

ELŐTERJESZTÉS

**Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2010. november hónapban tartandó ülésére**

<u>Az előterjesztés tárgya:</u>	Belső ellenőrzési terv 2011. évre
<u>Iktatószám:</u>/2010.	<u>Melléklet:</u> 1 db
<u>A napirend előterjesztője:</u>	Dr. Szinay József jegyző
<u>Az előterjesztést készítette:</u>	Volentics Gyula belső ellenőrzési vezető Dr. Szinay József jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§. (4), (5), és (6) bekezdése írja elő a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A hivatkozott jogszabály alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.), a 180/2009. (IX. 4.) módosított Korm. rendelet VIII. fejezetének „A belső ellenőrzés tervezése” című része tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész határozza meg

- a belső ellenőrzési vezető, valamint
- a költségvetési szerv vezetőjének feladatát.

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy kockázatelemzés alapján éves belső ellenőrzési tervet készítsen, így a tervnek a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Ez azért szükséges, hogy a belső ellenőrzés be tudja tölteni funkcióját, azaz

- az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá
- megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

Az ellenőrzés célja, hogy

- tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységgel fejlessze a költségvetési szerv, mint szervezet működését, növelje annak eredményességét;
- vizsgálja a szervezet működésének szabályozottságát, a tevékenység gyakorlása során a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések betartását;
- ellenőrizze és javaslataival folyamatosan fejlessze a belső kontrollrendszer érvényesülését,
- adjon számot arról, hogy az önkormányzat költségvetéséből juttatott pénzeszközökkel és a vagyonnal szabályszerűen, szabályozottan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen gazdálkodnak-e.

A belső ellenőrzés tervezése során figyelembevételre került az Áht. azon előírása, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket kell végezni, valamint az éves beszámolókról megbízhatósági igazolásokat kell kibocsátani.

Az Ötv. 92. § (11) bekezdése alapján a helyi önkormányzat belső ellenőrzését ellátó személy vagy szervezet ellenőrzést végez a képviselő-testület hivatalánál és az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozóan. Ellenőrzést végezhet a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél, a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, valamint a helyi önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

Göd Város Önkormányzatánál, valamint intézményeinél a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat külső erőforrás (szakértői kompetenciákkal rendelkező vállalkozás) látja el. A kockázatelemzés, valamint az elkészült 2011. évre vonatkozó ellenőrzési terv a Polgármesteri Hivatal, az önálló valamint a részben önállóan gazdálkodó intézményekre vonatkozó terveket is tartalmazza.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az éves ellenőrzési terv javaslata – a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült, azaz – tartalmazza a következőket:

- az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket (többek között a kockázatelemzést),
- a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- az ellenőrzések célját,
- az ellenőrizendő időszakot,
- a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- az ellenőrzések típusát és módszereit,
- az ellenőrzések ütemezését,
- az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

Az ellenőrzési tervet – jogszabály előírása alapján – úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek, így 20% tartalékidő (soron kívüli, nem tervezett, „ad-hoc” vizsgálatokra fordítható tartalék ellenőri kapacitás, 44 nap) került figyelembe vételre a tervezés során.

A nem tervezett vizsgálatokra fordított szakértői idő és ellenőrzési kapacitás az önkormányzatnak a vállalkozói szerződésben vállalt kötelezettségeihez képest nem jelent többletköltséget.

A 2011. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került:

- az ellenőrzési terv megalapozása céljából készített elemzés, mely tartalmazza:
- a szervnél elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatait, valamint
- a kockázatelemzés eredményét.

A kockázatelemzés során

- az éves költségvetés bevételeit képező normatív hozzájárulásokat megalapozó lérszámadatok (beszámoló) ellenőrzése,
- 2010. évi belső ellenőrzési vizsgálatok megállapításaira tett intézkedések ellenőrzése,
- polgármesteri Hivatal szabályozottságának vizsgálata,
- kötelező és önként vállalt feladatok ellátásának vizsgálata,

- szemétszállítási tevékenység vizsgálata,
- az önkormányzat 2010. évi költségvetéséből civil szervezeteknek és alapítványoknak céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának vizsgálata,
- közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének vizsgálata,
- a pénztári bevételek és kiadások szabályszerűségének vizsgálata a hivatal pénztárában,
- erőforrás (gépjármű) gazdálkodás ellenőrzése,
- közterület használati díj beszedésének vizsgálata,
- folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszer működésének vizsgálata

bizonyult a működés szempontjából a legkritikusabb, magas kockázatot mutató területek.

Kérem a képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékletét tárgyalja meg és határozza meg a 2011. évben elvégzendő ellenőrzési feladatokat!

