munkatársak szakmai tapasztalata	K	K	K
<i>Korábbi belső ellenőrzések</i>	K	K	K

Számított kockázat:

A költségvetési rendelet nem felel meg a jogszabályi előírásoknak; Az önkormányzat nem megfelelően alakította ki az úgynevezett címrendjét; Nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a működési és a felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat;

2.) Szabályozottság

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: A gazdálkodást érintő szabályzatok megfelelőségének vizsgálata. Rendelkeznek-e a működést, gazdálkodást szabályozó alapvető dokumentumokkal, a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, és amelynek elkészítését jogszabály nem írja elő, de a működés sajátossága miatt indokolt. Kiderül-e a szabályzatokból a gazdálkodás folyamatainak egyes lépései, beleértve azt is, hogy mely ponton kinek, milyen feladata van.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Működési környezet kockázata</i>			
Bonyolult szabályozás, Szabályozottság hiánya, Aktualizálásának elmaradása	M	K	M
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	A	A	A
<i>Belső kontrollrendszer kockázata</i>			
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	A	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	A	A	A
Új feladatok megjelenése	M	A	M
<i>Folyamatban rejlő kockázat</i>			
A vonatkozó belső szabályzatok megléte, Eljárási szabályok dokumentálása	K	K	K
Munkatársak szakmai tapasztalata	K	K	K
<i>Korábbi belső ellenőrzések</i>	K	K	K

Számított kockázat:

Nem rendelkeznek a működést, gazdálkodást szabályozó alapvető dokumentumokkal, a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal, és amelynek elkészítését jogszabály nem írja elő, de a működés sajátossága miatt indokolt. Nem derül ki a szabályzatokból a gazdálkodás folyamatainak egyes lépései, beleértve azt is, hogy mely ponton kinek, milyen feladata van.

Az egyes szabályzatok nincsenek összhangban a vonatkozó jogszabályokkal, illetve nem tükrözik megfelelően a helyi sajátosságokat.

3.) Költségvetési támogatások igénylése, elszámolása

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: a költségvetési törvény alapján, a kötött felhasználású támogatások és az állami hozzájárulás valamint a központosított előirányzatok elszámolásához szükséges alapadatok felülvizsgálata. A témakörhöz tartozó pénzügyi elszámolások, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Működési környezet kockázata</i>			
Bonyolult szabályozás, Szabályozottság hiánya, Aktualizálásának elmaradása	K	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
<i>Belső kontrollrendszer kockázata</i>			
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<i>Folyamatban rejlő kockázat</i>			
Az alap hozzájárulás meghatározása hibás	M	K	M
Kiegészítő hozzájárulások igénylési, elszámolási feltételeinek figyelmen kívül hagyása	M	K	M
<i>Korábbi belső ellenőrzések</i>	K	K	K

Számított kockázat:

Az alap és kiegészítő normatív támogatások igénylése és elszámolása nem a költségvetési törvény és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik, így visszafizetési kötelezettséget eredményez.

4.) Kötelezettségvállalás nyilvántartása

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: vizsgálni, hogy a kötelezettségvállalásának rendje megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Működési környezet kockázata</i>			
Bonyolult szabályozás, Szabályozottság hiánya, Aktualizálásának elmaradása	K	A	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
<i>Belső kontrollrendszer kockázata</i>			
Szervezeti/személyi tényezők változása	A	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<i>Folyamatban rejlő kockázat</i>			
A vonatkozó belső szabályzatok hiány, Eljárási szabályok nem megfelelő dokumentálása	K	K	K
Az analitikus nyilvántartás hiánya	K	K	K
Munkatársak szakmai tapasztalata	A	K	K
<i>Korábbi belső ellenőrzések</i>	K	K	K

Számított kockázat:

Nem szabályozták a kötelezettségvállalás dokumentumait, az analitikus nyilvántartás vezetésének rendjét, felelősét, valamint a főkönyvi könyvelés módját, illetve a kötelezettségvállalás analitikába történő rögzítésének időpontját és a főkönyv-analitika egyeztetését;

Nem vezetnek a jogszabályi előírásoknak megfelelően a kötelezettségvállalásról analitikus nyilvántartást és az nem biztosítja a naprakész információkat a vezetés számára; illetve nem állapítható meg az évenkénti kötelezettségvállalás összege.

