Alsó- Tisza-menti Önkormányzati Társulás

**2023. évi belső ellenőrzési tervéhez**

**Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása**

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3. , 7 § (1) bekezdésben foglaltak alapján

|  |  |
| --- | --- |
| **Működési**  Változás, átszervezés,  Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel  Külső fél által gyakorolt befolyás  Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége | Jogszabályok vagy egyéb szabályozók hibái, hiányosságai, ellentmondások |
| Szabálytalan kötelezettségvállalás, ellenjegyzési, eljárási hibák |
| Belső kontrollrendszer nem megfelelő működése |
| Tárgyi feltételek hiánya, vagyontárgyak elhasználódása |
| Költségvetési elvonás, állami támogatások csökkenése |
| **Informatika/**  **Kommunikáció**  Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel  Külső fél által gyakorolt befolyás  Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége  Közvélemény érzékelése | A honlap nem tartalmazza a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatokat |
| Nem megfelelő a kapcsolatuk a külső szervekkel, partnerekkel, ügyfelekkel |
| Adatok nem elérhetőek, az adatokat nem lehet visszaállítani, adatok  megsemmisülése |
| Nem biztosítják a feladatellátáshoz szükséges anyagi-technikai eszközöket |
| Nem hoznak létre, és nem működtetnek megfelelő színvonalú információs hálózatot |
| **Megfelelőségi**  Kontrollok értékelése  Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerekkel  Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan | Nem jogszabálynak, szabályzatnak megfelelő a működés, szabályozás hiánya |
| Elérhetetlen célkitűzések, részben megvalósuló feladatok, működési folyamatok nem hatékony kialakítása |
| A feladatellátáshoz elégtelen a rendelkezésre álló forrás |
| Információhiány, megalapozatlan, későn meghozott döntések |
| Előzmények ismeretének hiánya, elmaradt feladatok, elégtelen információáramlás |
| **Pénzügyi**  Költségszint  Külső fél által gyakorolt befolyás  Előző ellenőrzés óta eltelt idő Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége  Munkatársak tapasztalata képzettsége | Költségvetési megszorítások, elvonások |
| Plusz feladat vállalása, jogszabály szerint kötelező ellátása év közben |
| Intézményfinanszírozási problémák |
| Támogatások elvesztése |
| Lopás, csalás, sikkasztás, leltárhiány |
| **Személyi**  Változás, átszervezés  Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége  Közvélemény érzékelése | A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák |
| Munkaköri leírások nem teljeskörűek |
| Nem megfelelő képzettség és tapasztalat |
| Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése |
| Túlzott leterheltség |
| Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás |
| **Közvélemény**  Kölcsönhatás más rendszerekkel  Közvélemény érzékelése | Negatív lakossági visszhang |
| Szolgáltatási szint nem megfelelőssége |
| Bizalomvesztés |

**Kockázatelemzés** az Alsó-Tisza-menti Önkormányzati Társulás

**2023. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Remény Szociális Alapszolgáltató Központ | | Gondozási Központ Rózsafűzér Szociális Otthon | | Esély Szociális  Alapellátási Központ | | Alsó- Tisza-menti Többcélú Óvodák és Mini Bőlcsödék | |
| Sor  szám | Kockázati tényezők | Súly | Kockázat | Súly | Kockázat | Súly | Kockázat | Súly | Kockázat |
| 1 | Kontrollok értékelése | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 |
| 2 | Változás, átszervezés | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 3 | Rendszer komplexitás | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| 4 | Kölcsönhatás más rendszerekkel | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 |
| 5 | Költségszint | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 |
| 6 | Külső fél által gyakorolt befolyás | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 |
| 7 | Előző ellenőrzés óta eltelt idő | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 |
| 8 | Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 9 | Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 10 | Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 11 | Munkatársak tapasztalata képzettsége | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 12 | Közvélemény érzékelése | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |

A képviselő - testület által elfogadott kockázatelemzés alapján meghatározott, ***stratégiai tervben*** szereplő belső ellenőrzés a Gondozási Központ Rózsafűzér Szociális Otthon gazdálkodásának ellenőrzése.

Csanytelek, 2022. október 07.

…………………………………. …………………………………

Alsó – Tisza–menti Önkormányzati Remény Szociális Alapszolgáltató

Társulás Elnöke Központ - Intézményvezető

…………………………………. …………………………………

Gondozási Központ Rózsafűzér Esély Szociális

Szociális Otthon - Intézményvezető Alapellátási Központ - Intézményvezető

………………………………….

Alsó- Tisza-menti Többcélú Óvodák

és Mini Bőlcsödék

Intézményvezető