Határozati javaslat:

A képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi, Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a 2011. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet és az alábbi határozatot hozza:

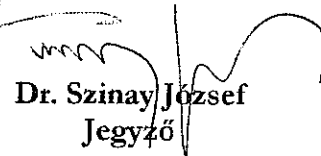
A képviselő-testület a mellékletben szereplő ellenőrzési tervet jóváhagyja azzal, hogy annak végrehajtásáról a 2011. évi pénzügyi zárszámadással együtt a jegyző beszámol a testületnek.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Dr. Szinay József jegyző

Göd, 2010. november „...”




Dr. Szinay József
Jegyző

GÖD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
2011. ÉVRE VONATKOZÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

(1. sz. melléklet)

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
<p>Elemzések, általános felmérések Göd Város Önkormányzat 2011. évi belső ellenőrzési tervének elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2010. október-november</p>	<p>Kockázatelemzés Göd Város Önkormányzat belső ellenőrzési terveinek elkészítéséhez</p> <p>Készült: 2010. október-november</p>
	<p>A folyamatok kockázata és ellenőrzése Göd Város Önkormányzatának belső ellenőrzési tervéhez</p> <p>Készült: 2010. november</p>
	<p>Kockázatelemzés összesítése Göd Város Önkormányzatának 2011. belső ellenőrzési tervéhez</p> <p>Készült: 2010. november</p>

I. NEGYEDÉV

Ellenőrzés száma: BENY 1/2011.

Ellenőrzendő tevékenység és szervezeti egységek	Az ellenőrzéssel vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők(ek)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (st)	Erőforrás (szükségletek)
<p>Az éves költségvetés bevételét képező normatív hozzájárulásokat megalapozó létszámadatok (beszámoló) ellenőrzése.</p> <p>2010. évi normatív állami hozzájárulások elszámolásához kapcsolódó – intézmények által a Polgármesteri Hivatal felé történő – adatszolgáltatások.</p>	<p>Cél: Az állami támogatások szabályszerű igénylésének és felhasználásának a biztosítása, alátámasztása, külső vizsgálatok során jogtalan igénylések miatti visszafizetési kötelezettségek, kamattérhek megelőzése.</p> <p>Megbízható, valós adatokon alapuló költségvetés, illetve beszámoló összeállítása.</p>	<p>Az intézmények adatszolgáltatása nem megfelelően dokumentáltan történik.</p> <p>Az adatszolgáltatásban nem a ténylegesen figyelembe vehető adatok szerepelnek, így a Polgármesteri Hivatal nem tud eleget tenni pontosan elszámolási kötelezettségének.</p>	<p>Pénzügyi-szabályszerűségi témavizsgálat</p> <p>Tétcel</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p>	<p>2011. I. negyedév</p> <p>35 revizori nap (1 fő vizsgálatvezető ellenőr)</p>
<p>Valamennyi normatív állami támogatást igénybe vevő önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, valamint az önállóan működő költségvetési szervek.</p>	<p>Tárgya: a 2010. évben Göd Város intézményei által igénybevevett normatív állami hozzájárulások (költségvetési törvény 3. számú melléklete szerinti normatív állami hozzájárulások), normatíva igénylés / elszámolás ellenőrzése, különös tekintettel a normatívák helyszíni ellenőrzésére, dokumentáltságára.</p> <p>A tanulói létszámadatok ellenőrzése.</p>	<p>Az igénylés/ elszámolás feltételeinek nem teljes körű teljesítése.</p> <p>Az előírt nyilvántartásokat nem vezetjük, a szükséges dokumentumok nem állnak rendelkezésre.</p> <p>A jogszabályon kívüli ellenőrzés során történő feltárása.</p> <p>Többletigénylés, visszafizetési és kamatfizetési kötelezettség.</p> <p>Szabályszerűen igénybe vehető források meg nem igénylése.</p>		

**GÖD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

	<p>Terjedelme: Göd Város Önkormányzata (Polgármesteri Hivatal, ill. kapcsolódóan valamennyi állami támogatást igénybe vevő önállóan működő oktatási intézmény)</p> <p>Időszak: 2010. év</p>	<p>A költségvetési törvény folyamatos változtatásai nem kerülnek figyelembe vételre.</p> <p>Nem megfelelő az adatszolgáltatás és az információaramlás.</p> <p>A létszámadatok számítása nem a törvényi előírások szerint történik.</p> <p>A költségvetési törvény értelmezése nem megfelelő.</p> <p>A statisztika összeállítása nem valós adatokon alapszik.</p>		
--	---	--	--	--

