

22773



Fóti Gazdasági Ellátó Szervezet  
2151 Fót, Dózsa György út 12-14.  
Adószám: 15813169-2-13  
Tel/Fax.: 358-831

**Fót Közös Önkormányzati Hivatal  
2151 Fót, Vörösmarty tér 1.**

Iktatószám: K h35 /2016.  
Tárgy: 2017. évi belső ellenőrzési  
terv megküldése

**dr. Finta Béla jegyző úr részére**

*KT d?*

Fóti Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi és Adóügyi O.	
2016 NOV 25.	
Szám:	1329-10
Tisztelt Jegyző Úr!	
11.28.	

*2016 NOV. 28*

Törvényi kötelezettségünknek eleget téve, mellékelten megküldjük a Fóti Gazdasági Ellátó Szervezet 2017. évi belső ellenőrzési tervét, mellékleteivel és alátámasztó kockázatelemzésével együtt.

Fót, 2016. november 24.

*Hamala Katalin*  
Hamala Katalin  
igazgató

*Sass Tibor*  
Sass Tiborné  
gazdasági vezető

**Fóti GESZ**  
**Belső Ellenőrzési Terv**  
**2017.**

Készítette:  
Kato és Tarsa 2003. Kft.  
1133 Budapest, 44leti út 110.  
Rögzítési szám: 13423999-2-41  
Kato és Tarsa 2003. Tanácsadó Kft.

Jóváhagyta:  
Hamala Katalin  
Hamala Katalin  
Intézményvezető



A Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormányrendelet 29 §-a alapján:

*Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján- az államháztartásért felelős miniszter által közötött módszertani útmutató figyelembevételével-stratégiai tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.*

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató alapján az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolását
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése a csatolt mellékleten feltüntetve
- d) A tervezett ellenőrzések felsorolását táblázatos formában.
- e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzéshez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás tervadatokat a csatolt mellékletben.

A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet előterjeszti a felügyeleti szerv részére.

A jóváhagyást követően a költségvetési szerv vezetője következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervről határozatot készít, mely határozat alapozza meg a tervezett időszak ellenőrzési feladatait.

**Határidő: 2016. november 30.**

A Fóti GESZ az alábbiak szerint teljesíti a vonatkozó kormányrendelet előírásait:

**a) Az ellenőrzési terve elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása:**

1. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.XII.31. Kormányrendelet
2. A 2016. évben végzett kockázatelemzés
3. Belső ellenőrzési kézikönyv
4. A belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák)
5. Az államháztartásért felelő miniszter által közötött módszertani útmutató

**b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.**

A belső ellenőrzés november hónap folyamán elvégezte az intézmény kockázatelemzését, a 2017. évi belső ellenőrzési terv elkészítése érdekében. A felmérésben értékelésre kerültek az intézmény fő folyamatai, illetve a belső ellenőrzés által kijelölt fókusz célok. Az értékelések alapelveit és a pontozásai értékeket a kockázatelemzési anyagban bemutattuk. Az értékelés a

kockázatelemzési anyag végén található. Az értékelés bemutatja az alacsony, a közepes és a magas kockázatú intézményi folyamatokat.

A tevékenységek között 3 magas, és 1 közepes kockázati értékű besorolást kapott tevékenység került a 2017-es belső ellenőrzési programba.

A tervezés folyamán a belső ellenőrzés egyeztetett a Fóti GESZ vezetésével, a 2017. évi belső ellenőrzési program tervezése a vezetés egyetértésével történt.

A programban négy ellenőrzési pont szerepel a mellékletben felsoroltak szerint:

