

172/2013. (X. 30.) önkormányzati határozat

Az Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési munkatervének elfogadása

Heves Város Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva az önkormányzat és költségvetési szervei, valamint a külső szervek - kedvezményezett szervezetek, vagyonkezelő szervek, valamint a többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő társaság - tervezett ellenőrzésére összeállított 2014. évi belső ellenőrzési munkatervet a határozat melléklete szerint jóváhagyja.

Határidő: 2015. március 31.

Felelős: Szabó Sándor címzetes főjegyző

Heves Városi Önkormányzat és költségvetési szervei 2014. évi belső ellenőrzési ütemterve

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya célja, ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Időigény	Ellenőrzés ütemezése	Jelentés leadás határideje
Heves Város Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Civilszervezeteknek nyújtott támogatások felhasználása Cél: Annak megállapítása, hogy a civilszervezetek szabály-szerűen használák-e fel az önkormányzat által nyújtott támogatásokat Időszak: 2013. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú tételes ellenőrzés	pénzügyi	5 ellenőri nap	január	2014. január 31.
Heves Város Önkormányzat	Tárgy: Közbeszerzések Cél: Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések lebonyolítása szabályszerű volt-e Időszak: 2013. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú tételes ellenőrzés	szabályszerűségi	5 ellenőri nap	március	2014. március 30.

Heves Város Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Európai Unió támogatásokból finanszírozott projektek Cél: Annak megállapítása, hogy a projektek lebonyolítása, pénzügyi rendezése szabályszerűen történt-e, a kifizetések alátámasztása megfelelő-e Időszak: 2013. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú tételes ellenőrzés	szabályszerűségi	12 ellenőri nap	április	2014. május 15.
Heves Városi Óvodák és Bölcsőde Köznevelési Intézmény, Heves Város Polgármesteri Hivatal	Tárgy: gyermekékeztetési támogatás megalapozottságát biztosító dokumentumok teljeskörűsége és szabályszerűsége Cél: Annak megállapítása, hogy az intézményekben a térítési díjak nyilvántartásainak, beszédésének és a kedvezményt megalapozó dokumentumoknak a teljeskörűsége és szabályszerűsége biztosított-e Időszak:2013. Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú tételes és szűrőpróbaszerű	szabályszerűségi	15 ellenőri nap	május	2014. június 15.

	ellenőrzés				
HEVA Kft	Tárgy: erőforrásainak felhasználása (átadott vagyon, pénzeszköz) Cél: Annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodást érintő események a vagyon nyilvántartása a vagyonhasznosítása, a vagyon összetételének és értékének változása érdekében tett intézkedések szabályszerűek voltak-e, dokumentáltságuk megfelelő volt-e. Hatékonyság vizsgálat, annak megállapítása, hogy az erőforrások felhasználása indokolt és szükségszerű volt-e, a felhasználás során szem előtt tartották-e a hatékonyságot, gazdaságosságot és eredményességet Időszak: 2013. év Ellenőrzés módszere: dokumentum alapú mintavételes ellenőrzés	rendszer	10 ellenőri nap	július	július

Heves Városi Óvodák és Bölcsőde Köznevelési Intézmény,	Tárgy: Az intézmény pénzügyi és számviteli szabályozottsága Cél: Annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak és a kialakított szervezeti struktúrának megfelelőek-e a szabályzatok. Időszak: 2014. Év Ellenőrzés módszere: Dokumentum alapú tételes ellenőrzés	szabályszerűségi	5 ellenőri nap	szeptember	szeptember
Heves Városi Művelődési, Kögyűjteményi Intézmény, Helytörténeti és Sakktörténeti Gyűjtemény, Kő Pál Szobrászművész Állandó Kiállítás	Tárgy: Az intézmény pénzügyi és számviteli szabályozottsága Cél: Annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak és a kialakított szervezeti struktúrának megfelelőek-e a szabályzatok. Időszak: 2014. Év Ellenőrzés módszere: Dokumentum alapú tételes ellenőrzés	szabályszerűségi	5 ellenőri nap	szeptember	szeptember