GÖD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzés száma: BENY 2/2011.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésről szóló stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzési időszaka)	Avonostított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés időpontja (***)	Erforlatos szükségletek (****)
<p>2010. évi belső ellenőrzési vizsgálatok megállapításaira tett intézkedések ellenőrzése.</p> <p>A 2010-ben vizsgált intézmények, osztályok.</p>	<p>Cél:</p> <p>A korábbi ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.</p> <p>Az esetleges hiányosságok kijavításra kerültek-e.</p> <p>Az előző évi vizsgálat megállapításainak, javaslatainak hasznosulását figyelemmel kísérni a Belső ellenőrzési kézikönyv irányelvei szerint.</p> <p>Tárgya:</p> <p>A 2010-ben lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálatok utóellenőrzése.</p> <p>Terjedelme: Göd Város Önkormányzata</p> <p>Időszak: 2011. év</p>	<p>Az intézmények a belső ellenőrzési jelentések átvételét követően nem megfelelően dokumentálják intézkedéseiket.</p> <p>Az előírt nyilvántartásokat nem vezetik, a szükséges dokumentumok nem állnak rendelkezésre.</p> <p>A megállapított hiányosságok ki nem javításában rejlő kockázatok, hiányosságok halmozása.</p>	<p>Szabályszerűségi, pénzügyi utóellenőrzés</p> <p>Tételes ellenőrzés</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p>	<p>2011. I. negyedév</p>	<p>25 revizori nap (1 fő vizsgálatvezető ellenőrt)</p>

II. NEGYEDÉV

Ellenőrzés száma: BENY 3/2011.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Előfordítás szükségletek (****)
<p>A Polgármesteri Hivatal szabályozottságának vizsgálata</p>	<p>Cél: A hivatal pénzügyi, számviteli, működéssel, gazdálkodással összefüggő stb. szabályzatainak év eleji aktualizálása megtörtént-e. A módosított szabályzatok a jogszabályi változásokkal összhangban vannak-e. Tárgya: 2010-2011. évben hatályos szabályzatok Terjedelme: Göd Város Polgármesteri Hivatala Időszak: 2010-2011. év</p>	<p>A szabályzatok nem fedik le, nem szabályozzák teljeskörűen a gazdálkodási, számviteli folyamatokat. Az éves aktualizálások elmaradása miatt a szabályozás elavult. A szabálytalanságok kezelésének nincs kialakított rendje.</p>	<p>Szabályszerűségi Témaellenőrzés Szabályzatok vizsgálata.</p>	<p>2011. II. negyedév</p>	<p>20 revizori nap (1 fő vizsgálatvezető ellenőr)</p>

Ellenőrzés száma: BENY 4/2011.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (***-%)
<p>Kötelező és önként vállalt feladatok ellátásának vizsgálatára.</p>	<p>Cél: Feltárni azokat a magas kockázatú önként vállalt feladatokat, melyek működési kockázatot jelentenek az önkormányzat kötelező feladatainak ellátása vonatkozásában.</p> <p>Tárgya: Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátásának mértéke és módja</p> <p>Terjedelme: Göd Város Önkormányzata</p> <p>Időszak: 2010. év</p>	<p>Az önként vállalt feladatok összes költségvetési kiadásán belüli aránya az érintett időszakban nem veszélyeztette-e az önkormányzat működését és a kötelező feladatok ellátását.</p>	<p>Pénzügyi Témaellenőrzés</p> <p>- eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;</p> <p>- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése és értékelése;</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p>	<p>2011. II. negyedév</p>	<p>30 revizori nap (1 fő vizsgálatvezető ellenőri)</p>

Ellenőrzés száma: BENY 5/2011.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzés vonatkozó stratégiája (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Ellenőrzés szükségesletek (***)
<p>Szemétszállítási tevékenység vizsgálata</p> <p>Településselátó Szervezet Szemétszállítási Csoport</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a vizsgált tevékenység a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, a nyilvántartások vezetése megfelelő-e. A tevékenység ellátásához rendeltek-e források elégségesek-e. A kapacitáskihasználtság javítása.</p> <p>Tárgya: szemétszállítási tevékenység</p> <p>Terjedelme: Polgármesteri Hivatal, Településselátó Szervezet</p> <p>Időszak: 2009-2010. év</p>	<p>A lakossági szilárd és zöldhulladékok begyűjtés, kezelése, lerakás kötségvetési kiadásokon belüli aránya túl magas. Ingyenes közszolgáltatás. A szabályszerű gazdálkodás feltételeinek nem megfelelő a csoport működése. A nyilvántartási, számlázási rendszer működésében rejlő kockázatok.</p>	<p>Tejesítmény és szabályszerűségi ellenőrzés Célellenőrzés - dokumentumok és nyilvántartások, folyamatok vizsgálata;</p>	<p>2011. III. negyedév</p> <p>15 revizori nap (1 fő vizsgálatvezető ellenőr)</p>

GÖD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzés száma: BENY 6/2011.