1. A Fóti GESZ szervezetét 2016 végén átszervezik, melynek során a közoktatási intézmények működtetése elkerül a GESZ-től a Tankerülethez. Az átszervezés folyamata lényeges kockázatokat rejt, ezért a belső ellenőrzés és az Intézmény vezetése egyaránt fontosnak tartja az átszervezási folyamat szabályszerű lebonyolítását, ill. lebonyolítás részletes ellenőrzését.
2. Az Intézmény 2016 végén leltározza az eszközeit és pénzügyi állapotát. A pontos mérleget alátámasztó eszköz- és pénzügyi leltár ebben az évben az átszervezés miatt kiemelt jelentőséggel bír. A folyamatot önmagában az Intézménynél közepes kockázatú tevékenységnek minősítettük, de az átszervezés indokolja, hogy az év végi leltárak ellenőrzése bekerüljön a 2017-es tervekbe.
3. Az Intézmény kérése, hogy feltétlenül kerüljön vizsgálat alá az átszervezés utáni állapot feladat, létszám, és finanszírozás szempontjából. A felvetéssel a belső ellenőrzés is egyet ért, a helyzetet magas kockázatúnak minősítettük.
4. Az átszervezés érinthet közalkalmazotti létszám-változást (munkakörök megszűnése, összevonása), amely munkaszerződések újrafogalmazását, átalakítását vonhatja maga után. Ellenőrizni kell az esetlegesen megszűnő közalkalmazotti jogviszonyok szabályos végrehajtását, ill. az átadását az átvevő intézmény felé. Mindez a munkaköri leírások változásával járhat együtt, mely szintén az ellenőrzés tárgyát képezi. Mindezen tevékenységeket magas kockázatúnak ítéljük, és így a IV. negyedévben vizsgálni szükséges.

Az ellenőrzési feladatok indokoltságát kockázatelemzéssel támásztjuk alá.

A fenti feladatok ellenőrzési igénye: 30 munkanap.

**c) A bizonyosságot adó tevékenységhoz rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése .**

A bizonyosságot adó tevékenységhoz rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése a csatolt mellékletekben került bemutatásra. A 2017. évi belső ellenőrzési tervben rendelkezésre álló ellenőri napok száma 42 ellenőri nap, mely tartalmazza az egyéb feladatok (éves terv, éves jelentés) elvégzésére tervezett napokat is.

**d) A tervezett ellenőrzések felsorolása táblázatos formában:**

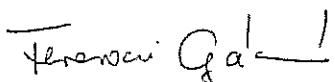
2017. évre tervezett ellenőrzések összefoglaló táblázatában kerül bemutatásra.

- e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzéshez és az egyéb tevékenységhez szükséges kapacitás tervadatokat a csatolt mellékletben.

A tanácsadói tevékenységhez a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges tervadatok a csatolt mellékletekben kerültek bemutatásra.

Képzésekhez tervezett kapacitás:	2	ellenőri nap
Egyéb tevékenységhez tervezett kapacitás:	10	ellenőri nap
<b>Összesen:</b>	<b>12</b>	<b>ellenőri nap</b>

Budapest, 2016. november 21.



Ferenczi Gáborné

belső ellenőr

*Mellékletek:*

*Kockázatelemzés és összesítő 2016.*

*2017. tervezet táblázatos*

*Terv 2017.xls*

*Kapacitás megállapítás 2017.*

## Létszám és erőforrás

### 1. számú melléklet

FÓTI GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERZET										Belső ellenőr közzöolgálati jogviszonyban <sup>1</sup>				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>				Külső szolgáltató <sup>3</sup>				Bruttó Erőforrás összesen <sup>4</sup>				Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)				Adminisztratív szemelyzet <sup>5</sup>									
terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány	terv	tány												
belföldi rendelkezésre álló létszám (fö) <sup>6</sup>		belföldi rendelkezésre álló nap								ellenőri nap									más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap																		rendelkezésre álló létszám (fö)						
Helyi önkormányzat (HÖ)		Helyi önkormányzat (HÖ)								ellenőri nap									ellenőri nap																								
I. Polgármesteri hivatali összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
II. Irányított szerverek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
1. FÓTI Gazdasági Ellátó Szervezet																																											
2. Irányított kölcsönözött szervi nevei																																											
3. Irányított kölcsönözött szervi nevei																																											
4. Irányított kölcsönözött szervi nevei																																											

<sup>1</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belsej ellenőrzési feladatait ellátó személyközszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a jogelölökkel együttben: közszolgálati jogviszony).

<sup>2</sup> Közszolgálati jogviszonyban által belső ellenőrök munkanaplóinak száma összesen. A BEIK mintha 12. sz. iratminősítési személy összes nettó munkaidő.