5.) A helyi adóbevételek teljesülése

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: a helyi adóbevételek teljesülésének felülvizsgálata, a helyi adók kivetésének, behajtásának, szabályszerűségének és hatékonyságának értékelése.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Működési környezet kockázata</i>			
Bonyolult szabályozás, Szabályozottság hiánya, Aktualizálásának elmaradása	K	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
<i>Belső kontrollrendszer kockázata</i>			
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<i>Folyamatban rejlő kockázat</i>			
A vonatkozó rendelet hiánya, nem megfelelő dokumentáltság,	K	K	K
A hátralékok behajtásának figyelmen kívül hagyása	K	K	K
Munkatársak szakmai tapasztalata	K	K	K
<i>Korábbi belső ellenőrzések</i>	K	K	K

Számított kockázat:

Az önkormányzat a helyi adók bevezetéséről nem alkotott rendeletet; a képviselő-testület az adóügyi feladat- és hatáskörében nem határozta meg az illetékességi területet, Nem állapították meg helyesen a helyi adó bevezetésének időpontját és időtartamát, a helyi adózás részletes szabályait a helyi adók mértékét;

Az önkormányzat nem biztosította az adózó számára a mentességeket és a kedvezményeket, nem voltak figyelemmel a kötelező adómentességekre; a helyi adó megfizetése nem a jogszabályban meghatározott határidők betartásával történik.

6.) A bizonylatok alaki, tartalmi helyessége

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: a vonatkozó jogszabályoknak való megfelelés, a szabályzatok érvényesülése a gyakorlatban

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Működési környezet kockázata</i>			
Bonyolult szabályozás, Szabályozottság hiánya, Aktualizálásának elmaradása	K	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
<i>Belső kontrollrendszer kockázata</i>			
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<i>Folyamatban rejlő kockázat</i>			
A vonatkozó belső szabályzatok hiánya, Eljárási szabályok dokumentálásának hiánya	K	K	K
Analitikus nyilvántartások nem megfelelő vezetése,	K	K	K
A főkönyv és az analitika nem megfelelő kapcsolata, a rendszeres egyeztetés hiánya	K	K	K
Munkatársak szakmai tapasztalata	A	K	K
<i>Korábbi belső ellenőrzések</i>	K	K	K

Számított kockázat:

A bizonylatokra vonatkozó belső szabályozás nem felel meg a jogszabályban előírt követelményeknek és azt, a gyakorlatban nem alkalmazzák, nem alakították ki a kötelezettségvállalás érvényesítés utalványozás és ellenjegyzés megfelelő rendjét, a munkavégzés során betartják-e azt;

Nem Készült megfelelő bizonylat minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve források állományát vagy összetételét megváltoztatja; a könyvviteli nyilvántartásban nem a szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történik az adatok bejegyzése;

A pénzeszközöket, illetve az egyéb gazdasági műveleteket érintő bizonylatok feldolgozási rendjénél nem veszik figyelembe a jogszabályi előírásokat; a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetése és ellenőrzés nem biztosított;

7.) Vissza nem térítendő támogatások felhasználása

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: hogy képet adjon az önkormányzat költségvetéséből támogatott társadalmi és egyéb szervezetek részére juttatott vissza nem térítendő támogatások, cél szerinti felhasználásáról.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Működési környezet kockázata</i>			
Bonyolult szabályozás, Szabályozottság hiánya, Aktualizálásának elmaradása	K	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	A	K
<i>Belső kontrollrendszer kockázata</i>			
Szervezeti/személyi tényezők változása	A	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	A	K	K
<i>Folyamatban rejlő kockázat</i>			
Az államháztartáson kívülre teljesített pénzeszköz átadások során, a belső kontrollrendszer hiánya	A	K	K
A szabályszerű dokumentáltság hiánya	K	K	K
A támogatások igénylésének, folyósításának, megfeleltetése	K	K	K
Az elszámolások szabályszerűsége	K	K	K
<i>Korábbi belső ellenőrzések</i>	K	K	K

Számított kockázat:

A képviselő testület által, az éves költségvetési rendelettel nyújtott támogatásokkal összefüggő tevékenység nem megfelelően szabályozott.

A támogatások felhasználása nem rendeltetésszerűen, a támogatási célnak megfelelően történt.

A felhasználást alátámasztó benyújtott bizonylatok nem felelnek meg a számviteli törvényben rögzített bizonylati elv és bizonylati fegyelem rendelkezéseinek, valamint a számviteli bizonylatokra vonatkozó előírásoknak.

8.) Az Óvoda működése, gazdálkodási tevékenysége

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: az Óvoda tevékenységének átfogó vizsgálata

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Működési környezet kockázata</i>			
Bonyolult szabályozás, Szabályozottság hiánya, Aktualizálásának elmaradása	K	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
<i>Belső kontrollrendszer kockázata</i>			
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<i>Folyamatban rejlő kockázat</i>			
A vonatkozó belső szabályzatok megléte, Eljárási szabályok dokumentálása	K	K	K
A pénzkezeléssel, illetve a bizonylatokkal kapcsolatos eljárásrendek hiányosságai	K	K	K
Munkatársak szakmai tapasztalata	K	K	K
<i>Korábbi belső ellenőrzések</i>	K	K	K

Számított kockázat:

A belső szabályzatok nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak. A munkavégzés során nem tartják be a jogszabályban és belső szabályzatban megfogalmazott előírásokat.