Heves Városi Óvodák és Bölcsőde Köznevelési Intézmény,	Tárgy: Az intézmény pénzgazdálkodásának ellenőrzése Cél: Annak megállapítása, hogy a pénzgazdálkodás a hatályos pénzgazdálkodási szabályzat szerint-e és a érvényesülnek-e a pénzgazdálkodási jogkörök és hatáskörök Időszak:2014. Év Ellenőrzés módszere: Dokumentum alapú tételes ellenőrzés, rovancs	pénzügyi szabályszerűségi,	4 nap	október	október
Heves Városi Művelődési, Kögyűjteményi Intézmény, Helytörténeti és Sakktörténeti Gyűjtemény, Kő Pál Szobrászművész Állandó Kiállítás	Tárgy: Az intézmény pénzgazdálkodásának ellenőrzése Cél: Annak megállapítása, hogy a pénzgazdálkodás a hatályos pénzgazdálkodási szabályzat szerint-e és a érvényesülnek-e a pénzgazdálkodási jogkörök és hatáskörök Időszak:2014. Év Ellenőrzés módszere: Dokumentum alapú tételes ellenőrzés, rovancs	pénzügyi szabályszerűségi,	4 nap	október	október

Heves Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	Tárgy: Az intézmény pénzügyi és számviteli szabályozottsága Cél: Annak megállapítása, hogy a hatályos jogszabályi előírásoknak és a kialakított szervezeti struktúrának megfelelőek-e a szabályzatok. Időszak: 2014. Év Ellenőrzés módszere: Dokumentum alapú tételes ellenőrzés	szabályszerűségi	5 ellenőri nap	szeptember	november
--	---	------------------	----------------	------------	----------

A beterjesztett ellenőrzési terv megoszlása az ellenőrzések típusa szerint:

Szabályszerűség	7 db
Pénzügyi	2 db
Teljesítmény	1 db
Összesen:	10 db

Csáki Zsigmond
Polgármester

Szabó Sándor
Jegyző

Sorszám	a vizsgálat tárgya	Kontrollkörnyezet	pénzügyi hatás	stratégiai hatás	funkcionális stabilitás	ellenőrzés gyakorisága	összetettség	kötelező ellenőrzés	kockázati érték	ellenőrzési napok száma	összes napok száma
		8	10	6	6	8	3	500			
1.	Heves Város Önkormányzat 2013. évi Európai uniós projektek	2	5	4	2	1	5	1	625	12	12
2.	Heves Város Önkormányzat Közbeszerzési eljárásai	2	5	3	3	1	4	1	622	5	17
3.	Heves Város Önkormányzat civilszervezetek támogatása	2	2	2	3	1	1	1	577	5	22
4.	HEVA KFT erőforrásainak felhasználása	2	4	3	3	4	3	0,5	383	10	32
5.	Polgármesteri Hivatal pénzügyi és számviteli szabályozottsága	3	3	3	2	5	3	0,5	383	5	37
6.	Heves Városi Óvodák és Bölcsőde Köznevelési Intézmény pénzügyi és számviteli szabályozottsága	3	3	3	2	5	3	0,5	383	5	42
7.	Heves Városi Művelődési, Közgűjteményi Intézmény, Helytörténeti és Sakktörténeti Gyűjtemény, Kő Pál Szobrászművész Állandó Kiállítás pénzügyi és számviteli szabályozottsága	3	3	3	2	5	3	0,5	383	5	47
8.	Heves Városi Óvodák és Bölcsőde Köznevelési Intézmény, Heves Város Polgármesteri Hivatal gyermekétkeztetési támogatás meg-alapozottságát biztosító dok. teljeskörűsége és szabályszerűsége	1	3	2	1	5	2	0,5	352	15	62

9.	Heves Városi Óvodák és Bölcsőde Köznevelési Intézmény pénzgazdálkodás	2	4	3	1	4	3	0	129	4	66
10.	Heves Városi Művelődési, Közgyűjteményi Intézmény, Helytörténeti és Sakktörténeti Gyűjtemény, Kő Pál Szobrászművész Állandó Kiállítás pénzgazdálkodás	2	4	3	1	4	3	0	129	4	70