Ellenőrzendő tárgyak és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, iránya, terjedelme, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés ütemezése (**)	Erőforrás szükségletek (***)
<p>Az önkormányzat 2010. évi költségvetéséből civil szervezeteknek és alapítványoknak céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának vizsgálata</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a civil szervezetek, alapítványok támogatása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak. Az önkormányzattal kötött támogatási szerződésekben meghatározott célokra fordították-e az önkormányzati támogatásokat.</p>	<p>Elszámolás hiánya. Összeférhetetlenségi helyzetek figyelmen kívül hagyása. Támogatás összegének téves felhasználása.</p>	<p>2011. II. negyedév</p>	<p>20 revizori nap (1 fő vizsgálóvezető ellenőr)</p>
<p>Valamennyi támogatásban részesült szervezet, alapítvány</p>	<p>Tárgya: Államháztartáson kívülre nyújtott nem szociális jellegű támogatások vizsgálata.</p> <p>Terjedelme: Göd Város Önkormányzata</p> <p>Időszak: 2010. év</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés Célellenőrzés - támogatási szerződések, szakmai és pénzügyi beszámolók, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; - dokumentumelemzés, - adatbekérés</p>		

III. NEGYEDÉV

Ellenőrzés száma: BENY 7/2011.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erfőtérés szükségletek (****)
Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének vizsgálata	Cél: A közérdekű adatok közzétételének belső szabályozása és az adatok közzététele megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.	Az elektronikus információ- szabadtságról szóló törvényben foglaltakkal ellentétben a közérdekű adatokat nem hozzák nyilvánosságra. Nem megfelelő az adatszolgáltatás és az információáramlás.	Szabályszerűségi ellenőrzés Mintavételes	2011. III. negyedév	20 revizori nap (1 fő vizsgálatvezető ellenőr)
Polgármesteri Hivatal	Tárgya: Önkormányzati internetes portál (közadat.god.hu).		Közzétett adatok, adatszolgáltatások ellenőrzése		
	Időszak: 2010. év				

GÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzés száma: BENY 8/2011.

Előirányozó folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázatok tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés típusa és terjedelme (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Pénztári bevételek és kiadások szabályszerűsége vizsgálata a hivatal pénztárában.	<p>Cél: A működés során a szabályszerűség követelményeinek érvényesítése. A pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok alaki és tartalmi megfelelése, készpénzkezelés, vagyontvédelem, pénztárzárlat ellenőrzése, pénztári rovancs, a pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásának vizsgálata. Pénzeszközök felhasználásának, kezelésének szabályszerűsége.</p> <p>A pénzkezelési jogkööröket a jogszabályi és belső szabályoknak megfelelően gyakorolják-e.</p> <p>Tárgya: pénztárbizonylatokhoz tartozó bizonylatok ellenőrzése, pénzkezelés ellenőrzése.</p> <p>Terjedelme: A hivatal pénztára</p>	<p>A szabályszerű gazdálkodás feltételeinek nem megfelelő működés.</p> <p>Bizonylati fegyelem megsértése.</p> <p>Nem megfelelő kontrollfolyamatok.</p> <p>A pénzkezelési folyamatok esetleges nem megfelelőségében rejlő kockázatok.</p> <p>A bizonylatok, nyilvántartások esetleges nem megfelelőségében rejlő hibák.</p> <p>Összeférhetetlenségi helyzetek fennállása.</p>	<p>Pénzügyi - szabályszerűségi</p> <p>Céllenőrzés</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p> <p>- pénzügyi, számviteli adatok, szerződéses vizsgálat;</p>	2011. III. negyedév	5 revizori nap (1 fő vizsgálatvezető ellenőr)
	<p>Időszak: Aktuális állapot szerint</p>				

IV. NEGYEDÉV

Ellenőrzés száma: BENY 9/2011.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Erőforrás (gépjármű) gazdálkodás ellenőrzése Polgármesteri Hivatal	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a hivatali gépjárművek üzemeltetése és elszámolása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak.</p> <p>Tárgya: Gépjármű üzemeltetés vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2010. év ill. a vizsgálatig lezárt tárgyévi negyedév</p>	<p>Hibás elszámolási rend alkalmazása.</p> <p>Vagyongvédelmi szempontok érvényesítésének hiánya.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Célellenőrzés</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; - adatbekérés</p>	2011. IV. negyedév	5 revizori nap (1 fő vizsgálatvezető ellenőr)