A pénzkezeléssel, illetve a bizonylatokkal kapcsolatos eljárásrend nem megfelelő.

9.) Az élelmezési tevékenység

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: az élelmezési tevékenység átfogó vizsgálata

Az önkormányzat az élelmezési tevékenységét vásárolt élelmezéssel oldja meg, ezen a területen nincs belső ellenőrzési kötelezettség.

10.) A beszerzési eljárások

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: a közbeszerzési eljárások megfelelő dokumentáltságának, és a szabályszerű nyilvántartások meglétének minősítése, vizsgálni, hogy a közbeszerzések rendje megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Működési környezet kockázata</i>			
Bonyolult szabályozás, Szabályozottság hiánya, Aktualizálásának elmaradása	A	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	A	K
<i>Belső kontrollrendszer kockázata</i>			
Szervezeti/személyi tényezők változása	A	A	A
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	A	K	K
Új feladatok megjelenése	K	A	A
<i>Folyamatban rejlő kockázat</i>			
A közbeszerzési terv elkészítésének, módosításának megfelelősége	K	A	K
A pénzügyi teljesítés, a gazdasági esemény könyvelése, a nyilvántartások vezetése, jelentési kötelezettségek teljesítésének hibái.	K	K	K
Munkatársak szakmai tapasztalata	K	K	K
<i>Korábbi belső ellenőrzések</i>	K	K	K

Számított kockázat:

A közbeszerzések rendjére vonatkozó szabályozás nem felel meg a jogszabályban előírt követelményeknek, nem készült éves közbeszerzési terv, és azt folyamatosan nem aktualizálták.

Az előző évi közbeszerzésekről nem készült statisztikai összegzés. Nem határozták meg az eljárásba bevonni kívánt személyekkel szembeni összeférhetlenségi, és szakértelemre vonatkozó, valamint a bíráló bizottság tagjaira vonatkozó követelményeket.

Nem szabályozták, hogy ki dönthet az eljárás fajtájáról, ki írhat ki közbeszerzési eljárást, pályázatot, az értékhatár alatt azonos tárgyú beszerzések –egyidejűleg, vagy a költségvetési éven belül – történtek-e, ha igen, a részek együttes értéke elérte-e az értékhatárt, illetve alkalmazták-e a közbeszerzési törvényt, a részekre bontott beszerzésekre, illetve hogy ki és milyen indokok alapján határozta meg az eljárás fajtáját, valamint hogy a választott eljárás indokolt-e.

11.) Vagyongazdálkodás, a vagyon nyilvántartása

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: az önkormányzati vagyonnal való szabályszerű és szabályozott gazdálkodás vizsgálata.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Működési környezet kockázata</i>			
Bonyolult szabályozás, Szabályozottság hiánya, Aktualizálásának elmaradása	K	K	K
Humán erőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
<i>Belső kontrollrendszer kockázata</i>			
Szervezeti/személyi tényezők változása	A	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	A	K
Új feladatok megjelenése	A	K	K
<i>Folyamatban rejlő kockázat</i>			
A vagyonrendelet és a vonatkozó belső szabályzatok megfelelősége,	A	K	K
A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai	K	K	K
Munkatársak szakmai tapasztalata	K	K	K
<i>Korábbi belső ellenőrzések</i>	K	K	K

Számított kockázat:

A vagyonrendelet, illetve a belső szabályzatok nem felelnek meg a jogszabályi előírásoknak. A munkavégzés során nem tartják be a jogszabályban és belső szabályzatban megfogalmazott előírásokat.

A vagyontárgyak nyilvántartása, hasznosítása, az eszközök selejtezése, a leltározás előkészítése végrehajtása nem megfelelő.

A pénzkezelés nem a jogszabályi előírások betartásával történik.