Heves Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala

Kockázatelemzés a 2014 évi ellenőrzési tervhez

A folyamatok kockázatának és ellenőrzésének felülvizsgálata

Főfolyamat megnevezése: Gazdasági program

Főfolyamat megnevezése: Gazdasági program				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
Külső körülmények folyamata 1.kockázat: Körülmények változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-gazdasági program az önkormányzati képviselőválasztást követő 6 hónapon belül elkészítették-e
2. kockázat Jogszabályi előírások változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-A jogszabályok figyelése, a gazdasági programmal kapcsolatban
3.kockázat: Pénzügyi-gazdálkodási jogszabályok változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		A gazdasági program készítése során figyelembe vették-e a pénzügyi gazdálkodási jogszabályok változását
4. kockázat pénzügyi helyzet romlása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-erőforrások felmérése, likviditási helyzet vizsgálatok
Folyamat kockázatossága				

Fő folyamat megnevezése: Éves költségvetés tervezése

1. A feladatok áttekintése folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1.kockázat: Az állam által finanszírozott támogatott feladatok nem megfelelő felmérése (helytelen támogatásigénylés)	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-a tervezési folyamatok ellenőrzése a hivatal osztályai által (kiemelten a pénzügyi, beruházási, és városüzemeltetési iroda) jogszabályokkal, rendeletekkel
2.kockázat: A nem kötelező feladatok ellátása, volumenének áttekintése, civilszervezetek feladatai az önkorm. elvárásoktól eltérők	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-a tervezési folyamatok ellenőrzése a hivatal osztályai által elemzések a gazdaságosságra -feladatok, elvárások összehangolása, megállapodás, elszámoltatás, beszámolás megjelentetés szabályzat szint
3.kockázat: A feladatok ellátása az önkormányzati többségi tulajdonú vagy részesedésű társaságok által	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-Elemzések feladatokra és az erőforrásokkal való gazdálkodásra vonatkozóan, vagyon megóvás, Vagyon értékének megőrzése gyarapítása , beszámolók értékelése. Önkormányzati ellenőrzés. Ász javaslat figyelembe vétele
2.folyamat megnevezése: Saját bevételek tervezése				
1.kockázat Saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés, alultervezés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-FEUVE rendszer szerint --jogszabályokkal, rendeletekkel való egyeztetés dokumentálása
folyamat kockázatossága				

3. folyamat megnevezése: Állami támogatás, egyéb bevételi források tervezése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat Állami támogatások nem megalapozott tervezése miatti túltervezés-visszafizetési kötelezettség	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-Állami támogatások igénylésének ellenőrzése (kiemelten a pénzügyi, beruházási, és városüzemeltetési iroda -Állami támogatások igénylésének módosításával kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése -Intézményekkel való egyeztetés jegyzőkönyvezése
2. kockázat: Állami támogatások alul tervezése, jogos igények érvényesítésének elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas	Magas	-Állami támogatások igénylésének ellenőrzése - Állami támogatások pótlólagos módosításának ellenőrzése (kiemelten a pénzügyi, beruházási, és városüzemeltetési iroda
folyamat kockázatossága				

4. folyamat megnevezése: kiadások tervezése

1. kockázat: Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése kiemelten a pénzügyi, beruházási, és városüzemeltetési iroda, humánpolitikai ügyintéző
2. kockázat: A működési kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-A működési kiadások tervezésének ellenőrzése
3. A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		- A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése
4.kockázat: A működési, felhalmozási támogatások nem megfelelő felmérése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-Egyeztetések az irodák között a tervezés ellenőrzése
A folyamat kockázatossága				

