

## **6. Napirend**

### **ELŐTERJESZTÉS** 2018. évi belső ellenőrzési terv

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 32. § (4) bekezdése előírja, hogy az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testületnek a tárgyévvel megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A belső ellenőrzési feladatokat megbízási szerződés alapján ellátó Danubius Expert Audit Kft-vel együttműködve a Nemzetgazdasági Minisztérium Belső Ellenőrzési Kézikönyv Mintájának megfelelően elkészítésre került a 2018. évi éves ellenőrzési terv, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2018. évi belső ellenőrzési tervet szíveskedjenek jóváhagyni.

Tolmács, 2017. november 7.

Tisztelettel:

Hajnis Ferenc  
polgármester

**...../2017. (XI.....) Képviselő-testületi határozati j a v a s l a t :**

Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztettek szerint – költségvetés készítés vizsgálata - jóváhagyja.

Határidő: 2017. év

Felelős: jegyző

**2018. évi Belső Ellenőrzési Munkaterv**

(a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján)

A tervezett ellenőrzések tárgya	Ellenőrzést megalapozó kockázatelemzés	Az ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőri kapacitás	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzött szerv egység megnevezése
31.§ (4). b)	31.§ (4). a)	31.§ (4). c)	31.§ (4). d)	31.§ (4). e)	31.§ (4). f)	31.§ (4). g)	31.§ (4). h)
<b>Költségvetés készítés vizsgálata</b>	Kockázati érték: 70  Ellenőri nap: 4	Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2017. évi költségvetés készítése megalapozottan, analitikus kimutatásokkal alátámasztottan történt-e.	2017. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. II. félév	Önkormányzat
<b>Egyéb</b>							
<b>Tanácsadó tevékenység</b>				2 fő			
<b>Soron kívüli ellenőrzések</b>				2 fő			

Dátum: 2017. november 8.

Lászlóné Pap Katalin s.k.  
belső ellenőrzési vezető

**21. § (3).a) Szabályszerűségi ellenőrzések:** a szabályszerűségi ellenőrzés arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai

**21. § (3).b) Pénzügyi ellenőrzések** célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése

**21. § (3). c) Rendszerellenőrzések** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó vizsgálatát kell elvégezni

**21. § (3).d) Teljesítmény-ellenőrzések** célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területen a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg

**21. § (3).e) Informatikai rendszerek ellenőrzése** a költségvetési szervnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul