

3. Napirend

ELŐTERJESZTÉS 2019. 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 2019. évi belső ellenőrzési tervet szíveskedjenek jóváhagyni.

Tolmács, 2018. november 10.

Tisztelettel:

Hajnis Ferenc
polgármester

...../2019. (XI.....) Képviselő-testületi határozati j a v a s l a t :

Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2019. évi belső ellenőrzési munkatervét az előterjesztettek szerint – tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése - jóváhagyja.

Határidő: 2019. év

Felelős: jegyző

Tolmács Község Önkormányzat

2019.

**ÉVES
BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

Tolmács Község Önkormányzata

A belső ellenőrzés 2019. évi terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Tolmács Község Önkormányzat független belső ellenőrzésének 2019. éves terve a Bkr. követelményeinek megfelelően és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban készült el.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

I.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

Tolmács Község Önkormányzat Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Önkormányzat működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- forráshiány,
- jogszabályváltozások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás.

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- A közfeladat ellátáshoz szükséges költségvetési előirányzatok tervezése, kezelése, felhasználása, beszámolás.
- Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás, vagyonértékelés.
- Magyarország központi költségvetéséről szóló törvényben meghatározott támogatások igénylése.
- A civil szférának juttatott támogatások felhasználása.
- Az Európai Unió és a hazai pályázatokkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások.
- Az értékhatártól függően bonyolított beszerzések, szolgáltatások, beruházások esetén alkalmazott közbeszerzési eljárások.
- A belső kontroll rendszer működtetése.
- Az önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények „átfogó” ellenőrzése.
- A kockázatos területek ellenőrzése „téma”, vagy „cél” ellenőrzés formájában.
- A korábbi belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok, hibák megszüntetésére tett intézkedések végrehajtása.

A 2019. évi Belső ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv útmutatása szerint készült.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Tolmács Község Önkormányzata

A 2019. éves belső ellenőrzés feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- a központi jogszabályban és a helyi szabályozásban előírt belső ellenőrzések végrehajtása,
- az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények vezetői által feltárt kockázatok kezelése,
- a korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hiányosságok, hibák,
- az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése.

A kiválasztott folyamatok közül a következők magas kockázati pontot értek el:

1. Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények irányítása.
2. Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése
3. A kormányzati funkciók szerinti tevékenységek besorolása
4. A készpénz és számlapénz kezelése.
5. A költségvetés teljesítése (teljesítésigazolások, a bevételek és kiadások érvényesítése).
6. Adócsoport munkájának ellenőrzése, az adózás rendje.

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:

Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése

2019. 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)
Tárgyi eszköz nyilvántartás, értékcsökkenés, selejtezés ellenőrzése	Kockázati érték: 96 Ellenőri nap: 4	Annak megállapítása, hogy a tárgyi eszközök besorolása, az értékek megállapítása, az értékcsökkenés elszámolása, a selejtezés helyesen történik-e	2018. év	2 fő	Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. I. félév	Önkormányzat
Egyéb							
Tanácsadó tevékenység				2 fő			
Soron kívüli ellenőrzések				2 fő			

Dátum: 2018. november 5.

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 területén 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

Tolmács Község Önkormányzata

Képzések, továbbképzések:

A belső ellenőrök 2019. évi kötelező és egyéb szakmai továbbképzésére tervezett napok száma a Stratégiai Ellenőrzési Terv alapján (1 nap/fő) 2 nap.

Tartalékidő:

A 2019. éves belső ellenőri munkaerő mérleg 4 munkanap tartalékidővel számolva került összeállításra.

A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A külső szolgáltató biztosítja a belső ellenőrzéshez a szükséges erőforrást.

A kijelölt ellenőrök a jogszabályi feltételeknek megfelelnek, rendelkeznek az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek.

A belső ellenőrzési vezető jogszabályban előírt feladatainak időszükséglete:

Sorszám	A belső ellenőrzési vezető főbb feladatai	Időszükséglet nap
1.	Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása.	1
2.	Kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása.	3
3.	Az ellenőrzések összehangolása, megbízólevelek, ellenőrzési programok készítése, illetve jóváhagyása. Az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.	5
4.	Az ellenőrzések lezárása előtt az ellenőrzési jelentések részét képező vezetői összefoglaló elkészítése, illetve ellenőrzése. A lezárt ellenőrzési jelentések megküldése a Jegyző részére.	5
5.	Az ellenőrzésekről nyilvántartások vezetése: <ul style="list-style-type: none">- Nyilvántartást vezet a végrehajtott ellenőrzésekről.- Nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról.	5
6.	A Jegyző tájékoztatása az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésről. Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása.	5
7.	Az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos információk bekérése, összefoglalása.	2
8.	Összesen:	26

Tolmács Község Önkormányzata

Tolmács Község Önkormányzat által megbízott szolgáltató Belső Ellenőrzési Csoportja

2019. évi

MUNKAI D Ő M É R L E G E

2 főre számítva

1. Létszám
2 fő belső ellenőr
2. Elméleti kapacitás
2 x 365 nap=730 naptári nap
3. Csökkentő tényezők:
szombat, vasárnap: 210 naptári nap
fizetett ünnepek: 16 naptári nap
szabadság : 68 munkanap
betegség: 20 naptári nap
képzés, továbbképzés: 20 munkanap
4. Kapacitás ellenőri napban
(elméleti kapacitás - csökkentő tényezők) 396 naptári nap
5. Tartalék
előre nem tervezhető ellenőrzési
feladatokra 4 munkanap
6. A belső ellenőrzési vezetői feladatok
ellátásához szükséges 26 munkanap
7. Tervezett munkatervi feladatokra
rendelkezésre áll 4 munkanap
8. Kapacitást növelő tényezők
külső szakértő bevonása külön vezetői döntés alapján: -

A 2019. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 4 ellenőri munkanap biztosítja 1 ellenőrzés idősükségletét.

Tolmács, 2018. november 5.

Az ellenőrzési tervet összeállította:

Lászlóné Pap Katalin
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési tervet jóváhagyta:

Torma Andrea
jegyző