Főfolyamat megnevezése: Erőforrások működtetése

1. folyamat Szakmai és pénzügyi feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása				
1. kockázat: humán erőforrások alul biztosítása, feladat elmaradás	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-A szakmai feladatok áttekintésének ellenőrzése -A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése
2. kockázat:A humán erőforrás szükséglet meghaladó biztosítása túlfoglalkoztatás	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		--A szakmai feladatok áttekintésének ellenőrzése -A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése
A folyamat kockázatossága				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
2.Pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése				
1. kockázat Nem megfelelő beszerzések kiválasztása, közbeszerzés elmulasztása, következményei	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-A beszerzésekhez kapcsolódó gazdaságossági elemzések, a beszerzés lebonyolítása, kapcsolódó ellenőrzések, a közbeszerzés szükségességének vizsgálata, lebonyolításnk ellenőrzése
Folyamat kockázatossága				
3. Előirányzat felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése				
1. kockázat : Előirányzat- felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatti nem megalapozott információk	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-Az Önkormányzati, a hivatali intézményi negyedéves pénzforgalmi jelentés értékelése, elemzése, a gazdálkodás alakulásának folyamatos vizsgálata
2.kockázat A likviditási helyzet figyelmen kívül hagyásával helytelen döntések hozása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-A likviditási helyzetet befolyásoló bevételek teljeítésének, kiadások alakulásának vizsgálata

Folyamat kockázatossága			
-------------------------	--	--	--

Főfolyamat megnevezése: Minőségi kritériumok

1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása				
1. kockázat : Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok be nem tartása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-A gazdasági program felülvizsgálata, jogszabályi követelmények érvényesítéséhez szakterület igényeinek áttekintése, helyzetelemzések az összhang megteremtése érdekében , a hivatal irodái
Folyamat kockázatossága				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat A nem megfelelő pénzügyi háttér	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		A fedezet biztosításával összefüggésben elemzések a gazdaságos, hatékony eredményes működés érdekében Belső kontroll vizsgálata
Folyamat kockázatossága				

Főfolyamat megnevezése: dokumentáltság

1. Vagyongazdálkodási, közbeszerzési, európai uniós pályázatok szabályozása és folyamatos aktualizálása				
1. kockázat:A vagyongazdálkodás, közbeszerzési európai uniós pályázatok folyamatok szabályozásának aktualizálásának hiánya, elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-Belső kontroll szabályzat -Belső ellenőrzés -Polgármesteri Hivatal dolgozóinak szakmai ismerete,

2.kockázat Jogsabályi előírások, változások	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		A jogszabályi változások folyamatos nyomon követése, szabályozások naprakésztsége és betartása
Folyamat kockázatossága				
2. Általában az önkormányzat működésével kapcsolatos dokumentálási feladatok				
1. kockázat : Az önkormányzat szervezeti és működési dokeumntumok hiánya, avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-Belső kontroll szabályzat -Szabályzatok felülvizsgálata -Belső ellenőrzés
2. kockázat: Az Önkormányzat pénzügyi-gazdálkodási szabályai, dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-Belső kontroll szabályzat -Szabályzatok felülvizsgálata -Belső ellenőrzés
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
3.kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		Az informatikai környezet, tevékenységek, szervezet felépítése, információbiztonság, külső kapcsolatok, a rendszerek bevezetése, karbantartás, elszámoltathatóság, ellenőrizhetőség, eszköz-és adatbiztonság
.Kockázat: A végrehajtások dokeumentumainak szabályzattól eltérő jóváhagyása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		Belső kontrollrendszer, szabályzatoknak megfelelő döntési, jóváhagyási rendszer gyakorlatának vizsgálata
Folyamat kockázatossága				

Főfolyamat megnevezése: beszámolási kötelezettség teljesítése

2. A beszámolást előkészítő feladatok folyamata				
1. kockázat : Intézményi vagyonkezelői beszámolás	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes		-tájékoztatás a beszámoló leadási határidejéről, a zárszámadás adatszolgáltatási és szempontrendszeréről,

előkészítésére vonatkozó tájékoztatás elmaradása	Magas	Magas		tartalmi és formai követelményéről -a beszámolók utasítás szerinti felülvizsgálatának idejéről
2. kockázat: A beszámolók határidőre történő benyújtásának elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-A Polgármesteri Hivatal beszámoló felülvizsgálati tevékenység elmaradása -MÁK részére határidő teljesítés
Folyamat kockázatossága				