<sup>3</sup> Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljesítői ellátása. Részszervezetek megbízás esetén törtszámmal, illetve fizetessel kejtük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatolt 0,5 fö).

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanaplóinak száma összesen. A BEIK minta 12. sz. iratminősítési személy összes nettó munkaidő.

<sup>5</sup> Pl. illikárió.

<sup>6</sup> Belföldi rendelkezésre álló létszámot, illetve fizetessel kejtik megadni (pl. egy négyszáz foglalkoztatott 0,5 fö).

Terv belföldi rendelkezésre álló létszáma: adott év január 1-jén várhatalom hány föl rendelkezésre állt.

Tány belföldi rendelkezésre álló létszáma: adott év január 1-jén várhatalom hány föl rendelkezésre állt.

<sup>7</sup> Terv rendelkezésre álló létszáma: adott év január 1-jén várhatalom hány föl utolsó napján, december 31-én hány föl belsej szervezettel.

<sup>8</sup> Tány rendelkezésre álló létszáma: adott év január 1-jén várhatalom hány föl utolsó napján, december 31-én hány föl belsej szervezettel.





# FÓTI GESZ 2017. évi belső ellenőrzési terv.

<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	<b>Az ellenőrzés célja, módszeri, ellenőrizendő időszak</b>	<b>Azonosított kockázati tényezők (itt elégenda a kockáztatlemzési dokumentum vonatkozó pontjait megadni)</b>	<b>Az ellenőrzéstípusa</b>	<b>Az ellenőrző szerv, szervezeti egység</b>	<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	<b>Az ellenőrzés folytatandó kapacitás (ellenőri nap)</b>
1.	Fóti GESZ átszervezésének vizsgálata, az átszervezés folyamata és dokumentálása.	<b>Célja:</b> Annak megállapítása, hogy a közölttártási intézmények átadása a Tankerület részére szabályosan történt-e. Az átadtási folyamat vizsgálata az átadás lebonyolítása után. <b>Módszere:</b> Helyszíni megbeszélés, az dokumentumok vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. átadás után	magas kockázatú tevékenység	rendszer ellenőrzés	Fóti GESZ 2017.03.01-2017.03.31..	08
2.	A 2016. évi leltározási tevékenység vizsgálata.	<b>Célja:</b> Annak ellenőrzése, hogy a 2016. évi leltárak határidőre elkészültek-e, és hogy ezek megfelelnek-e a hatályos jogszabályi előírásoknak. <b>Módszere:</b> Helyszíni ellenőrzés, leltározási dokumentumok, kimutatások jegyzőkönyvek vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2016. év.	közepes kockázatú tevékenység	szabályossági ellenőrzés	Fóti GESZ 2017.04.15-2017.05.15.	08
3.	Hogyan alakult a Fóti GESZ helyzete az átszervezés után. A megmaradt feladatok, a létszám és a finanszírozás aránya megfelelő-e.	<b>Célja:</b> A GESZ átszervezés utáni állapotának áttekinthése, a feladat, létszám és finanszírozás összhangjának elemzése. <b>Módszere:</b> Helyszíni ellenőrzés dokumentációk bekérése, ellenőrzése <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év	magas kockázatú tevékenység	Rendszer-ellenőrzés,	Fóti GESZ 2017-06-15 - 2017-07-15	08
4.	Munkaszervződések szabályossága, munkaköri leírások ellenőrzése. Munkatárgyi nyilvántartások vizsgálata.	<b>Célja:</b> Annak vizsgálata, hogy a munkaszervződéseket szabályosan készítették-e el. A munkatársak rendelkeznek-e megfelelő munkaköri leírásokkal <b>Módszere:</b> Munkaszervződések, munkaköri leírások nyilvántartások vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év	magas kockázatú tevékenység	Szabályoszerűségi ellenőrzés	Fóti GESZ 2017.09.15.-2017.10.17.	06
5.	2016. évi belső ellenőrzési beszámoló mellékletekkel, ümmutató szavaint elkeszítése	<b>ELLENŐRZÉSEK ÖSSZESEN</b>	belső ellenőrzési egyéb feladatak	2017.02.15	30	5

# FÓTI GESZ 2017. évi ellenőrzési terv.

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatellenzési dokumentum vonatkozó pontjait megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szérv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzés fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
6. 2018. évi ellenőrzési elkészítése	2018. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a kapcsolódó működéshez, útmutató szerint.		belső ellenőrzési egyébfeladatok	belső ellenőrzési	2017.11.20.-ig előírás szerint.	5
Képzés						2
ÖSSZES TEVÉKENYEG KAPACITÁSIGÉNYE						42

Ferenczi Gábor

Készítette:



Jöváhagyta:

Budapest, 2016. november 17.

