



Völgységi Önkormányzatok Társulása (VÖT)

Bonyhád, Széchenyi tér 12. ☒ 7151 Bonyhád, Pf.: 56

☎ /Fax: 74/500-252; Mobil: 06-20/466-2277

Drótposta: vot7151@gmail.com

Honlap: www.vot.hu

KIVONAT

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa 213. október 31-i ülésének jegyzőkönyvéből:

a Társulási Tanács

20 igen, 0 tartózkodás, 0 nem szavazat mellett

az alábbi határozatot hozta:

21/2013. (X.31.) VÖTth. számú határozat

A Völgységi Önkormányzatok Társulási Tanácsa a társulás 2014. évi belső ellenőrzési tervét elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Kovács Péter főjegyző

Potápi Árpád sk.
elnök

Kovács Péter sk.
főjegyző

Bonyhád, 2013. október 31.

A kiadmány hitelül:

Szarvas Irén
főtanácsos



Tervsorszám: 1 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Aparhant Község Önkormányzata	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>13 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 2 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Aparhanti Közös Önkormányzati Hivatal	<p>Cél: A kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>3 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 3/2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Aparhanti Általános Művelődési Központ	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>3 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 4/2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Aparhant Vízmű	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Bátaapáti Község Önkormányzata	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 2 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Bátaapáti Közös Önkormányzati Hivatal	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 3 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Bátaapáti Óvoda	<p>Cél: A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata;</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 4 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Társadalmi Ellenőrző és Tájékoztató Társulás	<p>Cél: A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1/2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Bonyhádvarasd Községi Önkormányzat	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 2/2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Napközi otthonos Óvoda Bonyhádvarasd	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 3 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Német Önkormányzat Bonyhádvarasd</p>	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Cikó Község Önkormányzata	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>8 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 2 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Német Nemzetiségi Önkormányzat	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 3 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Cikói Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde</p>	<p>Cél: A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata;</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>3 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Grábóc Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó.</p>	<p>8 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Győre Község Önkormányzata	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>8 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 2 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Győrei Általános Művelődési Központ	<p>Cél: A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>2 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1/2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Izmény Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1/2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Kakasd Község Önkormányzata	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>14 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 2/2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Kakasdi Bezerédj Amália óvoda	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata;</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>4 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 3 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kakasdi Német Nemzetiségi Önkormányzat</p>	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>4 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Kisdorog Község Önkormányzata	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 2 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Német Nemzetiségi Önkormányzat	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>2 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1/2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kismányok Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés lervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Kisvejké Község Önkormányzata	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>8 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 2 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Kisvejkéi Német Önkormányzat	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 3 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Kisvеjkei Roma Önkormányzat</p>	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1/2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Lengyel Község Önkormányzata	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>9 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 2/2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Lengyeli Német Nemzetiségi Önkormányzat	<p>Cél: A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Mórággy Község Önkormányzata	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>8 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 2 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Mórággyi Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde	<p>Cél: A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>3 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 3 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Német Nemzetiségi Önkormányzat	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés ellenőrzése.</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 4 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Roma Nemzetiségi Önkormányzat	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Möcsény Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1/2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Mucsfa Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>13 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Nagymányok Város Önkormányzata	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése A pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatban feltárt kockázati tényezők dokumentáltságának ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>15 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 2 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Nagymányok Polgármesteri Hivatal	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 3 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Nagymányok Közművelődési Központ	<p>Cél: Az intézmény egyéb bevételeinek vizsgálata és az ahhoz kapcsolódó számviteli bizonylatok ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>3 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 4 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Nagymányoki Pityang Óvoda	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 5 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Nagymányoki Roma Nemzetiségi Önkormányzat	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 6 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Nagymányoki Német Nemzetiségi Önkormányzat	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>Nagyvejte Község Önkormányzata</p>	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>10 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Tevel Község Önkormányzat	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>13 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 2 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Teveli Közös Önkormányzati Hivatal	<p>Cél: A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 3 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Teveli Roma Nemzetiségi Önkormányzat	<p>Cél: A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése;</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 4 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Teveli Német Nemzetiségi Önkormányzat	<p>Cél: A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 5 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Tevel- Závod-Lengyel Óvodafenntartó Társulás	<p>Cél: A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása,</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 6 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Teveli Szivárvány Óvodák és Bölcsőde	<p>Cél: A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 7 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Árvácska Családok Átmeneti Otthona	<p>Cél: A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 8 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Árvácska Családok Átmeneti Otthona Intézményfenntartó Társulása	<p>Cél: A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap</p> <p>(2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Váralja Község Önkormányzata	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>7 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 2 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Német Nemzetiségi Önkormányzat	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 3 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
<p>„Őszikék” Szociális Intézmény</p>	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>2 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 1 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Závod Község Önkormányzata	<p>Cél: A kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés; A gépjárművek üzemanyag és a kiküldetések szabályszerű elszámolásának, dokumentációjának vizsgálata; A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>9 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

Tervsorszám: 2 /2014.