GÓD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrzés száma: BENVY 10/2011.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Közterület használati díj beszedésének vizsgálata	Cél: A közterületi díjak beszedésére kialakított rendszer és annak működtetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Tárgya: A beszedett díjak, kiszabott bírságok. Terjedelme: Polgármesteri Hivatal	A képviselő-testület által meghatározott közterület használati díjakat szedik-e be. A bírságok kiszabása a szabállyal egyezően történik-e. A szabálly szerű gazdálkodás feltételeinek nem megfelelő működés. Nem megfelelő kontrollfolyamatok. A bizonylatok, nyilvántartások esetleges nem megfelelőségében rejlő hibák.	Szabállyszerűségi ellenőrzés Céltellenőrzés Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (szemle) - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; A szabályozás és a gyakorlati megvalósulás összehasonlító elemzése.	2011. IV. negyedév	10 revizori nap (1 fő vizsgálatvezető ellenőr)
Közterület-felügyelet					

**GÖD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

Ellenőrzés száma: **BENY 11/2011.**

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és ütemezése (évi)	Ellenőrzés szükségletek (évi)
Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszer működésének vizsgálata	<p>Cél: A működés során a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés érvényesítése. A FEUVE rendszer a gyakorlatban megfelelően működik-e. A rendszer további fejlesztése.</p> <p>Tárgya: Ellenőrzési rendszerek működése.</p> <p>Terjedelme: Göd Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala</p> <p>Időszak: aktuális állapot szerinti</p>	<p>A FEUVE rendszer nincs kiépítve. A rendszer komplexitása. Szabályozás és szabályozottság.</p>	<p>2011. IV. negyedév</p>	<p>30 revizori nap (1 fő vizsgálóvezető ellenőr)</p>
Polgármesteri Hivatal				
		<p>Szabályszerűségi ellenőrzés Témavizsgálat Mintavételes A folyamatok és rendszerek tesztelése, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú) -dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p>		

Kiegészítés a 2011. évi belső ellenőrzési tervhez

Magyarázat a táblázat oszlopaihoz:

* Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai alapján.

** A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet, annak 180/2009. (IX. 4.) módosítása, valamint a belső ellenőrzési kézikönyv alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás (egy fő belső ellenőrzési vezető, azaz vizsgálatvezető ellenőr).

A 2011. évi belső ellenőrzések felsorolása:

I. negyedévben

1. Az éves költségvetés bevételeit képező normatív hozzájárulásokat megalapozó létszámadatok (beszámoló) ellenőrzése.
2. 2010. évi belső ellenőrzési vizsgálatok megállapításaira tett intézkedések ellenőrzése.

II. negyedévben

1. Polgármesteri Hivatal szabályozottságának vizsgálata.
2. Kötelező és önként vállalt feladatok ellátásának vizsgálata.
3. Szemétszállítási tevékenység vizsgálata.
4. Az önkormányzat 2010. évi költségvetéséből civil szervezeteknek és alapítványoknak céljelleggel juttatott támogatások felhasználásának vizsgálata.

III. negyedévben

1. Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének vizsgálata.
2. A pénztári bevételek és kiadások szabályszerűségének vizsgálata a hivatal pénztárában.

IV. negyedévben

1. Erőforrás (gépjármű) gazdálkodás ellenőrzése.
2. Közterület használati díj beszedésének vizsgálata.
3. Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszer működésének vizsgálata.

A függetlenített belső ellenőrzésnek a 2011. évi feladatai végrehajtása során a következő célokat kell elérnie:

- Vizsgálni kell a pénzügyi tevékenység gazdaságosságát- (a tevékenység ellátásához felhasznált erőforrások költségének optimalizálása mellett)-, hatékonyságát -(az eredmények értékelése a költségek függvényében)- és eredményességét- (a kitűzött célok és azok megvalósítását).
- Vizsgálni kell, hogy az ellenőrzött terület tevékenysége megfelelően szabályozott-e, valamint érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai. Vizsgálni kell a kontrollrendszer működését.
- Vizsgálni kell az informatikai rendszerek megbízhatóságát, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességét, megfelelőségét és védelmét.
- Vizsgálni kell a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását. Az elszámolások, az éves elemi költségvetési beszámoló számviteli alapelveknek való megfelelőségét.

- Vizsgálni kell, hogy az önkormányzat és intézményei miként tesznek eleget az „Elektronikus információszabadságról” szóló 2005. évi XC. tv és végrehajtási rendeletei előírásainak (közzétételi kötelezettség teljesítése).
- Ajánlásokat és javaslatokat kell megfogalmazni a kockázati tényezők hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében. Nyomon kell követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

Ellenőri kapacitás 2011. évben:


Elméleti ellenőri kapacitás/napok száma 2011. évben:	365 nap
Csökkentő tényezők:	
• heti pihenőnap (szombat-vasárnap) és fizetett ünnepek:	-111 nap
• adminisztratív feladatok:	- 6 nap
Összes csökkentő napok száma:	-117 nap
<hr/>	
Rendelkezésre álló összes revizori napok száma 1 főre:	248 nap
Tervezett vizsgálatokra fordítható ellenőri kapacitás (80%):	215 nap
Soron kívüli (nem tervezett, „ad-hoc”)	
vizsgálatokra fordítható tartalék ellenőri kapacitás (20%):	33 nap