Fót, 2016 november 17. ....

**Kapacitásmegállapítás 2017. évi belső ellenőrzési tervhez Fóti GESZ**

Sorsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám / fő	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	365	0,19	69
2.	<b>Kieső munkaidő</b>	144	0,19	27
3.	Fizetett ünnepek (105+8)	113	0,19	21
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	30	0,19	6
5.	Átlagos betegszabadság	0	0	0
6.	<b>Nettő munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)</b>			<b>42</b>
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			30
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			0
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			0
10.	Képzés (pl. 10%)			2
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			10
12.	<b>Osszes tevékenység kapacitásigénye:</b>			<b>42</b>
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>			<b>42</b>
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

## FOLYAMATLISTA

### Sorszám Folyamat

#### 1 Előirányzatok kezelése

Gazdasági program készítése, jóváhagyása

Költségvetési rendelet, és előirányzatok tervezése, elemi költségvetés készítése

Költségvetési előirányzatok módosítása

Kötelezettségvállalás rendje, kötelezettségvállalás nyilvántartása

#### 2 Bevételei előirányzatok teljesítése

Működési és felhalmozási támogatószerek ÁH-n belüli teljesítése

Működési és felhalmozási bevétellek teljesítése

Átvett pénzeszközök teljesítése

Finanszírozási bevétellek teljesítése

Központri támogatószerek megalapozottsága, igénylése, elszámolása

#### 3 Kiadási előirányzatok teljesítése

Működési kiadások teljesítése

Finanszírozási bevétellek teljesítése

Központri támogatószerek megalapozottsága, igénylése, elszámolása

#### 4 Pénzügyi irányítás, szabályozás és ellenőrzés

Likviditás kezelés

Belső kontrollrendszer kiaknázása

Belső kontrollrendszer működtetése

#### 5 Számvitel nyilvántartás, adatszolgáltatás

Költségvetési számvitel, főkönyvi elszámolások

Pénzügyi számvitel, főkönyvi elszámolások

Analitikus nyilvántartások vezetése

Beszámolókészítés

Zárszámadási rendelet készítése, jóváhagyása

#### 6 Munkaügyi nyilvántartás, adatszolgáltatás

Nyilvántartás, adatszolgáltatás, bizonylatolás, elszámolás, foglalkoztatási szerződések, munkaköri leírások szabályossága

#### 7 Vagyongazdálkodási feladatok

Leltározás, selejtézés

Eszközök beszerzése, felújítása

Eszközök hasznosítása

Nyilvántartás, bizonylatolás

#### 8 Pénzkezelés

Iritézményi házipénztráli rend, pénzforgalmi számlakezelés

#### 9 Munkavédelmi, tűzvédelmi feladatok ellátása

Munkavédelmi feladatok

Tűzvédelmi feladatok

#### 10 Intézmény átszervezés

Tankterületi átadás folyamata

BELSŐ ELLENŐRZÉSI FÓKUSZ CÉLOK

Kiemelt célok

Kiemelt célok	stílyok	intervallumok
Szabályszerű gazdálkodás, elszámolás	10	0 - 5
Belső kontrollrendszer működése	12	0 - 5
Bizonylati rend és fegyelém	8	0 - 5

## Folyamatok fejlettősége célok szerint

Előirányzatok kezelése				Bevételi előirányzatok teljesítése			
Megnevezés	Gazdasági program fészállyás, jávahagyása	Költségvetési rendelet és előirányzatok teljesítése, elemi	Költségvetési előirányzatok módosítása	Működési és felhalmozási támogatások ÁH-n belüli teljesítése	Működési és felhalmozási támogatások ÁH-n belüli teljesítése	Átvett pénzeszközök teljesítése	Finanszírozási bevételek teljesítése
Kiemelt célokhoz igazodás fontossága	súlyok kapcsolat*						
Szabályozási rendszerek, elszámolás	10	1 - 5	3	3	2	3	
Belső kontrollrendszer működése	12	1 - 5	3	3	3	2	
Bizonylati rend és fegyelém	8	1 - 5	2	2	3	1	
Súly összege	30		2,73	2,73	2,27	2,73	1,33
Folyamatok súlyozott átlaga							1,27
							2,67
							1,33

