

4. Napirend

ELŐTERJESZTÉS

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2011. évi ellenőrzési tevékenységről

Tisztelet Képviselő-testület!

1. Előzmények

Tolmács Község Önkormányzatának képviselő-testülete a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról megállapodást kötött Rétság Kistérség Többcélú Társulása munkaszervezetével.

A megállapodás értelmében az önkormányzatnál a társulás által foglalkoztatott belső ellenőr végzi a feladatokat a jogszabályban és a belső ellenőrzési kézikönyvben előírtak szerint.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§ (10) pontja értelmében a polgármester a tárgyévre vonatkozó – külön jogszabályban meghatározott – éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ellenőrzési jelentései alapján éves összefoglaló jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésének kötelezettségét a 193 / 2003.(XI. 26.) Korm. rendelet 31. §-a írja elő.

Jelen éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

(2012. január 1-jén életbe lépett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, de annak rendelkezéseit a folyamatban lévő ellenőrzésekre nem kell alkalmazni. A beszámoló összeállításánál, a korábban érvényben lévő 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet rendelkezései az irányadóak.)

A beszámoló tartalmazza Tolmács Község Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) hivatalának, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, továbbá a belső ellenőrzési feladat ellátáshoz csatlakozó önkormányzatok közoktatási intézményeinél 2011. évben elvégzett ellenőrzések fontosabb megállapításait.

Nem tartalmazza az ellenőrzést követően az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolók számszerűsített összefoglalóját, mert az a belső ellenőrzési vezetőhöz nem jutott el. (193/2003.(XI. 26.) Korm. rendelet 29 / A §-a.)

2. A 2011. évi ellenőrzések tapasztalatainak összegzése

Az Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat a munkaszervezet keretén belül foglalkoztatott két fő belső ellenőr hajtotta végre.

- A vizsgált szervezeti egység vezetője (jegyző) a jelentésekben feltárt hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervét eljuttatta a belső ellenőrzési vezetőhöz, de az Intézkedési tervben előírt feladatok megvalósulásáról szóló beszámolót nem, ezek alapján erről vélemény nem alkotható.
- A belső ellenőrzés során fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény miatt fegyelmi eljárás, illetve rendőrségi eljárás nem indult.
- Tovább kell folytatni a belső kontrollrendszer hatékonyságának, minőségének javítására vonatkozó lehetőségek feltárását a belső ellenőrzés végrehajtása során, de ez nem mentesíti a vezetőket azon felelősségük alól, hogy a kockázatokat kezeljék, illetve a belső kontrollrendszert működtessék. A belső ellenőrzés a szervezet belső kontrollrendszerének

javítása érdekében javaslatokat tesz, de a javaslatok végrehajtása, vagy más intézkedések kezdeményezése kizárólag a vezetők felelősségi körébe tartozik.

- A 292/2009.(XII.19.) Kormányrendelet 160.§- a, (valamint az új végrehajtási rendelet) szerint „A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.”
Ezért a szervezet egészére vonatkozóan a vezetésnek ki kell alakítania egy olyan monitoring stratégiát, amely minden szervezeti egységre, funkcióra kiterjedően lehetővé teszi a nem előírászerű tevékenységek mielőbbi feltárását, a korrekciós intézkedések kellő időben való meghozatalát.

.../2012. (...) képviselő-testületi határozati j a v a s l a t

Tolmács Község Önkormányzat képviselő-testülete a Rétság Kistérség Többcélú Társulás Belső ellenőrei által elkészített „Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2011. évi ellenőrzési tevékenységről” szóló előterjesztést, 1. számú mellékletével együtt elfogadja.

Határidő: azonnal.

Felelős: polgármester

Tolmács, 2011. március 29.

Tisztelettel:

Hajnis Ferenc
polgármester

Az előterjesztést készítette: Papp Katalin belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

Tolmács Község Önkormányzat

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉSE

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítését a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI. 26.) Kormányrendelet (továbbiakban Ber.) írja elő.

I. 2011. évben végzett belső ellenőrzési tevékenység bemutatása

Tolmács Község Önkormányzatánál, 2011. évben a belső ellenőrzési feladatokat Rétság Kistérség Többcélú Társulása munkaszervezetének alkalmazásában álló 2 fő engedélyezett létszámmal hajtotta végre az ellenőrzési csoport.

A 2011. évi belső ellenőrzési tervet a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. (Ötv.) 92. § (6) pontjában foglaltaknak megfelelően a képviselő - testület hagyta jóvá.

A tervben szereplő feladatok az ellenőrzés stratégiai céljainak figyelembevétele és a kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra.