Ellenőri kapacitás számítása 2011. évben:

Ellenőrzés sorszáma:	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap):
BENY 1/2011.	35
BENY 2/2011.	25
<i>I. negyedév</i>	<i>60</i>
BENY 3/2011.	20
BENY 4/2011.	30
BENY 5/2011.	15
BENY 6/2011.	20
<i>II. negyedév</i>	<i>85</i>
BENY 7/2011.	20
BENY 8/2011.	5
<i>III. negyedév</i>	<i>25</i>
BENY 9/2011.	5
BENY 10/2011.	10
BENY 11/2011.	30
<i>IV. negyedév</i>	<i>45</i>
2011. év összesen	215

Göd, 2010. november 13.

Készítette:



Volentics Gyula
belső ellenőrzési vezető

GÓD VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL									
ÖSSZESÍTŐ MUNKALAP A 2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉST MEGALAPOZÓ									
KOCKÁZATI SORREND FELÁLLÍTÁSÁHOZ									
A vizsgált folyamat neve: A normatív hozzájárulásokat megalapozó létszámadatok ellenőrzése									
Sorszám	Kockázati tényező	Bekövetkezés		Súlyszám	Pontszám		Sorrend		
		Valószínűsége (1-5)	Hatása (1-3)		V+(HxS)				
1.	Bevételek	5	3	6	23		1		
2.	Informatikai támogatottság	4	1	5	9		4		
3.	Szabályozás összetettsége	5	3	5	20		2		
4.	Változás / átszervezés	4	2	4	12		5		
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	5	3	4	17		3		
6.	Csalás, hamisítás	1	1	3	4		6		
7.	Vezetőség aggályai	5	3	3	14		4		
8.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	2	3	8		5		
9.	Tévedés valószínűsége	5	3	3	14		4		
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	1	2	3		7		
Összes pontszám:					124				

Minimális pontszám 48, maximális pontszám: 166.

A bekövetkezés valószínűsége lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

A szervezetre gyakorolt hatása lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

GÖD VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL									
ÖSSZESÍTŐ MUNKALAP A 2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉST MEGALAPOZÓ									
KOCKÁZATI SORREND FELÁLLÍTÁSÁHOZ									
A vizsgált folyamat neve: 2010. évi belső ellenőrzési vizsgálatok megállapításaira tett intézkedések ell.									
Sorszám	Kockázati tényező	Bekövetkezés		Súlyszám	Pontszám		Sorrend		
		Valószínűsége (1-5)	Hatása (1-3)		V+(HxS)				
1.	Bevételek	1	1	6	7	7			
2.	Informatikai támogatottság	3	1	5	8	8			
3.	Szabályozás összetettsége	3	2	5	13	13			
4.	Változás / átszervezés	5	3	4	17	17			
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	1	4	5	5			
6.	Csalás, hamisítás	1	1	3	4	4			
7.	Vezetőség aggályai	5	3	3	14	14			
8.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	5	3	3	11	11			
9.	Tévedés valószínűsége	4	2	3	10	10			
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	3	2	11	11			
Összes pontszám:					100				

Minimális pontszám 48, maximális pontszám: 166.

A bekövetkezés valószínűsége lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

A szervezetre gyakorolt hatása lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

GÖD VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL									
ÖSSZESÍTŐ MUNKALAP A 2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉST MEGALAPOZÓ									
KOCKÁZATI SORREND FELÁLLÍTÁSÁHOZ									
A vizsgált folyamat neve: Polgármesteri Hivatal szabályozottságának vizsgálata									
Sorszám	Kockázati tényező	Bekövetkezés		Súlyszám	Pontszám		Sorrend		
		Valószínűsége (1-5)	Hatása (1-3)		V+(HxS)				
1.	Bevételek	2	1	6		8			6
2.	Informatikai támogatottság	1	2	5		11			4
3.	Szabályozás összetettsége	5	3	5		20			1
4.	Változás / átszervezés	5	3	4		17			2
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	5	3	4		17			2
6.	Csalás, hamisítás	1	1	3		4			8
7.	Vezetőség aggályai	4	2	3		10			5
8.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3	3		12			3
9.	Tévedés valószínűsége	2	2	3		8			6
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2		5			7
Összes pontszám:						112			

Minimális pontszám 48, maximális pontszám: 166.