\*kapcsolat legérősebb ha a mutató 5, leggyengébb, ha a mutató 1

Kiadási előirányzatok teljesítése			Pénzügyi irányítás, szabályozás és ellenőrzés			
Működési kiadások teljesítése	Fennmar-	Fennmar-	Belső	Belső	Belső	
személyi dologi, beszer- zésük	mozási kiadások teljesítése, felülvizsgák, intenzitásuk	Finanszírozási kiadások teljesítése	Likviditás-kezelés	Kontroll rendszer kialakítása	Kontrollrendszer működtetése	
<b>Kiemelt célokhoz igazodás fontossága</b>						
Szabályszerű gazdálkodás, elszámolás	3	3	4	2	3	
Belső kontrollrendszer működése	2	2	3	3	3	
Bizonytali rend és fegyellem	2	2	3	2	2	
70	70	100	72	82	82	
'Kapcsolat leverősebb, ha a mutató 5, legyen legalább 1'						
Súly összesen	2,33	2,33	3,33	2,40	2,73	
Felülvizsgálati eredmény						

## Folyamatok jellemzői címek szerint

Művezet	Költségvetési számjelű, igénybeli elszámolások	Pénzügyi számjelű, igénybeli elszámolások	Munkaadó működési körében	Munkaadó működési körében	Számított működési adatcserélhetőségek		Vagyengedélykodás		Pénzkerelezés	Munkavédelmi és türelmeli feladatok elérés	Intézmény általános
					Növelni	Mossani	Növelni	Mossani			
Kiemelt élektársi igazgatói funkciója	sűrűn	közreható*									
Szabályozási gyakorlás, elszámolás	10	1-5	4	3	4	2	3	4	3	2	2
Belföldi üzemeltetési működéshez	12	1-5	3	3	4	3	4	3	3	2	2
Bizonytalanság és legális	8	1-5	2	3	3	5	3	4	3	3	3
*Kampechti legyőzések ha a működés 5, ferjezések 1, ha a működés 1.											
Súlyos betegségek	30										
Fehérhalmi kölcsönzött árakéra	3.07	3.07	3.00	3.73	2.67	3.93	3.00	4.00	3.00	2.40	2.67

\*Kampechti legyőzések ha a működés 5,

ferjezések 1, ha a működés 1.

Súlyos betegségek

Fehérhalmi kölcsönzött árakéra

**Kockázati tényezők:**

	súlyok	intervallum
Kontrollok értékelése	5	1-5
Jogszabályi környezet változása	6	1-5
Szervezeti változás	4	1-5
A rendszer komplexitása	4	1-5
Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	1-5
Bevételszintek /költségszintek	5	1-5
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	1-5
Jövőre gyakorolt hatás	3	1-5
Vezetőség aggályai	3	1-5
Munkatársak képzettsége és tapasztalata	3	1-5
Közvélemény érzékelése	4	1-5