I. 1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése az Önkormányzatnál

Az 1. számú táblázat a 2011. évben végzett ellenőrzéseket tartalmazza összefoglalva, ellenőrzési típusonkénti bontásban.

1. számú táblázat

Ellenőrzések megoszlása, ellenőrzés típusai szerint	P.ügyi. szabály-szerűségi ellenőrzés	Utóvizsgálat	Témavizsgálat	Célvizsgálat az intézménynél		Egyéb feladat (tanácsadás)	Össz.
Éves tervben szereplő	1	0	1		0	0	2
Soron kívül elrendelt							
Összesen:	1	0	1	0	0	0	2
ebből			Elvégzett vizsgálatok				
2011. évben elvégzett, lezárt lezárása áthúzódott 2012. évre:	1	0	1	0	0	0	2
sonon kívül elvégezve:							
elvégzett összesen:	1	0	1	0	0	0	2
			Elmaradt vizsgálatok				
- kapacitás kiesés miatt:							
- elmaradt összesen:							
- átütemezve 2011-re:							

2011. évre tervezett, az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés vizsgálta, hogy szabályszerű-e az önkormányzat hivatalának pénzkezelése.

Témavizsgálat keretében végezte el a belső ellenőrzés a 2011. évi normatív állami hozzájárulás elszámolása alapjául szolgáló alapadatok helyességének ellenőrzését, valamint 2012. évi tervezésének megalapozottságát az

oktatási intézmények teljes körére kiterjedően. Ennek érdekében a közoktatási intézményeknél - társulásban és önállóan fenntartott intézményeknél egyaránt - a KIR statisztika, a tanügyi nyilvántartások és a Társulás felé szolgáltatott adatok szabályszerűségét és egyezőségét vizsgálta az ellenőr. Az ellenőrzés befejeztével az érintett önkormányzatok jegyzői és intézményvezetői Közbenső Jelentés formájában tájékoztatást kaptak a vizsgálat eredményéről. A munkaszervezet vezetője Vezetői összefoglaló keretében és Jelentés formájában értesült az elvégzett munka megállapításairól. A belső ellenőrzési vezető saját kapacitásában, asszisztens adminisztrációs segítségével, nagyon szoros időütemezéssel valósította meg a revíziót, elősegítve ezzel a munkaszervezet éves beszámoló összeállításának munkálatait.

Tervezett revizori napok száma az önkormányzat hivatalában 6 revizori nap, közoktatási intézményénél 2 revizori nap, összesen 8. Ténylegesen teljesített napok száma a hivatalban 8 revizori nap, az óvodában 1 nap, összesen 9.

I. 2. Ellenőrzési tervben foglalt feladatok értékelése a Társulás és a belső ellenőrzési feladathoz csatlakozó önkormányzatoknál

A 2011. évi revizori napok alakulása tekintetében, a Társulás és a belső ellenőrzési feladathoz csatlakozó önkormányzatoknál végzett munka, terv és teljesítés alakulását a 2. számú táblázat mutatja.

Az önkormányzatoknál végrehajtott ellenőrzések közül egy esetben maradt el ellenőrzés, Diósjenő község önkormányzat jegyzője írásban tett megkeresése alapján, illetve REPSZ-nél kapacitás hiányában.

Összesítve megállapítható, hogy a 2011. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések közül 2 db maradt el, valamint a 2. számú táblázatban szereplő revizori napok elszámolásánál feltüntetett napok száma sok esetben felére csökkent, mert adott feladatot két fő revizor helyett egy fő végezte. Mindezek alapján a tervezett revizori napok és ténylegesen teljesített napok aránya 61 %, de a munkaterv módosítására e miatt nem került sor.

Az év közbeni kapacitás kiesés miatt kialakult helyzetet az indokolta, hogy egy fő belső ellenőr munkaviszonya 2011. március 17 – től megszűnt. A belső ellenőri álláshely betöltésére kiírt pályázatok azonban nem jártak sikerrel.

2011. évben – hasonlóan az előző évhez - több esetben is igényelték az önkormányzatok és az intézmények a tanácsadást. A munkaszervezet vezető kérésére a belső ellenőrzés áttekintette a Társulási megállapodás tervezetét. Segítséget nyújtott az átvilágítási program tervezet összeállításában, a munkaszervezet belső szabályzatai, szabályozó jellegű dokumentumai véleményezésében.

Két Tanácsadó Program készítésére került sor, egyrészt *A számveteli rend korszerűsítése, pontosítása az átvilágítási jegyzőkönyv figyelembevételével*, másrészt *A pénzmaradvány helyes meghatározásának gyakorlatában segítségnyújtás* címmel.