Ellenőrizendő intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Závod Német Nemzetiségi Önkormányzat	<p>Cél: A 2014. évi számviteli módosítás elvégzésének ellenőrzése</p> <p>Módszer: Gazdálkodási folyamatok elemzése, értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Szabályozottság, szabályszerű tevékenység ellenőrzése. Az adatszolgáltatás alapját képező nyilvántartások megbízhatóságának, pontos elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2013. év - 2014. ellenőrzés időpontjáig.</p>	<p>A gazdasági folyamatok szűrőpróbaszerű vizsgálatának elmaradása.</p> <p>A gazdálkodás szempontjából az ellenőrzés által feltárt hiányosságok magas kockázatot jelenthet</p>	<p>Felügyeleti ellenőrzés:</p> <p>rendszerellenőrzés, szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>Ellenőrzés időtartama: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Jelentés tervezet elkészítése: 2014. IV-XI. hó</p> <p>Lezárásának időpontja: 2014. IV-XI. hó</p>	<p>1 revizori nap (2 fő belső ellenőr)</p>

2013. évi munkaidő mérleg

Sorszám	Szöveg	Stallenberger Márta	Dudás Bettina	Együtt
1.	Naptári napok száma	365	365	730
2.	Le: pihenőnap, szabadnap	104	104	208
3.	munkaszüneti nap	8	8	16
4.	évi rendes szabadság	36	28	64
5.	képzés (szervezett és önképzés)	10	10	20
6.	oron kívüli ellenőrzés, tanácsadás	14	14	28
7.	belső ellenőrzési vezetői feladatok (tervezés, ellenőrzések nyomonkövetése, éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló jelentés készítése, belső ellenőrzési szabályzat és ellenőrzési kézikönyv aktualizálása, nyilvántartások vezetése)	30		30
8.	Levonás összesen	202	164	366
9.	Ellenőrzésre fordítható revizori napok száma	163	201	364
10.	ebből: Bonyhád Város Önk. és intézményei ellenőrzésére			133
11.	Társulás alapján ellátott feladatra			231

Völgységi Önkormányzatok Társulása

Kockázatelemzési modell

A kockázatelemzés valamilyen kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegeli, a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazzuk. Az önkormányzati hivatalnál a kockázatkezelés célja, megállapítani az egyes rendszerek, illetve folyamatok kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket, illetve folyamatokat gyakrabban kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatelemzést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell. (pl. vezetés kérései, intézményvezetők és irodavezetők javaslatai stb.).

Az egyes rendszerek, folyamatok kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján végezzük el. 8 olyan tényezőt határoztunk meg, mely hatással van a rendszerek és folyamatok működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést végzünk és meghatározzuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Kockázatelemzés szempontjai	Pontszám	Súlyszám	Ponthatár
Irányítási/ Kontroll környezet	0-5	8	0-40
Pénzügyi hatás	1-5	10	10-50
Jövőre gyakorolt hatás	1-5	6	6-30
Változás /Átszervezés	0-5	6	0-30
Az ellenőrzés gyakorisága	0-5	8	0-40
Összetettség	1-5	3	3-15
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1-5	8	8-40
Kötelező ellenőrzés	0; 0,5; 1	500	0; 250; 500

Minimális pontszám: 27

Maximális pontszám: 745

A kockázatelemzés szempontjai (kockázati tényezők):

1. Irányítási / Kontroll környezet

0-5-ig terjedő pontszám. 5-öst adunk annak jelzésére, hogy a vizsgálati tapasztalatok alapján az adott területen komoly irányítási problémák vannak. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

2. Pénzügyi hatás

1-5-ig pontozunk, 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a gazdasági tevékenységre, ami a bevételeket, kiadásokat, költségeket, stb. érinti.

3. Jövőre gyakorolt hatás (stratégiai hatás)

1-5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e területnek közvetlen hatásai vannak a szervezet eredményességére, ami a stratégiai tervezést, a stratégiai célok megvalósítását illeti.

