

Intézmény neve: Felsőmarác Község Önkormányzata
Intézmény címe: 9918 Felsőmarác, Fő út 100.
Törzsszám: 423881

1601
Iktatószám: 105-21/2023

2024. ÉVI TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

| Sz. | Az ellenőrzés tárgya | Azonosított kockázati tényező | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|-----|--|--|---|----------------------|-----------------------------------|---|
| 1. | Belső kontrollrendszer kialakítása | A belső kontrollrendszer kialakítása nem történt meg, amely akadályozza a rendelkezésre álló források eredményes, gazdaságos és hatékony felhasználását. | A tanácsadás célkitűzései: annak értékelése, hogy az önkormányzat szakmai és működési folyamataiban a belső kontrollrendszer kialakítása milyen formában valósult meg, érvényesült-e az eredményesség, hatékonyság és gazdaságosság követelménye. A tanácsadás módszere: a tanácsadás a tanácsadói program szempontjai, a vonatkozó időszakban hatályos jogszabályok, a tanácsadás szakmai szabályainak figyelembe vételével dokumentumokon | tanácsadás | 2024. I. félév | Külső ellenőr által meghatározott |
| 2. | Intézkedési tervek végrehajtása (2022-2023. évi ellenőrzések utóellenőrzése) | Nem határidőben és/vagy nem végrehajtott intézkedések | Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a 2022. és 2023. évi intézkedési tervekben vállalt feladatok végrehajtása az intézkedési tervekben vállalt határidőben megtörtént-e. Az ellenőrzés módszere: a vizsgálat az ellenőrzési program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályainak figyelembevételével dokumentumokon alapuló, helyszíni ellenőrzéssel, adatbekeréssel, mintavétellel történik. Az ellenőrzendő időszak: 2022.-2024. év | utóellenőrzés | 2024. II. félév | Külső ellenőr által meghatározott |

Tarr Előd Miskolc
vizsgálóvezető
Szombathely, 2023. november 10.

3. melléklet

Kockázatelemzés / kockázatértékelés a 2024. évi belső ellenőrzési tervhez

Intézmény neve: Felsőmarác Község Önkormányzata
 Intézmény címe: 9918 Felsőmarác, Fő út 100.

| Ssz. | Folyamatok | Kockázati tényező | Folyamat súlya (1- 5) | Kockázati tényező | | | Összesí- tett kockázati érték | Sorrend |
|------|--|--|-----------------------------|-------------------|---|--|--|---------|
| | | | | Hatása (1-5) | Bekövetkezés valószínűsége (1- 5) | Össz. érték Hatás * valószínűség | | |
| 1. | Belső kontrollrendszer kialakítása | A belső kontrollrendszer kialakítása nem történt meg, amely akadályozza a rendelkezésre álló források eredményes, gazdaságos és hatékony felhasználását. | 5 | 5 | 4 | 20 | 100 | 1 |
| 2. | Intézkedési tervek végrehajtása (2022-2023. évi ellenőrzések utóellenőrzése) | Nem határidőben és/vagy nem végrehajtott intézkedések. | 5 | 4 | 4 | 16 | 80 | 2 |

Dátum: 2023. november 10.

Készítette:


 Tarr Előd Miklósné
 belső ellenőr