Az önkormányzatoknál végzett tanácsadási feladatok elsősorban a belső szabályzatok tervezeteinek szakmai véleményezésére irányultak. Gyakori kérésként merült fel pénzügyi, szakmai szempontból átnézni a fenntartók és intézményeik megállapodásait, továbbá a Magyar Államkincstár által végzett éves beszámoló felülvizsgálatával kapcsolatos véleménykérés pl. normatíva felülvizsgálatot követően. Ezek a konzultációk hozzájárultak a vezetői szintű döntések meghozatalában.

I. 3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai:

- Nincs jelen állapotra elfogadott, jóváhagyott Kötelezettségvállalási Szabályzat, Pénzkezelési Szabályzat, Utalványozási Szabályzat. A pénz őrzésére használatos berendezések kulcsainak nyilvántartását nem vezetik.
- Bánk - Tolmács Körjegyzőség nem teljesítette teljes körűen az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény előírásait a belső kontrollrendszer működtetésére vonatkozóan. A 121/A. § értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
- Az Önkormányzatnál a mintavételezéssel kiválasztott január, február havi bank és pénztár pénzügyi dokumentációi rendezettek, áttekinthetők, a számlák utalványozására, ellenjegyzésére, érvényesítésére minden esetben szerepelt a bizonylaton aláírás.

- A mintavételezésre kiválasztott elszámolási időszakban, a gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatok, valamint az analitikus nyilvántartások a számviteli törvényben foglalt kritériumoknak megfeleltek.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó javaslatok:

1. A Kötelezettségvállalási Szabályzat, Pénzkezelési Szabályzat, Utalványozási Szabályzat, mielőbbi elkészítését, és hatályba helyezését.
2. Az ellenőrzés javasolja a belső szabályzatokban foglalt rendelkezéseknél a munkaköri feladat megjelöléssel a helyi sajátosságok beépítését, az önállóan gazdálkodó szervezeti egységekhez kapcsolódó folyamatok részletezését, a körjegyzőségi és az önkormányzati hatáskörök egyértelmű, szabályzatban történő rögzítését.
3. A kuleskezelési nyilvántartás szabályszerű, folyamatos vezetésére intézkedés megtétele szükséges.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenysége az alábbiakra terjedt ki:

- Jegyzői kérésre belső kontroll szabályzatokkal kapcsolatos tanácsadási feladatok,
- Szabálytalanság és kockázatkezelés rendjének kialakításában jegyzői kérés,
- Együttműködési megállapodások véleményezése,
- Iskolatej program kapcsán az önkormányzat és hivatala adószám kérdése,
- Törzskönyvi nyilvántartás,
- Munkába járás problematikája,
- Nemzetiségi és etnikai oktatás kérdése,
- Támogatás és adomány különbsége,
- Ingatlan bérbeadás,
- Polgármesterek költségtérítése,
- Csatorna - társulat és az áfa,
- Falugondnoki szolgálat,
- Közalkalmazottak jubileumi jutalma,
- Megbízási díj és a járulékfizetés,
- Alapító okiratok módosítása,
- Kedvezményes étkezés és az áfa kérdése stb.

2011. évi revizori napok elszámolása				2. számú táblázat	
	Terv	Tény	Részletesen	Papp Katalin	Horváthné D. Á.
Január	18	18	Rétság 18 (01.19-01.31.) 2 fő	9	9
Február	26	32	Bánk 8 (02.01-02.11.) 2 fő	4	4
			Tolmács 8 (02.01-02.11.) 2 fő	4	4
			Rszk 16 (02.16-02.28.) 2 fő	8	8
Március	36	28	Nőtincs 9 (03.07-03.19.) 1 fő	9	0
			Tereske 10 (03.01-03.17.) 1 fő	0	10
			Felsőpetény 5 (03.21-03.25.) 1 fő	5	0
			Ősagárd 4 (03.28-03.31.) 1 fő	4	0
Április	34	19	Romhány 10 (04.04-04.15.) 1 fő	10	
			Szendehely 9 (04.18-04.29.) 1 fő	9	
Május	34	19	Alsópetény 7 (05.02-05.13.) 1 fő	7	
			Nógrádsáp 6 (05.18-05.31.) 1 fő	6	
			Legénd 6 (05.16-05.31.) 1 fő	6	
Június	36	11	Kétybodony 2 (06.01-06.02.) 1 fő	2	
			Kisecset 2 (06.06-06.07.) 1 fő	2	
			Szente 2 (06.08-06.09.) 1 fő	2	
			Berkenye 3 (06.14-06.20.) 1 fő	3	
			Nógrád 2 (06.16-06.20.) 1 fő	2	
Július	14	3	Szátok 3 (07.04-07.07.) 1 fő	3	
Augusztus	0	0		0	
Szeptember	28	17	Borsosberény 6 (09.05-09.12.) 1 fő	6	
			Diósjenő 2 (09.26-09.27.) 1 fő	2	
			Keszeg 6 (09.15-09.22.) 1 fő	6	
			Munkaszervezet 3 (09.28-09.30.) 1 fő	3	
Október	32	20	Munkaszervezet 15 (10.03-10.21.) 1 fő	15	
			Társulás 5 (10.24-10.31.) 1 fő	5	
November	38	21	Társulás 21 (11.01-11.30.) 1 fő	21	
December	28	10	Néza 10 (12.07-12. 21.) 1 fő	10	
ÖSSZ.	324	198		163	35
1 főre jutó revizori nap tervezett				162	162
Teljesített revizori nap: 198/324=61%				100% *	22%

