

Előterjesztés
A Képviselő-testület 2021. december 13-i ülésére

Tárgy: 2022. évi belső ellenőrzési terv és kockázatelemzés

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési terv elkészítéséhez kockázatelemzést kell végezni. A kockázatelemzés során fel kell mérni, a meg kell állapítani a KÖH tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatelemzés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatok a következők lehetnek

Külső kockázatok

Infrastrukturális	Az infrastruktúra elégtelensége vagy hibája megakadályozhatja a normális működést.
Gazdasági	Költségvetési támogatások csökkenése, elvonása, bevételek elmaradása, nem tervezhető központi intézkedések negatív hatással lehetnek a tervekre.
Jogszabályok	A jogszabályok, rendelkezések, árfolyam-változások, infláció és egyéb szabályok korlátozhatják a tevékenységet.
Környezetvédelmi	Környezetvédelmi megkorlátozások
Politika	Kormányváltás megváltoztathatja a kitűzött célokat
Elemi csapások	Tűz, árvíz vagy egyéb elemi csapások hatással lehetnek a tevékenységekre.

Belső szervezeti kockázatok

Pénzügyi kockázatok

Költségvetési	A kívánt tevékenység ellátására nem elég a rendelkezésre álló forrás. A források kezelése nem ellenőrizhető közvetlenül.
Biztosítási	Nem lehet a megfelelő biztosítási megszerezni elfogadható költségen. A biztosítás elmulasztása.
Tőke beruházási	Nem megfelelő beruházási döntések meghozatala
Felelősségvállalási	A szervezetre mások cselekedete negatív hatást gyakorol és a szervezet jogosult kártérítést követelni.

Tevékenységi kockázatok

Stratégiai	A stratégia elégtelen vagy pontatlan információra épül.
Működési	A célok csak részben valósulnak meg.
Információs	A döntéshozatalhoz nem elegendő információ a szükségesnél kevesebb ismeretre alapozott döntést eredményez.
Üzemeltetési	A hatékonyság megtartása érdekében a technológia fejlesztésének/lecserélésének igénye. A technológia üzemzavar

	jelentős kiesést eredményez.
Projektek	A projektek nem teljesülnek a költségvetési vagy funkcionális határidőre.
Innováció	Elmulasztott újítási lehetőségek

Emberi erőforrás kockázatok

Személyzeti	A hatékony működést korlátozza, vagy teljesen ellehetetleníti a szükséges számú, vagy megfelelő képesítésű személyi állomány hiánya.
Egészség és biztonsági	A hatékony munkavégzést akadályozzák a nem megfelelő munkaköri környezet és a munkavégzéshez szükséges feltételek biztosításának hiányosságai.

Kockázatelemzés

A kockázati tényezők a következőképpen osztályozhatók

Pénzügyi és gazdasági	Bevétel volumene, kiadások, készpénz összege, likviditás és forgó- illetve tőkeeszközök értéke, egyéb befektetett erőforrások értéke a szervezet számára
Magatartási	A vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei, szerepek és helyzetek, tisztesség, megbízhatóság, motiváció, a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámolhatóság és kontroll
Történeti	Múltbeli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, volumene, gyakorisága és oka
Működési	Műveletek komplexitása, láthatósága, érzékenysége, stabilitása, változás mértéke és valószínűsége a műveletekben, munkatársak személyében és folyamatokban.
Környezeti	Külső tényezők, pénzügyi gazdasági, jogi, stb., környezet dinamizmusa, kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl. informatika)
Belső kontrollhoz kapcsolódó	A problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége. A műveletek és pénzügyi kontrollok, illetve az átruházott kontrollok és delegált hatáskör terjedelme.
Közvélemény	A közvéleményre gyakorolt hatás

A kockázatelemzést a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. 10 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással lehet a rendszer működésére.

