

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés (2016. 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
		Pénzügyiszabálytalanságok 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			
			A 2015. évi feladatmutatók tényleges átlaglétszámának, valamint a kötött felh. 1. normatív áll. támogatások elszám. ellenőrzése (kötelező feladat)						
	2. Bölcsőde	12	15	12	15	18	72	15	21
	3. A kintlévőségek és a behajthatatlan követelések dokumentáltsága	12	15	12	15	12	66	8	29
	4. Belső kontroll rendszer működése az intézményeknél	8	15	12	15	12	62	14	43
	5. Gépjárműhasználat dokumentáltsága	12	15	8	10	12	57	8	51
	6. Az élelmezés dokumentáltsága, kiszállítások gazdaságossága	8	15	8	5	18	54	10	61
	7. Pénzkezelés rendje, szigorú számadású nyomtatványok	8	15	8	5	18	54	6	67
	8. A Településüzemeltető Kft.	8	15	8	8	12	51	7	74
	9. Vagyonyilvántartás, vagyon dokumentáltsága, leltározás	8	15	4	10	12	49	8	82

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