Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzat

1. sz. tábla

**Kockázatelemzés és eredményének bemutatása**

**Nagykovácsi Nagyközség Polgármesteri Hivatalánál**

**2018. év**

**A. A vizsgálati témák kiválasztása**

A kockázatelemzést megelőzte a kockázat felmérés, amelyre segédtábla készült.

**Kiválasztás: segédtáblában feltüntetett 4 legnagyobb pontszámot elért vizsgálati téma.**

A továbbiakban a kiválasztott témák kerülnek bemutatásra a következők szerint:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Sorsz** | **Vizsgálat tárgya** | **Kockázati érték** | **a segéd táblázatban szerepeltetés helye** |
| 1. | A kötelező pénzügyi dokumentumok megléte és szabályszerűsége az intézményekben.  | 106 | J/15 |
| 2. | Adóhatósági intézkedések eredményessége (önkormányzat).  | 104 | O/15 |
| 3. | Az önkormányzat 2018. évi költségvetés tervezés lebonyolításának szabályszerűségi vizsgálata.  | 99 | E/15 |
| 4. | A költségvetésben biztosított pénzeszközök felhasználásának hatékonysága az intézményekben.  | 89 | T/15 |

**B. Kockázat elemzés**

Az A. pontban bemutatott táblázat alapján a vizsgálati témákhoz felmerülő kockázatok:

1. **A kötelező pénzügyi dokumentumok megléte és szabályszerűsége az intézményekben.**

**Kockázatok:** az Önkormányzat intézményeinél az elmúlt három évben nem került vizsgálatra

1. **Adóhatósági intézkedések eredményessége (önkormányzat).**

**Kockázatok:** jogszabályi háttér, szabályozottság, alkalmazási terület, a téma fontossága,

1. **Az önkormányzat 2018. évi költségvetés tervezés lebonyolításának szabályszerűségi vizsgálata.**

**Kockázatok:** jogszabályi háttér, alapadatok rendelkezésre állása.

1. **A költségvetésben biztosított pénzeszközök felhasználásának hatékonysága az intézményekben.**

**Kockázatok**: hatékonysági vizsgálat még nem volt az intézményeknél.

**C. Kockázatelemzés eredménye, összefoglaló bemutatása**

Az A. pontban felsorolt feladatok kockázati hatása a B. pontban kerültek bemutatásra.

Úgy ítéltük meg, hogy a számított kockázati érték jelentősen befolyásolja a kiválasztandó ellenőrzési feladatokat, az ellenőrzésre kijelölést a legnagyobb pontszámot elért témák kapják.

**A négy legnagyobb kockázatúnak minősített vizsgálat került 2018. évi feladatként kijelölésre.**

Vizsgálatra kijelölt témák 2018. évben:

* **A kötelező pénzügyi dokumentumok megléte és szabályszerűsége az intézményekben.**
* **Adóhatósági intézkedések eredményessége (önkormányzat).**
* **Az önkormányzat 2018. évi költségvetés tervezés lebonyolításának szabályszerűségi vizsgálata.**
* **A költségvetésben biztosított pénzeszközök felhasználásának hatékonysága az intézményekben.**

Az ellenőrzési feladattal kapcsolatos további részleteket az 2. sz. tábla tartalmazza.