A bekövetkezés valószínűsége lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

A szervezetre gyakorolt hatása lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

GÓD VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL									
ÖSSZESÍTŐ MUNKALAP A 2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉST MEGALAPOZÓ									
KOCKÁZATI SORREND FELÁLLÍTÁSÁHOZ									
A vizsgált folyamat neve: Kötelező és önként vállalt feladatok ellátásának vizsgálata									
Sorszám	Kockázati tényező	Bekövetkezés		Súlyszám	Pontszám		Sorrend		
		Valószínűsége (1-5)	Hatása (1-3)		V+(HxS)				
1.	Bevételek	3	3	6	21		1		
2.	Informatikai támogatottság	2	2	5	12		3		
3.	Szabályozás összetettsége	2	2	5	12		3		
4.	Változás / átszervezés	2	2	4	10		4		
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	2	4	9		5		
6.	Csalás, hamisítás	1	1	3	4		8		
7.	Vezetőség aggályai	4	3	3	13		2		
8.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	2	3	9		5		
9.	Tévedés valószínűsége	1	2	3	7		6		
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	2	6		7		
					Összes pontszám:		103		

Minimális pontszám 48, maximális pontszám: 166.

A bekövetkezés valószínűsége lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

A szcvezetre gyakorolt hatása lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

GÖD VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL									
ÖSSZESÍTŐ MUNKALAP A 2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉST MEGALAPOZÓ									
KOCKÁZATI SORREND FELÁLLÍTÁSÁHOZ									
A vizsgált folyamat neve: Szemétszállítási tevékenység vizsgálat									
Sorszám	Kockázati tényező	Bekövetkezés		Súlyszám	Pontszám		Sorrend		
		Valószínűsége (1-5)	Hatása (1-3)		V+(HxS)				
1.	Bevételek	5	3	6	23		1		
2.	Informatikai támogatottság	3	3	5	18		2		
3.	Szabályozás összetettsége	4	2	5	14		4		
4.	Változás / átszervezés	1	2	4	9		6		
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	5	3	4	17		3		
6.	Csalás, hamisítás	1	3	3	10		5		
7.	Vezetőség aggályai	4	2	3	10		5		
8.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1	2	3	7		7		
9.	Tévedés valószínűsége	3	2	3	9		6		
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	4	3	2	10		5		
Összes pontszám:							127		

Minimális pontszám 48, maximális pontszám: 166.

A bekövetkezés valószínűsége lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

A szervezetre gyakorolt hatása lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

GÓD VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL						
ÖSSZESÍTŐ MUNKALAP A 2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉST MEGALAPOZÓ						
KOCKÁZATI SORREND FELÁLLÍTÁSÁHOZ						
A vizsgált folyamat neve: Civil szervezetek, alapítványok támogatása						
Sorszám	Kockázati tényező	Bekövetkezés		Súlyszám	Pontszám	
		Valószínűsége (1-5)	Hatása (1-3)		V+(HxS)	Sorrend
1.	Bevételek	2	3	6	20	1
2.	Informaticai támogatottság	1	1	5	6	8
3.	Szabályozás összetettsége	2	2	5	12	4
4.	Változás / átszervezés	1	2	4	9	7
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	4	16	3
6.	Csalás, hamisítás	1	3	3	10	6
7.	Vezetőség aggályai	3	2	3	9	7
8.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	2	3	9	7
9.	Tévedés valószínűsége	3	5	3	18	2
10.	Felőző ellenőrzés óta eltelt idő	5	3	2	11	5
Összes pontszám:					120	

Minimális pontszám 48, maximális pontszám: 166.

A bekövetkezés valószínűsége lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

A szervezetre gyakorolt hatása lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

GÓD VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL									
ÖSSZESÍTŐ MUNKALAP A 2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉST MEGALAPOZÓ									
KOCKÁZATI SORREND FELÁLLÍTÁSÁHOZ									
A vizsgált folyamat neve: Közérdekű adatok közzététele									
Sorszám	Kockázati tényező	Bekövetkezés		Súlyszám	Pontszám		Sorrend		
		Valószínűsége (1-5)	Hatása (1-3)		V+(HxS)				
1.	Bevételek	1	1	6	7		6		
2.	Informatikai támogatottság	5	3	5	20		1		
3.	Szabályozás összetettsége	2	2	5	12		3		
4.	Változás / átszervezés	5	3	4	17		2		
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	2	4	9		4		
6.	Csalás, hamisítás	1	2	3	7		6		
7.	Vezetőség aggályai	2	2	3	8		5		
8.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1	2	3	7		6		
9.	Tévedés valószínűsége	3	2	3	9		4		
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	2	6		7		
Összes pontszám:					102				

Minimális pontszám 48, maximális pontszám: 166.