Megnevezés	Előirányzat kezdetére		Bevételi előirányzat teljesítése		Kiadási előirányzat teljesítése		Pénzügyi irányítás, statisztikai és ellenőrzés			
	Gazdasági programok, kezdeti és rendelési tervszám, jövőbeli járulékos kiadások	Költségvetési elűzési és előirányzatok módosításai	Működési és fejlesztési támogatások bevételek teljesítése	Átvett pénzszabály teljesítése	Finanszírozási bevételek teljesítése	Működési kiadások támogatások megalapozottágára, igénylésre, személyi jogelődök felhalasztása utáni visszatérítése	Felhalasztási kiadások teljesítése	Bevételi rendszer kiadásai	Bevételi kontroll, rendszer kiadásai	Bevételi kontroll, rendszer kiadásai
<b>Általános közzétételi irányelvök</b>										
Gazdasági célrendelés és elűzési tervezés, jövőbeli járulékos kiadások	5: 1-5	4	3	3	2	2	1	2	3	3
Kölcsönök elűzése	5: 1-5	5: 1-5	3	3	3	2	1	2	3	3
Jegyzések kiürítési várhatósága	6: 1-5	3	4	3	2	3	2	4	4	4
Szavazási választás	4: 1-5	3	2	2	1	1	1	2	2	2
A rendszerek kiüzlete	4: 1-5	3	2	2	2	1	2	2	2	2
Kölcsönök más rendelési néhány elűzése	3: 1-5	4	3	3	2	1	1	2	3	4
Bevételkeretek / kölcsönök	5: 1-5	2	2	4	3	2	1	1	4	3
Pénzügyi szabálytartalmi változások	4: 1-5	1	1	4	3	2	1	1	3	3
Jogsorban körülbelül 10%-os kiadási csökkenés	3: 1-5	3	2	4	2	1	2	4	3	4
Vállalkozási segítség	3: 1-5	3	2	2	1	1	1	2	2	2
Nyilatkozat kiértegető és birtokosai	3: 1-5	1	3	2	4	1	1	3	3	3
Közvetlenbolygó eredmények	4: 1-5	2	1	1	1	1	1	2	3	4
Összesen kiüzemelt közzétételi pontok	121	117	94	145	104	81	55	71	134	160
Súlyos közzététel	44	275	266	214	330	184	146	114	309	305
Előzetes kiugrik										
<b>Összesen kiüzemelt közzétételi pontok</b>			271			1,09		1,07	311	310
<b>Összesen kiüzemelt közzétételi pontok</b>						1,09			322	320

Megnevezés	Száműveli nyilvántartás, adatszolgáltatás	Munkaadó nyilvántartás, adatszolgáltatás	Vagyongazdálkodás	Pénzkeresés	Munkavédelem, üzemelődés feladatai	Intézményi fejlesztés
Általános hozzájárulási törvények	Kölcsönvetési szervítelek, kölcsönnyel elszámolások	Analitikai számvitel, fölösleges elszámolások	Zárttartási kötelezettségek, részletek, jogeljárások	Lelhetőségi belsőítések, teljesítési készletek	Elszakadási hasznosítása	Nyilvántartás, működtetés, kezelésben résztvevők szabolyozásuk
Közhasznú támogatás	4	4	4	4	3	3
Közhasznú támogatás	5-1,5	5	5	5	3	3
Jogsorosítási támogatás valinca	5	3	2	2	2	3
Szeretetbeli valinca	4-1,5	2	1	2	2	2
A rendszer komplexitása	4-1,5	3	4	5	3	2
Közhasznúsági műsor támogatásoknak	3-1,5	3	3	4	3	3
Elvonásbeli komplexitásnak	5-1,5	3	2	2	3	2
Pártizánsorozathalmazok valószínűsége	4-1,5	3	3	2	3	3
Javító értékbeni hálózat	3-1,5	3	4	4	2	3
Vállalkozási összegzés	3-1,5	3	3	5	2	4
Matematikai vélezettsége és tapasztalatai	3-1,5	3	4	2	3	3
Kiszámlázási eredmények	4-1,5	3	2	1	1	1
Összesített tulajdoni hozzájárulások	152	133	100	100	123	117
Szövetsések	44					
Szövetségi átlaguk	3,45	3,02	3,10	2,41	3,64	2,86
Foglalkoztatottak száma		103	104	2,00	2,27	2,69
					2,23	2,75
						3,64
						3,77
						3,70
						2,76
						2,65
						2,70