3. Beszámolók felülvizsgálata folyamat

1.kockázat:Az intézményi beszámolók felülvizsgálatának elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-a felülvizsgálatok elvégzése, feladat elmaradás, pénzügyi teljesítés, előirányzatoktól való eltérések indoklása, támogatások egyéb források felhasználása személyi tárgyi feltételek kihasználtsága, a tervezés megalapozottsága a beszámoló tükrében, pénzmaradvány elszámolás
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
2.kockázat Kiértésítés elmaradása felülvizsgálatról és beszámolók elfogadásáról	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-a felülvizsgálat eredményéről az intézmények tájékoztatása
3.kockázat: 2011. évi 370. Korm. rendelet 1. sz. mellékletének negatív tartalma a belső kontrollról	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-Bekérése a beszámolók benyújtásával egyidejűleg, felülvizsgálata során tartalmának figyelembe vétele
Folyamat kockázatossága				

4.A zárszámadás képviselő-testület elé terjesztése, jóváhagyása, megjelentetése folyamat

1.kockázat: Adatokkal és szöveges indoklással alátámasztott könyvvizsgálói jelentéssel ellátott előterjesztés készült-e az ÁHT 91. §-ának megfelelően	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-a 249. korm. rendelet és a Jegyzői utasítás szerinti tartalommal készült-e a beszámoló? Tartalmazza -e az önkormányzat és az intézmények adatait, a könyvvizsgálói jelentést. Elfogadta-e a testület április 30-i határidővel?
2.kockázat: a jóváhagyott beszámoló közzététele, Ász részére megküldésének elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-Előterjesztés, könyvvizsgálói jelentés rendelet megküldése az ÁSZ-nak minden év 06.30-ig. -Egyszerűsített beszámoló, összefoglaló könnvizs. Jelentés megjelentetése az Önkormányzat honlapján
Folyamat kockázatossága				

Főfolyamat megnevezése: Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése

1.A belső kontroll rendszer működtetése nevű folyamat kockázata és ellenőrzése

1.kockázat: A Belső kontroll szabályzat elkészítése, aktualizálásának elmulasztása, tevékenységi, szervezeti változásokor	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-rendelkeznek-e Belső Kontroll szabályzattal, a belső kontrollrendszer működése érdekében kialakították-e a belső kontrollokat, aktualizálásokat elvégezték-e, elvek., eljárások a szabályzatok az erőforrásokkal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeinek betartása érdekében
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
2.kockázat A kialakított kontrollkörnyezet nem megfelelően szolgálja a tevékenység ellátását	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-világos szervezeti struktúra -egyértelmű-e a felelősségi és hatásköri viszonyok és feladatok -meghatározottak-e etikai elvárások, átlátható-e a humán erőforrás kezelés
3.kockázat: Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, kockázatok miatti bővítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-az ellenőrzés nyomvonalának felülvizsgálata, tartalmazza-e a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat

4. kockázat A kockázatkezelési szabályzat szerinti rendszer működtetésének elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-a kockázatkezelési szabályzat tanulmányozása, a szabályzat szerinti működés áttekintése, a kockázatok nyilvántartás vezetésének elelnőrzése, intézkedések megtétele
5. kockázat: A szabálytalanságok kezelési rendje szerinti rendszer működtetésének elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-a szabálytalanságok kezelési rendjének tanulmányozása, a szabályzat szerinti működés áttekintése, a nyilvántartás vezetése, a szabálytalanságok megszüntetésére tett intézkedések nyilvántartásába vételének, végrehajtásának ellenőrzése
6. kockázat A szervezeten belül a kontrolltevékenységeket nem alakították ki a kockázatok kezelése érdekében	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		Szabályozták-e belső szabályzatban az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, eszközökhöz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat
7.kockázat Az információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		A megfelelő információk a megfelelő időben, megfelelő helyen, a megfelelő személynél. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek hatékony, pontos információkat biztosítanak-e a beszámolási szinteken, határidőben és világos módon meghatározva
8. kockázat nem működtetik a monitoring rendszert, nem biztosítják a nyomkövetést	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		A működtetés biztosítja-e a szervezet tevékenységének és a célok meghatározásának nyomkövetését
9. kockázat A belső kontroll rendszerek témakörben szervezett kötelező továbbképzések elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		Kétévente kötelező vezetői továbbképzéseken részt vesznek-e a részvételt az adott év december 31-ig igazolták-e
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
10. kockázat: 2011. évi 370. Korm. rendelet 1. sz. mellékletének negatív tartalma a belső kontrollról	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		Nyilatkozatok a belső kontrollrendszer működéséről, a hiányos területek javításáról
Folyamat kockázatossága				