Kockázati tényezők:**I. Bevételek**

1. alacsony
2. közepes
3. magas

Súly: 8

II. Informatikai támogatottság

1. kitűnő
2. közepes
3. rossz

Súly: 5

III. Szabályozás összetettsége

1. kicsi
2. közepes
3. nagy

Súly: 4

IV. 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: 3

V. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1. kicsi
2. közepes
3. nagy

Súly: 3

VI. Csalás, hamisítás

1. adott területen alacsony mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
2. adott területen közepes mértékű a bekövetkezésének valószínűsége
3. adott területen magas mértékű a bekövetkezésének valószínűsége

Súly: 2

VII. Vezetők aggályai a rendszer működését illetően

1. alacsony szintű
2. közepes szintű
3. magas szintű

Súly: 3

VIII. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1. nagyon tapasztalt és képzett
2. közepesen tapasztalt és képzett
3. kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 4

IX. Tévedések valószínűsége

1. kicsi
 2. közepes
 3. nagy
- Súly: 3

X. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

1. 1 évnél kevesebb
 2. 1-4 év
 3. 4 évnél több
- Súly: 2

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyok:

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező értéke	Alkalmazott súly	Kockázati pontszám
I.	Bevételek	3	8	24
II.	Informatika támogatottság	2	5	10
III.	Szabályozás összetettsége	3	4	12
IV.	Változás, átszervezés	2	3	6
V.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	3	3
VI.	Csalás, hamisítás	1	2	2
VII.	Vezetők aggályai	2	3	6
VIII.	Munkatársak képzettsége, tapasztalata	2	4	8
IX.	Tévedések valószínűsége	2	3	6
X.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2

Minimális pontszám: 37

Maximális pontszám: 111

Kockázati pontszám: 79

Az egyedi kockázati pontszám a vonatkozó kockázati tényező értéke és az alkalmazott súly szorzata. Az összegzett kockázati pontszám az egyedi kockázati pontszámok összege. A kockázat meghatározása érdekében az összegzett kockázati pontszámot elosztjuk a vonatkozó kockázati pontszámok maximumainak összegével és a kapott eredmény alapján besoroljuk a kockázatot alacsony, közepes, illetve magas osztályokba.

Szöveges értékelés:

I. A bevételek növelése az állami támogatások elégtelensége miatt elengedhetetlen. A helyi adóbevételek növelése a lakosság terhei miatt nem járható út.

II. Az informatikai támogatottság növelése szükséges. Az elavult rendszerek frissítése, a honlap tárhelyének növelése elengedhetetlen.

III. Az önkormányzati és hivatali működést a közigazgatási szabályozás összetettsége, a folyamatos változások nagyban megnehezítik. A joganyag szinte áttekinthetetlen egy kis létszámú apparátus számára.

IV. A munkatársai közötti mobilitás nem számottevő, de előfordul, a rendszert úgy alakítottuk ki, hogy a munkakör átadás zökkenőmentes legyen.

V. A szabályozottság teljeskörű. Az Állami Számvevőszék legutóbbi és a Békés Megyei Kormányhivatal, valamint az Államkincstár folyamatos ellenőrzései biztosítják az esetlegesen előforduló hibák kiküszöbölését.

VI. Csalás, hamisítás előfordulása nem valószínű a rendszer kialakítása és a többszintű ellenőrzés miatt.

VII. Az esetleges aggályok a jogszabályi környezet bonyolultságához kapcsolódnak.

VIII. A munkatársak képzettsége nem egyforma. Folyamatosan biztosítjuk a továbbképzéseket, a továbbtanulási lehetőségeket. A mobilitás a célkitűzéseket ideiglenesen kiegészíti.

IX. A VII. és a III. ponthoz kötődően közepes a tévedések valószínűsége.

X. A Hivatal ellenőrzöttsége teljes körű, e tekintetben kitüntetett helyzetben van. Az utóellenőrzések pedig biztosítják az esetlegesen előforduló hibák kijavítását.

Elek Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési terve

1. Elek Város Önkormányzata növénytermesztés (közfoglalkoztatás és közfoglalkoztatáson kívüli) folyamatainak ellenőrzése

Célja: Annak megállapítása, hogy az előállított növényekhez kapcsolódó bevételezés, értékesítés, és egyéb felhasználás bizonylatolása, a megtermelt anyagok nyilvántartása szabályszerű volt-e?

Ellenőrzés tárgya: 2022. költségvetési évi készletmozgás ellenőrzése

Ellenőrizendő időszak: 2022. II., III. negyedév év

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Tervezett időszükséglet: 10 belső ellenőri nap

2. Napközi Konyha intézménynél a készpénzforgalom rendjének, a pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése

Célja: a pénzkezelésre vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a pénzkezelési szabályzat előírásainak betartása, a pénzbeszedő hely működésének szabályozottsága.

Ellenőrzés tárgya: 2021. év

ellenőrizendő időszak: 2021. év II. félév

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Tervezett időszükséglet: 8 belső ellenőri nap

Elek, 2021. december 6.

Dr. Kerekes Éva
jegyző