A bekövetkezés valószínűsége lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

A szervezetre gyakorolt hatása lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

GÖD VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL									
ÖSSZESÍTŐ MUNKALAP A 2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉST MEGALAPOZÓ									
KOCKÁZATI SORREND FELÁLLÍTÁSÁHOZ									
A vizsgált folyamat neve: Pénztári bevételek-kiadások szabályszerűségének vizsg. a pm. pénztárában									
Sorszám	Kockázati tényező	Bekövetkezés			Súlyszám	Pontszám		Sorrend	
		Valószínűsége (1-5)	Hatása (1-3)	V+(HxS)					
1.	Bevételek	5	3	6	23		1		
2.	Informatikai támogatottság	5	3	5	20		2		
3.	Szabályozás összetettsége	2	2	5	12		5		
4.	Változás / átszervezés	2	1	4	6		7		
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	4	16		3		
6.	Csalás, hamisítás	1	1	3	4		10		
7.	Vezetőség aggályai	2	1	3	5		9		
8.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	3	11		6		
9.	Tévedés valószínűsége	5	3	3	14		4		
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1	2	2	5		8		
Összes pontszám:						116			

Minimális pontszám 48, maximális pontszám: 166.

A bekövetkezés valószínűsége lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

A szervezetre gyakorolt hatása lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

GÖD VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL									
ÖSSZESÍTŐ MUNKALAP A 2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉST MEGALAPOZÓ									
KOCKÁZATI SORREND FELÁLLÍTÁSAHOZ									
A vizsgált folyamat neve: Erőforrás gazdálkodás ellenőrzése									
Sorszám	Kockázati tényező	Bekövetkezés		Súlyszám	Pontszám		Sorrend		
		Valószínűsége (1-5)	Hatása (1-3)		V+(HxS)				
1.	Bevételek	2	3	6	20		1		
2.	Informatikai támogatottság	1	1	5	6		6		
3.	Szabályozás összetettsége	2	2	5	12		2		
4.	Változás / átszervezés	1	1	4	5		7		
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	2	4	11		3		
6.	Csalás, hamisítás	1	2	3	7		5		
7.	Vezetőség aggályai	3	2	3	9		4		
8.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	2	3	9		4		
9.	Tévedés valószínűsége	3	2	3	9		4		
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	3	2	11		3		
					Összes pontszám:		99		

Minimális pontszám 48, maximális pontszám: 166.
 A bekövetkezés valószínűsége lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5
 A szervezetre gyakorolt hatása lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

GÖD VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL									
ÖSSZESÍTŐ MUNKALAP A 2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉST MEGALAPOZÓ									
KOCKÁZATI SORREND FELÁLLÍTÁSÁHOZ									
A vizsgált folyamat neve: Közterület használati díj beszedésének vizsgálata									
Sorszám	Kockázati tényező	Bekövetkezés		Súlyszám	Pontszám		Sorrend		
		Valószínűsége (1-5)	Hatása (1-3)		V+(HxS)				
1.	Bevételek	3	3	6	21		1		
2.	Informatikai támogatottság	1	1	5	6		7		
3.	Szabályozás összetettsége	3	2	5	13		4		
4.	Változás / átszervezés	2	1	4	6		7		
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	5	3	4	17		2		
6.	Csalás, hamisítás	2	3	3	11		5		
7.	Vezetőség aggályai	3	3	3	11		5		
8.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	2	3	9		6		
9.	Tévedés valószínűsége	5	3	3	14		3		
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	3	2	11		5		
Összes pontszám:					119				

Minimális pontszám 48, maximális pontszám: 166.

A bekövetkezés valószínűsége lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

A szervezetre gyakorolt hatása lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

GÖD VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL									
ÖSSZESÍTŐ MUNKALAP A 2011. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉST MEGALAPOZÓ									
KOCKÁZATI SORREND FELÁLLÍTÁSÁHOZ									
A vizsgált folyamat neve: FEUVE működésének vizsgálata									
Sorszám	Kockázati tényező	Bekövetkezés			Súlyszám	Pontszám		Sorrend	
		Valószínűsége (1-5)	Hatása (1-3)	V+(HxS)					
1.	Bevételek	1	1	6	7		6		
2.	Informatikai támogatottság	2	3	5	17		2		
3.	Szabályozás összetettsége	5	3	5	20		1		
4.	Változás / átszervezés	5	3	4	17		2		
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	5	3	4	17		2		
6.	Csalás, hamisítás	1	2	3	7		6		
7.	Vezetőség aggályai	3	2	3	9		5		
8.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	3	3	12		3		
9.	Tévedés valószínűsége	4	2	3	10		4		
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	3	2	2	7		6		
Összes pontszám:						123			

Minimális pontszám 48, maximális pontszám: 166.

A bekövetkezés valószínűsége lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5

A szervezetre gyakorolt hatása lehet: alacsony=1, közepes=3, magas =5