2. A belső ellenőrzés				
1. kockázat: A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, a kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		SZMSZ áttekintése, a kézikönyv áttanulmányozása
2. kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének vagy teljességének hiánya	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		Belső kontrollrendszer megfelelő döntési, jóváhagyási rendszer, beszámolási rendszer gyakorlatának az ellenőrzési kapacitást figyelembe vevő vizsgálata
3. kockázat: A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		Intézkedési terv végrehajtása, nyilvántartás. Beszámolás a tárgyévet követő február 15-ig, a végrehajtásról a belső ellenőrzési vezető és a jegyző valamint a belső kontrollrendszerrel a jegyző részére a kockázatkezelésért felelősök.
.....Fő folyamat				
.....Folya mat				
1.kockázat.....				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
2.kockázat.....	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		
3.kockázat.....	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		

Folyamat kockázatossága				
.....Fő folyamat				
.....Folyamat				
1.kockázat.....	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		
2.kockázat.....	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		
3.kockázat.....	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		
Folyamat kockázatossága				

Készült, Heves Város Önkormányzata hivatalos helyiségében , 2013. október 9-én.

Szabó Sándor

Jegyző

Molnárné Kovács Klára

Belső ellenőrzési vezető

**Heves Város Önkormányzat intézményei kockázatelemzésének felülvizsgálata a 2014. évi ellenőrzési tervek
alátámasztásához**

A folyamatok kockázata és ellenőrzése

Főfolyamat megnevezése: Az intézményi tevékenység és szervezeti struktúra

A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1.kockázat A tevékenységet meghatározó körülmények változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		A statisztikák elemzése, értékelések fenntartó felé történő jelzése, közreműködés fenntartóval dokeumntum módosításokban
2.kockázat Jogszabályi előírások változása, fenntartói változtatások	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-A jogszabályok figyelése, a fenntartó gazdasági programban rögzített elvárásainak követése, fenntartó felügyeleti irányító szerv útmutatásai, döntése szerinti tevéekynség szervezése
3.kockázat: Pénzügyi- gazdálkodási jogszabályok változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		A gazdálkodás szervezésének felülvizsgálata a pénzügyi gazdálkodási jogszabályok szerint
4. kockázat pénzügyi helyzet romlása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		A tevékenység biztonságos működési feltételeinek folyamatos figyelemmel kísérése
Főfolyamat kockázatossága				

Főfolyamat megnevezése: A költségvetés tervezése

1. A feladatok áttekintése folyamat kockázata és ellenőrzése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1.kockázat: Az állam által finanszírozott támogatott feladatok nem megfelelő felmérése (helytelen adatszolgáltatás)	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-Feladatmutatók felmérése
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
2.kockázat A feladatmutatók alapját képező dokumentumok nem megfelelő vezetése, a dokumentumok elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-A feladatmutatók folyamat részeként a feladatmutatók alapját képező dokumentumok szabályszerű vezetésének ellenőrzése
3.kockázat: a feladat ellátás célszerűségi vizsgálatának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-Költség optimalizálás (gazdaságosság) , eredmények a költségek, a befektetett munka függvényében (hatékonyság)-a tevékenység szándékolt és tényleges hatása közötti kapcsolat (eredményesség) vizs.
4. kockázat pénzügyi helyzet romlása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		A tevékenység biztonságos működési feltételeinek folyamatos figyelemmel kísérése
folyamat kockázatosága				
2.folyamat megnevezése: Saját bevételek tervezése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok

