

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés (2015. évi tervezéshez)

S o r s z á m	Az ellenőrzési területek	Kockázati tényezők					Súlyozott kockázati érték	Tervezett ellenőri napok száma	Halmazott ellenőrzési napok száma
		Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi hatás	Kontrollok értékelése			
		Kockázati érték terjedelme							
		1-3	1-5	1-3	1-3	1-3			
		Alkalmazott súly							
		4	3	4	5	6			
		Ponthatár							
		4-12	3-15	4-12	5-15	6-18			
		1.	A 2014. évi feladatmutatók tényleges átlaglétszámának, valamint a kötött felh. normatív áll.támogatások elszám. ellenőrzése (kötelező feladat)						
2.	Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat	12	15	12	15	18	72	10	17
3.	RSD közbeszerzés	12	15	12	15	12	66	8	25
4.	Belső kontroll rendszer működése	8	15	12	15	12	62	20	45
5.	Gépjárműhasználat dokumentáltsága	12	15	8	10	12	57	8	53
6.	Az analitikus és főkönyvi könyvelés egyezősége	8	15	8	5	18	54	8	61
7.	A Településüzemeltető Kft.	8	15	8	8	12	51	7	68
8.	Behajthatatlan követelések	8	15	4	10	12	49	8	76

A KOCKÁZATOK ÉRTÉKELÉSI MÓDSZERE

Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1 pont : alacsony 2pont: közepes 3pont: magas

Előző ellenőrzés óta eltelt idő:

1pont:1 évnél kevesebb 2pont: 1-2 év 3pont: 2-4 év 4pont: 4-5 év 5pont: 5 évnél több

A vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

1 pont : alacsony szintű 2pont: közepes szintű 3pont: magas szintű

Pénzügyi hatás

A legmagasabb pontszám azt jelzi, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a bevételek, illetve a költségek alakulására.

Kontrollok értékelése (vezetői irányítás, ellenőrzés)

1 pont : megfelelő és eredményes 2pont: közepes, néhány hiánnyal, nem megfelelően megvalósított 3pont: gyenge

Alacsony kockázat: 22-27 kockázati érték **Közepes kockázat:** 28-45 kockázati érték

Magas kockázat: 46 kockázati értéktől