**Kővágóörsi Közös Önkormányzati Hivatal 2023.**

**Ellenőrzési prioritások és gyakoriságok meghatározása**

A stratégiai ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon kell alapulni. Kockázat szempontjából rangsorolni kell a szervezet beazonosított tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések hangsúlyát a kockázatos területekre kell helyezni.

A költségvetési szerv vezetőjével egyeztetetten megtörtént a szervezet folyamatainak azonítása, majd a kockázatok értékelése.

A magasabb kockázatú folyamatokat lehetőség szerint évente, a közepes kockázatú folyamatokat két évente, alacsony kockázatú területeket három- négy évente célszerű ellenőrizni.

A szervezet folyamatainak értékelése és meghatározott ellenőrzési gyakorisága:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Ellenőrizendő folyamat | Beazonosított kockázat szintje | Tervezett ellenőrzés gyakorisága |
| 1 | Költségvetés tervezés, előirányzat gazdálkodás | K | két évente |
| 2 | Normatíva támogatások igénylése és elszámolása | K | két évente |
| 3 | Számviteli folyamatok  ( könyvvezetés, beszámoló készítés, adatszolgáltatás stb.) | M | évente |
| 4 | Szabályozottság | K | két évente |
| 5 | Bizonylati rend, okmányfegyelem | A | három-négy évente |
| 6 | Vagyongazdálkodás, leltár és selejtezés | K | két évente |
| 7 | Helyi adók teljesülése, bevétel beszedés, hátralék kezelés | K | két évente |
| 8 | Vissza nem térítendő támogatások felhasználása | K | két évente |
| 9 | Üzemeltetés, fenntartás, karbantartás | K | két évente |
| 10 | Beruházás, felújítás, közbeszerzés | K | két évente |
| 11 | Beszámoló, zárszámadási rendelet vizsgálata | K | két évente |

Az éves ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe kell venni a meghatározott kockázati szintet, a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitást, valamint a szervezet vezetőinek elvárását.

**Szervezet folyamatainak értékelése**

1, Költségvetés tervezés, előirányzat felhasználás

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kockázati tényező | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Kockázati tényező mértéke | Összesített kockázat |
| Bevétel | M | K | K | K |
| Informatikai támogatottság | M | K | K | K |
| Szabályozás összetettsége | M | M | M | M |
| Változás, átszervezés | M | A | A | A |
| Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | M | K | K | K |
| Csalás, hamisítás | M | A | A | A |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | K | K | K | K |
| Munkatársak tapasztalata és képzettsége | K | K | K | K |
| Tévedések valószínűsége | K | M | K | K |
| Előző ellenőrzés óta el telt idő | K | K | K | K |
| Összesített kockázat | M | K | K | K |

2, Normatíva támogatások igénylése és elszámolása

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kockázati tényező | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Kockázati tényező mértéke | Összesített kockázat |
| Bevétel | M | K | K | K |
| Informatikai támogatottság | M | K | A | K |
| Szabályozás összetettsége | M | M | K | M |
| Változás, átszervezés | M | A | A | A |
| Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | M | K | K | K |
| Csalás, hamisítás | M | A | A | A |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | K | K | K | K |
| Munkatársak tapasztalata és képzettsége | K | K | K | K |
| Tévedések valószínűsége | K | K | K | K |
| Előző ellenőrzés óta el telt idő | K | K | K | K |
| Összesített kockázat | M | K | K | K |

3, Számviteli folyamatok (könyvvezetés, beszámoló készítés, adatszolgáltatás stb.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kockázati tényező | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Kockázati tényező mértéke | Összesített kockázat |
| Bevétel | M | K | M | M |
| Informatikai támogatottság | M | K | K | K |
| Szabályozás összetettsége | M | M | M | M |
| Változás, átszervezés | M | A | K | K |
| Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | M | K | M | M |
| Csalás, hamisítás | M | A | K | K |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | K | M | M | M |
| Munkatársak tapasztalata és képzettsége | K | K | K | K |
| Tévedések valószínűsége | K | M | M | M |
| Előző ellenőrzés óta el telt idő | K | K | K | K |
| Összesített kockázat | M | K | M | M |

4, Szabályozottság

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kockázati tényező | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Kockázati tényező mértéke | Összesített kockázat |
| Bevétel | K | K | K | K |
| Informatikai támogatottság | A | K | K | K |
| Szabályozás összetettsége | M | M | M | M |
| Változás, átszervezés | M | M | K | M |
| Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | M | M | M | M |
| Csalás, hamisítás | M | K | K | K |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | K | M | M | M |
| Munkatársak tapasztalata és képzettsége | K | K | K | K |
| Tévedések valószínűsége | K | M | K | K |
| Előző ellenőrzés óta el telt idő | K | K | K | K |
| Összesített kockázat | M | K | K | K |