1.kockázat Saját bevételek nem megalapozott tervezése, túltervezés, alultervezés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-FEUVE rendszer szerint
folyamat kockázatossága				-FEUVE rendszer szerint
3. folyamat megnevezése: Támogatás, egyéb bevételi források tervezése				
1.kockázat. A szabályosan igényelt, pályázott támogatások, egyéb források nem megfelelő felmérése, túltervezés, alultervezés	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		A támogatási szerződések. Éves ütemezések, teljesítések áttekintése, folyamatos figyelemmel kísérése
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
2.kockázat bruttó módon történő tervezés elmaradása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		A feladatok bevételeinek, támogatásainak, kiadásainak betervezése és annak ellenőrzése
folyamat kockázatossága				
4. folyamat megnevezése: kiadások tervezése				
1. kockázat: Személyi juttatások és járulékaik nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése
2. kockázat: A működési kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-A működési kiadások tervezésének ellenőrzése
3. A felhalmozási kiadások nem megalapozott tervezése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		- A felhalmozási kiadások tervezésének ellenőrzése
Folyamat kockázatossága				

Főfolyamat megnevezése: Erőforrások működtetése

1. folyamat Szakmai és pénzügyi feladatok ellátásához szükséges humán erőforrások biztosítása				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat: humán erőforrások alul biztosítása, feladat elmaradás	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-A szakmai feladatok áttekintésének ellenőrzése -A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése
2. kockázat: A humán erőforrás szükséglet meghaladó biztosítása túlfoglalkoztatás	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		--A szakmai feladatok áttekintésének ellenőrzése -A személyi juttatások tervezésének ellenőrzése
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
Folyamat kockázatosága				
2.A szakmai pénzügyi folyamatok bonyolítása, szervezése				
1. kockázat Nem megfelelő beszerzések kiválasztása, közbeszerzés elmulasztása, következményei	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-A beszerzésekhez kapcsolódó gazdaságossági elemzések, a beszerzés lebonyolítása, kapcsolódó ellenőrzések, a közbeszerzés szükségességének vizsgálata, lebonyolításnk ellenőrzése
Folyamat kockázatosága				
3. Előirányzott felhasználási ütemterv figyelemmel kísérése, likviditási helyzet folyamatos ellenőrzése				
1. kockázat : Előirányzat-felhasználási ütemterv negyedéves karbantartásának hiánya miatti nem megalapozott információk	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-Az intézményi negyedéves pénzforgalmi jelentés értékelése, elemzése, a gazdálkodás alakulásának folyamatos vizsgálata
2.kockázat A likviditási helyzet figyelmen kívül hagyásával helytelen döntések hozása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-A likviditási helyzetet befolyásoló bevételek teljesítésének, kiadások alakulásának vizsgálata

Folyamat kockázatossága			
-------------------------	--	--	--

Főfolyamat megnevezése: Minőségi kritériumok

1. Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok betartása				
1. kockázat : Szakmai célkitűzésekhez kapcsolódó minőségi kritériumok be nem tartása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-A jogszabályi követelmények érvényesítéséhez szakterület igényeinek áttekintése, helyzetelemzések az összhang megteremtése érdekében
Folyamat kockázatossága				
2. Pénzügyi háttér rendszerének kidolgozása és működtetése				
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
1. kockázat A nem megfelelő pénzügyi háttér	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		Elemzések a gazdaságos, hatékony eredményes működés érdekében
Folyamat kockázatossága				

Fő folyamat megnevezése: Dokumentáltság

1. Szakmai folyamatok megléte és folyamatos aktualizálása				
1. kockázat: A szakmai folyamatok leírásának hiánya, aktualizálásának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-Belső kontroll szabályzat
2.Jogszabályi előírások változása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-Belső kontroll szabályzat
Folyamat kockázatossága				

2. Általában a működéssel kapcsolatos dokumentálási feladatok				
1. kockázat : A szervezeti és működési dokeumntumok hiánya, avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-Belső kontroll szabályzat -Szabályzatok felülvizsgálata -Belső ellenőrzés
2. kockázat: A pénzügyi-gazdálkodási szabályozottság dokumentáltságának hiánya, a szabályozások avultsága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		
3.kockázat: Az informatikai rendszer, mint dokumentálási rendszer biztonsága, megbízhatósága	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
Folyamat kockázatossága				