**Értékelési szempontok:**  
alacsony kockázat  
közepes kockázat  
magas kockázat

Javasolt ellenőrzési gyakoriság:  
övénte  
három évente  
évente

1,0-2,5  
2,5-3,5  
3,5-5,0

### Kockázatelemzés összesítő táblázat

Főfolyamat	Folyamat	Folyamat jelentősége	Folyamatok kockázata	Folyamatok prioritása	Értékelés	Javasolt ellenőrzési gyakorisága	Főfolyamatok átlaga
A	B	C	D	E	F	G	H
<b>Előirányzatok kezelése</b>	<b>Gazdasági program készítése, jóváhagyása</b>	2,73	2,75	2,74	KÖZEPES	3 évente	
Költségvetési rendelet, és előirányzatok tervezése, elemi költségeket	2,73	2,66	2,70	KÖZEPES	3 évente		
Költségvetési előirányzatok módosítása	2,27	2,14	2,20	ALECSZON	5 évente		KÖZEPES
Köllezezettségvállalás rendje, kötelezettségvállalás nyilvántartása	2,73	3,30	3,01	KÖZEPES	3 évente		
Működési és felhalmozási támogatások ÁH-n belüli teljesítése	1,40	2,36	1,88	ALECSZON	5 évente		
Működési és felhalmozási bevételek teljesítése	1,33	1,84	1,59	ALECSZON	5 évente		
Átvett pénzeszközök teljesítése	1,27	1,48	1,37	ALECSZON	5 évente		ALACSONY
Finanszírozási bevételek teljesítése	2,67	1,14	1,90	ALECSZON	5 évente		
Közponni támogatások megalapozottsága, igénylése, elszámolása	1,33	1,61	1,47	ALECSZON	5 évente		
Személyi jellegű kiadások teljesítése	2,33	3,09	2,71	KÖZEPES	3 évente		
Dologi kiadások teljesítése,dologi beszerzések rendje, folyamatai	2,33	3,05	2,69	KÖZEPES	3 évente		KÖZEPES
Felhalmozási kiadások teljesítése, (felújítási, útjavítási feladatak foly.	2,33	3,68	3,01	KÖZEPES	3 évente		
Finanszírozási kiadások teljesítése	3,33	3,07	3,20	KÖZEPES	3 évente		
Likviditás kezelés	2,40	3,11	2,76	KÖZEPES	3 évente		KÖZEPES
Belső kontrollrendszer kiaknálása	2,73	3,55	3,14	KÖZEPES	3 évente		
Belső kontrollrendszer működtetése	2,73	3,48	3,11	KÖZEPES	3 évente		
Költségvetési számítási, fórkönyvi elszámolások	3,07	3,45	3,26	KÖZEPES	3 évente		
Pénzügyi számvitel, fórkönyvi elszámolások	3,07	3,02	3,04	KÖZEPES	3 évente		KÖZEPES
Analitikus nyilvántartások vezetése	3,00	3,16	3,08	KÖZEPES	3 évente		
Beszámolóbérlés	3,73	2,48	3,11	KÖZEPES	3 évente		
Zárszámadási rendelet készítése, jóváhagyása	2,67	3,64	3,15	KÖZEPES	3 évente		
Munkaügyi nyilvántartás, adatszolgáltatás	3,93	3,64	3,78	MAGAS	1 évente		MAGAS
Nyilvántartás, adatszolgáltatás, bizonylatolás, elszámolás, foglale-							
Ieltározás, seleitezés	3,00	2,36	2,68	KÖZEPES	3 évente		
Eszközök beszerzése, felújítása	4,00	2,80	3,40	KÖZEPES	3 évente		KÖZEPES
Eszközök hasznosítása	3,00	2,27	2,64	KÖZEPES	3 évente		
Nyilvántartás, bizonylatolás	4,00	2,66	3,33	KÖZEPES	3 évente		
Intézményi hazipénztári rend, pénzforgalmi számlavezetés	2,40	3,23	2,81	KÖZEPES	3 évente		KÖZEPES
Munkavédelmi feladatak	2,40	2,75	2,58	KÖZEPES	3 évente		
Tűzvédelmi feladatak	2,00	2,75	2,38	ALACSONY	5 évente		
<b>Intézmény átszervezés</b>	<b>Tankterületi átadás folyamata</b>	<b>2,67</b>	<b>3,64</b>	<b>3,15</b>	<b>MAGAS</b>	<b>felmérülés kor</b>	<b>MAGAS</b>
<b>GESZ állapota átszervezés után</b>		4,40	3,77	4,09	MAGAS	átszervezés	

Összeállította:

Ferenczi Gáborné  
belső ellenör  
Qa /

Budapest, 2016. november

Jóváhagyta:

Hemala Katain  
igazgató  
2016.11.03. 2151 PG. Cím: Győr, 1000

