

KOCKÁZATFELMÉRÉS

Nyőgér Község Önkormányzatánál a 2017. évi belső ellenőrzési terv összeállítása előtt a jegyzővel és a pénzügyi vezetővel felmértük, hogy az egyes intézmények, meghatározott területek illetve folyamatok a szabályozás, a személyi feltételek, a FEUVE, az előző ellenőrzés óta eltelt idő illetve a feltárt hiányosságok, valamint az esetleges új feladatok szempontjából mennyire kockázatosak.

A kockázatokat felmérésénél figyelembe vettük az utolsó ellenőrzés óta eltelt időt, annak súlyozását, meghatároztunk egyes területekre adható pontszámokat, végül meghatároztuk, hogy milyen pontszám alapján soroljuk alacsony, közepes vagy magas kockázatúnak az egyes területeket.

Előző ellenőrzés óta eltelt idő:

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

Adható pontok száma:

Szabályozás	1-3 pont
Személyi feltételek	1-3 pont
FEUVE	1-5 pont
Előző ellenőrzés által feltárt hibák	1-5 pont
Új feladat	1-5 pont

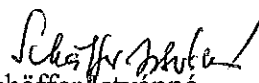
A kiszámított pontok alapján állapítottuk meg a kockázat mértékét:

Alacsony	10 pontig
Közepes	11-20 pont
Magas	20 pont felett

A fenti módszerrel végzett kockázatelemzés alapján magas kockázatba tartozó folyamatot illetve intézményt nem találtunk. A közepes kockázatú folyamatok közül a leltározást javasoljuk ellenőrzésre, a jelentősége miatt és azért, mert 5 éven belül nem volt vizsgálat.

Amennyiben a belső ellenőrzés finanszírozása lehetővé tesz további vizsgálatokat, akkor a gépjármű üzemanyag elszámolásának ellenőrzését javasoljuk.

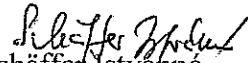
Nyőgér, 2016. november 10.


Schäffer Istvánné
belsőellenőrzési vezető

KOCKÁZATELEMZÉS
a 2017. évi belső ellenőrzési tervhez

NYŐGÉR	Utolsó ellen- őrzött év	Utolsó ellenőrzés		Szabályozás, belső kontrollok	Személyi feltételek	FEUVE	Feltárt hibák	Változás, új feladat, szervezet	Összesen	Kockázati értékelés
		éve	pont							
Csicsergő Óvoda			10	1	1	2	1		15	Közepes
Falugondnoki szolgálat	2010.	2010.	10	2	1	1	2		16	Közepes
A gépjármű üzemeltetésének szabályszerűsége	2011.	2012.	8	1	1	2	2		14	Közepes
Belső kontrollok kialakítása, működésének vizsgálata	2011.	2011.	8	1	1	1	1		12	Közepes
Pénzügyi csoport, pénzforgalom ellenőrzése	2016.	2016.	2	1	1	1	0	5	10	Alacsony
Szociális ellátás-normatív támogatások elszámolása	2010.	2012.	8	1	1	1	1		12	Közepes
Pénzügyi beszámoló, zárszámadás	2014.	2015.	4	1	1	1	0		7	Alacsony
Vagyongazdálkodás (költségvetési, zárszámadási rendelet)	2012.	2013.	6	1	1	1	1		10	Alacsony
Leltározás	2010.	2010.	10	1	1	1	2		15	Közepes

Nyőgér, 2016. november 10.


Schäffer Istvánné
belsőellenőrzési vezető