Főfolyamat megnevezése: Belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése

1.kockázat: A Belső kontroll szabályzat elkészítése, aktualizálásának elmulasztása, tevékenységi, szervezeti változásokor	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-rendelkeznek-e Belső Kontroll szabállyal, a belső kontrollrendszer működése érdekében kialakították-e a belső kontrollokat, aktualizálásokat elvégezték-e, elvek., eljárások a szabályzatok az erőforrásokkal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeinek betartása érdekében
2.kockázat A kialakított kontrollkörnyezet nem megfelelően szolgálja a tevékenység ellátását	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-világos szervezeti struktúra -egyértelmű-e a felelősségi és hatásköri viszonyok és feladatok -meghatározottak-e etikai elvárások, átlátható-e a humán

				erőforrás kezelés
3.kockázat: Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata, kockázatok miatti bővítése	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-az ellenőrzés nyomvonalának felülvizsgálata, tartalmazza-e a felelősségi és információs szinteket, kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat
4. kockázat A kockázatkezelési szabályzat szerinti rendszer működtetésének elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-a kockázatkezelési szabályzat tanulmányozása, a szabályzat szerinti működés áttekintése, a kockázatok nyilvántartás vezetésének elelnőrzése, intézkedések megtétele
5. kockázat: A szabálytalanságok kezelési rendje szerinti rendszer működtetésének elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		-a szabálytalanságok kezelési rendjének tanulmányozása, a szabályzat szerinti működés áttekintése, a nyilvántartás vezetése, a szabálytalanságok megszüntetésére tett intézkedések nyilvántartásába vételének, végrehajtásának ellenőrzése
6. kockázat A szervezeten belül a kontrolltevékenységeket nem alakították ki a kockázatok kezelése érdekében	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		Szabályozták-e belső szabályzatban az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, eszközökhöz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
7.kockázat Az információs és kommunikációs rendszer kialakításának és működtetésének elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		A megfelelő információk a megfelelő időben, megfelelő helyen, a megfelelő személynél. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszerek hatékony, pontos információkat biztosítanak-e a beszámolási szinteken, határidőben és világos módon meghatározva
8. kockázat nem működtetik a monitoring rendszert, nem biztosítják a nyomonkövetést	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		A működtetés biztosítja-e a szervezet tevékenységének és a célok meghatározásának nyomonkövetését
9. kockázat A belső kontroll rendszerek témakörben szervezett kötelező továbbképzések elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		Kétévente kötelező vezetői továbbképzéseken részt vesznek-e a részvételt az adott év december 31-ig igazolták-e
10. kockázat: 2011. évi 370. Korm. rendelet 1. sz.	Alacsony Közepes	Alacsony Közepes		Nyilatkozatok a belső kontrollrendszer működéséről, a hiányos területek javításáról

mellékletének negatív tartalma a belső kontrollról	Magas	Magas		
Folyamat kockázatossága				
2. A belső ellenőrzés				
1. kockázat: A belső ellenőrzési rendszer működtetésének elmulasztása, a kötelezettség, az ellenőrzést végzők SZMSZ-ben való rögzítésének elmulasztása, kézikönyv hiánya	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		
2. kockázat: Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési terv elkészítésének hiánya	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		
3. kockázat: A belső ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		
A folyamathoz tartozó kockázatok leírása	Hatás	Valószínűség	Elemzés	A kockázatokhoz hozzárendelhető ellenőrzési pontok, folyamatok
4. kockázat: A belső ellenőrzési tevékenységről beszámolás elmulasztása	Alacsony Közepes Magas	Alacsony Közepes Magas		
Folyamat kockázatossága				
.....Fő folyamat				
.....Folyamat				
1.kockázat.....				

2.kockázat.....				
3.kockázat.....				
Folyamat kockázatossága				
.....Fő folyamat				
.....Folyamat				
1.kockázat.....				
2.kockázat.....				
3.kockázat.....				
Folyamat kockázatossága				