12.) A beszámoló illetve a zárszámadási rendelet vizsgálata.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: a beszámoló, a zárszámadási rendelet-tervezet formai és tartalmi vizsgálata az eszközök és azok forrásainak számbavétele a vonatkozó jogszabályi előírások és belső szabályoknak megfelelően történt-e.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Működési környezet kockázata</i>			
Bonyolult szabályozás, Szabályozottság hiánya, Aktualizálásának elmaradása	A	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	A	K
<i>Belső kontrollrendszer kockázata</i>			
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	K	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<i>Folyamatban rejlő kockázat</i>			
A vagyontárgyak mérlegtételenkénti besorolása helytelen	K	K	K
Az aktív és passzív pénzügyi elszámolások megfelelősége	K	K	K
A maradvány helytelen megállapítása	K	K	K
Munkatársak szakmai tapasztalata	K	K	K
<i>Korábbi belső ellenőrzések</i>	K	K	K

Számított kockázat:

A vagyontárgyak mérleg tételenkénti besorolása nem a vonatkozó jogszabálynak megfelelően történt, nem a Számviteli törvény előírásai szerint vették figyelembe; Az értékcsökkenés elszámolásánál nem a megfelelő leírási kulcsokat vették figyelembe,

A követeléseket nem az elfogadott, elismert összegben vették nyilvántartásba. A pénzeszközök mérleg értéke nem teljes körűen tartalmazza a készpénz, illetve a fizetési számla állományának mérleg fordulónapi értékét; nem vezetnek az egyéb aktív pénzügyi elszámolásokról analitikus nyilvántartást, A saját tőke, illetve a tőkeváltozások értéke nem a megfelelő módon került kimutatásra, A költségvetési tartalék elszámolása, és a maradvány megállapítása nem helyesen történt;

A kötelezettségekről nem vezetnek pontos analitikus nyilvántartást; nem külön soron mutatták ki a szállítói állományból a tárgyévet és a tárgyévet követő évet terhelő kötelezettséget; nem vezetnek az egyéb passzív pénzügyi elszámolásokról analitikus nyilvántartást, értékük nem teljes körűen tartalmaz minden passzív pénzügyi elszámolást.

13.) A személyügyi és munkaügyi dokumentumok teljessége

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés célja: a személyügyi, munkaügyi dokumentumok megfelelő és szabályszerű nyilvántartása meglétének minősítése, vizsgálni, hogy a besorolások megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Kockázati tényező	Hatás	Bekövetkezés valószínűsége	Összesített kockázat
<i>Működési környezet kockázata</i>			
Bonyolult szabályozás, Szabályozottság hiánya, Aktualizálásának elmaradása	A	K	K
Humánerőforrás képzettségének/gyakorlat hiánya	K	K	K
<i>Belső kontrollrendszer kockázata</i>			
Szervezeti/személyi tényezők változása	K	K	K
Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek	A	K	K
Új feladatok megjelenése	K	K	K
<i>Folyamatban rejlő kockázat</i>			
Az alkalmazási iratok megfelelősége	K	M	M
A szabadság igénylése, a nyilvántartásának vezetése, jelentési kötelezettségek teljesítésének hibái.	K	M	M
A megfelelő munkaköri leírások megléte	M	K	M
<i>Korábbi belső ellenőrzések</i>	K	K	K

Számított kockázat:

Az alkalmazási iratok, a végzettséget, képzettséget igazoló dokumentumok megléte nem teljes körű. A besorolások, nem megfelelőek. Nem készültek megfelelő munkaköri leírások. Nem készül megfelelő dokumentum a szabadság igénylésről, annak nyilvántartásáról, illetve a munkaidő nyilvántartásáról.

A kockázatelemzés eredménye információval szolgál az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.

Összesített kockázatelemzés:

Ssz.	Ellenőrzendő folyamat, vagy szervezeti egység	A működési környezet kockázatai	A belső kontroll rendszer kockázatai	A folyamatban rejlő kockázat	Összesített kockázat felmérés
1	A költségvetési rendelet megalkotása	K	K	K	K
2	A szabályozottság	M	M	K	M
3	A költségvetési támogatások igénylése, elszámolása	K	K	M	M
4	A kötelezettségvállalás nyilvántartása	K	K	K	K
5	A helyi adóbevételek teljesülése	K	K	K	K
6	A bizonylatok alaki tartalmi helyessége	K	K	K	K
7	A vissza nem térítendő támogatások felhasználása	K	K	K	K
8	Az Óvoda működése, gazdálkodása	K	K	K	K
9	Élelmezési Tevékenység	-	-	-	-
10	A beszerzési eljárások	K	A	K	K
11	A vagyongazdálkodás, a vagyon nyilvántartása	K	K	K	K
12	A beszámoló, illetve a zárszámadási rendelet	K	K	K	K
13	A személyügyi és munkaügyi dokumentumok teljessége	K	K	M	M

Jelmagyarázat a kockázatelemző táblázathoz:

A = alacsony kockázat

K = Közepes kockázat

M = Magas kockázat

Az éves belső ellenőrzési tervben a magas prioritású rendszerek kerültek vizsgálatra kijelölve.

Fülöpjakab, 2019. november 29.

Alács Gyuláné
Belső ellenőr s.k.