4. Változás / Átszervezés (Funkcionális stabilitás)

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e rendszer, vagy folyamat az előző ellenőrzés óta komoly változáson megy át, vagy ment már át, új rendszereket vezettek be, új szervezeti struktúra van stb. A 0 jelzi, hogy e rendszer, illetve folyamat tekintetében nem történik semmiféle változás.

5. Az ellenőrzés gyakorisága

0-tól 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy a területet célszerű évente ellenőrizni. 0 pontszámot annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriztük és nincs újból előforduló követelmény.

6. A rendszer komplexitása (összetettség)

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnak sok a határfelülete egyéb folyamatokkal és sok részfolyamattal, sok szervezetet/szervezeti egységet ölel fel, többféle rendszert alkalmaz, stb. Az 1 azt jelzi, hogy a folyamat egyszerű, bármiféle jelentősebb illeszkedési felület nélkül.

7. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

1-től 5-ig pontozunk. 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy e folyamatnál nagy a pénzügyi szabálytalanság bekövetkezésének valószínűsége

8. Kötelező ellenőrzés

1 pontot adunk, ha ezt az ellenőrzést törvényi előírás, vagy felügyeleti szerv követeli meg, 0,5 pontot adunk, ha költségvetési szerv vezetője, vagy egyéb kötelező jellegű forrás javasolja. Egyébként 0 pontot adunk.

A belső ellenőrzési vezetőnek kell értékelnie az egyes kockázati tényezők adott rendszerre, folyamatra gyakorolt hatását.

E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértéke – magas, közepes, alacsony – megállapításra kerül.

Alacsony kockázat: 27-251 pont

Közepes kockázat: 252-550 pont

Magas kockázat: 551-745 pont

A belső ellenőrzés (a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás függvényében) az alábbi gyakoriság alkalmazására törekszik:

Magas kockázatú rendszerek, folyamatok - Éves ciklusokban ellenőrizendő

Közepes kockázatú rendszerek, folyamatok - 2-3 éves ciklusokban ellenőrizendő

Alacsony kockázatú rendszerek, folyamatok - 4-5 éves ciklusokban, illetve lehetőség szerint ellenőrizendő

A kockázati tényezőket évente az éves tervvel és hivatal vezetőivel egyeztetett változásokkal összhangban felül kell vizsgálni.

A kockázatelemzést célszerű koordinálni azon szervezeti egységek vezetőivel, akik a vonatkozó rendszerekért felelnek.

Kockázati tényezők	Irányítási környezet		Pénzügyi hatás		Jövőre gyakorolt hatás		Változás, átszervezés		Az ellenőrzés gyakorisága		Összetettség		Pénzügyi szabálytalanság		Kötelező ellenőrzés		Kockázati érték	Kockázati értékelés
	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly		
Iratkezelés, iktatás rendszerének ell.	1	8	1	10	1	6	0	6	0	8	1	3	1	8	0	500	35	Alacsony
Céljelleggel nyújtott támogatás ellenőrzése	1	8	3	10	2	6	1	6	1	8	2	3	2	8	0,5	500	336	Közepes
EU-s támogatású projektek ellenőrzése	2	8	1	10	3	6	0	6	1	8	1	3	1	8	0	500	63	Alacsony
Intézmények által beszerzett nagyértékű eszközök	1	8	1	10	1	6	0	6	1	8	1	3	1	8	0	500	43	Alacsony
Kötelezettség vállalás, utalványozás szabályosságának vizsgálata	5	8	5	10	5	6	5	6	5	8	5	3	5	8	1	500	745	Magas
Gépjármű üzemanyag, és személygépjármű hivatali célú használatának ellenőrzése	4	8	5	10	3	6	5	6	5	8	4	3	4	8	1	500	714	Magas
Közbeszerzések ellenőrzése	1	8	1	10	4	6	1	6	1	8	2	3	1	8	0	500	70	Alacsony
Önk.ált. alapított alapítvány	1	8	1	10	4	6	0	6	1	8	1	3	1	8	0	500	61	Alacsony
Önkormányzat többségi tulajd. Kft	0	8	1	10	4	6	0	6	0	8	2	3	1	8	0	500	48	Alacsony
2014. évi államháztartási számviteli kormány rend. való átállás	5	8	5	10	5	6	5	6	1	8	5	3	5	8	1	500	713	Magas