5, Bizonylati rend, okmányfegyelem

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kockázati tényező | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Kockázati tényező mértéke | Összesített kockázat |
| Bevétel | K | K | A | K |
| Informatikai támogatottság | A | K | A | A |
| Szabályozás összetettsége | A | A | K | A |
| Változás, átszervezés | K | A | A | A |
| Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | A | A | K | A |
| Csalás, hamisítás | K | A | A | A |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | A | K | K | K |
| Munkatársak tapasztalata és képzettsége | K | K | K | K |
| Tévedések valószínűsége | A | A | A | A |
| Előző ellenőrzés óta el telt idő | K | K | A | K |
| Összesített kockázat | A | A | K | K |

6, Vagyongazdálkodás, leltár és selejtezés

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kockázati tényező | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Kockázati tényező mértéke | Összesített kockázat |
| Bevétel | K | K | M | K |
| Informatikai támogatottság | M | K | K | K |
| Szabályozás összetettsége | K | M | M | M |
| Változás, átszervezés | A | K | K | K |
| Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | A | K | K | K |
| Csalás, hamisítás | A | A | K | A |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | K | M | M | M |
| Munkatársak tapasztalata és képzettsége | K | M | K | K |
| Tévedések valószínűsége | A | M | K | K |
| Előző ellenőrzés óta el telt idő | K | K | K | K |
| Összesített kockázat | K | A | K | K |

7, Helyi adók teljesülése, bevétel beszedés, hátralék kezelés

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kockázati tényező | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Kockázati tényező mértéke | Összesített kockázat |
| Bevétel | M | K | M | M |
| Informatikai támogatottság | M | A | K | K |
| Szabályozás összetettsége | K | K | K | K |
| Változás, átszervezés | A | A | K | A |
| Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | K | A | K | K |
| Csalás, hamisítás | M | A | K | K |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | A | A | M | A |
| Munkatársak tapasztalata és képzettsége | K | K | K | K |
| Tévedések valószínűsége | K | K | K | K |
| Előző ellenőrzés óta el telt idő | K | K | M | K |
| Összesített kockázat | K | K | K | K |

8, Vissza nem térítendő támogatások felhasználása

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kockázati tényező | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Kockázati tényező mértéke | Összesített kockázat |
| Bevétel | M | K | K | K |
| Informatikai támogatottság | M | K | K | K |
| Szabályozás összetettsége | M | M | M | M |
| Változás, átszervezés | M | K | K | K |
| Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | M | K | K | K |
| Csalás, hamisítás | M | A | K | K |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | K | K | K | K |
| Munkatársak tapasztalata és képzettsége | K | K | K | K |
| Tévedések valószínűsége | K | K | K | K |
| Előző ellenőrzés óta el telt idő | K | K | K | K |
| Összesített kockázat | M | K | K | K |

9, Üzemeltetés, fenntartás, karbantartás

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kockázati tényező | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Kockázati tényező mértéke | Összesített kockázat |
| Bevétel | M | K | A | K |
| Informatikai támogatottság | K | K | K | K |
| Szabályozás összetettsége | M | K | K | K |
| Változás, átszervezés | M | A | A | A |
| Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | K | K | K | K |
| Csalás, hamisítás | K | A | A | A |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | K | K | A | K |
| Munkatársak tapasztalata és képzettsége | K | K | K | K |
| Tévedések valószínűsége | K | K | A | K |
| Előző ellenőrzés óta el telt idő | K | K | K | K |
| Összesített kockázat | **K** | **K** | K | K |

10, Beruházás, felújítás, közbeszerzés

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kockázati tényező | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Kockázati tényező mértéke | Összesített kockázat |
| Bevétel | M | K | K | K |
| Informatikai támogatottság | K | K | K | K |
| Szabályozás összetettsége | M | K | K | K |
| Változás, átszervezés | M | A | K | K |
| Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | K | M | M | M |
| Csalás, hamisítás | K | A | K | K |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | K | M | M | M |
| Munkatársak tapasztalata és képzettsége | K | K | K | K |
| Tévedések valószínűsége | K | M | M | M |
| Előző ellenőrzés óta el telt idő | K | K | K | K |
| **Összesített kockázat** | **K** | **K** | **K** | **K** |

11, Beszámoló, zárszámadási rendelet vizsgálata

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Kockázati tényező | Hatás | Bekövetkezés valószínűsége | Kockázati tényező mértéke | Összesített kockázat |
| Bevétel | M | K | K | K |
| Informatikai támogatottság | M | K | K | K |
| Szabályozás összetettsége | M | M | M | M |
| Változás, átszervezés | M | A | M | M |
| Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | M | K | M | M |
| Csalás, hamisítás | M | A | K | K |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | K | K | K | K |
| Munkatársak tapasztalata és képzettsége | K | K | K | K |
| Tévedések valószínűsége | K | M | M | M |
| Előző ellenőrzés óta el telt idő | K | K | K | K |
| **Összesített kockázat** | **M** | **K** | **K** | **K** |

Kővágóörs, 2023. november 15.