I. 4. A belső ellenőrzés létszámhelyzete

A belső ellenőrzési csoport 2011. évben 1 fő belső ellenőrzési vezetőből és 1 fő belső ellenőrből állt 2011.03.17-ig, ebből eredő jelentős erőforrás kiesés napokban kifejezve összesen 126 nap volt. A hiányzó létszám nem került pótlásra.

I. 5. A belső ellenőrök képzettségi szintje

Mindkét dolgozó rendelkezett a jogszabályban előírt felsőfokú iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal. 2009. november 20-án lépett hatályba a 18 / 2009.(X. 6.) PM rendelet, mely a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szól. Ennek megfelelően az ellenőrzési csoport valamennyi dolgozója még 2009. évben benyújtotta a Pénzügyminisztériumhoz a regisztrációs kérelmét. A Pénzügyminisztérium valamennyi dolgozót regisztrálta, és nyilvántartásba vette a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

I. 6. A belső ellenőrök képzései

A regisztrált belső ellenőrök részére előírt kötelező továbbképzéseket (ÁPBE I.) a belső ellenőrök elvégezték és sikeres vizsgát tettek. 2011. évben az alábbi továbbképzéseken vettek részt:

1.) Mérlegképes könyvelők továbbképzése	2 napos	1 fő
2.) Könyvvizsgálói kamara szervezte továbbképzés	1 napos	1 fő
3.) Metodika közbeszerzési törvény ismertetése	1 napos	1 fő
4.) Adótanácsadás utazási költségtérítések elszámolása tárgyában	1 napos	1 fő
5.) Közoktatási intézmények szerkezet átalakítása	1 napos	1 fő

A belső ellenőrök képzésére vonatkozóan elsősorban az önképzés a jellemző a költségtakarékos megoldás miatt, bár a jövőben indokolttá válik új ismeretek szerzése projektek, vállalkozások és egyéb gazdasági társaságok ellenőrzésével kapcsolatosan. Speciális szakismeret igénye miatt felmerülhet - alkalmasszerűen- külső erőforrás igénybevétele is.

I. 7. A belső ellenőrzési tevékenységet segítő tényezők:

- Jogtár, internet hozzáférés, biztosított,
- a belső ellenőrzési vezető a társulási ülések rendszeres meghívottja, általa az információ ellátása biztosított,
- egyéb szakmai fórumokon pl. jegyzői kollégium részvételi lehetőség nyitott,
- az ellenőrök szakmai újdonságok, változások folyamatos figyelése és adaptálása az egy-két napos továbbképzéseken történő aktív részvétellel biztosított,
- a munkaszervezet pénzügyi dolgozóival jogszabály értelmezés, konzultáció formájában napi rendszerességgel folyik,
- mobiltelefon biztosított, segítve ezzel az intézményvezetőkkel és az ellenőrök egymással való költség - kímélő kommunikációt.

A meglévő személyi állomány feszített munkatempóban ugyan, de elvégezte az éves tervben előirányozott feladatokat, és igyekezett megfelelni a szakmai elvárásoknak is, ezt igazolták vissza a belső ellenőrzési vizsgálatok lezárását követően, visszaküldött felmérő lapok adatai. A 2011. évi ellenőrzések minősítését követő összegzés 97 %-os elégedettséget mutatott, melyet az érintettek 85 % - a jutattott vissza a belső ellenőrzési vezetőhöz, ennek részletezését a 3. számú táblázat szemléltet.

I. 8. A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó (nehezítő) említést érdemlő tényezők:

- az év közben kialakult létszámkiesés,
- a minimálisra csökkent szakirodalom beszerzési lehetőség,
- továbbá a jogszabályok (hivatalos közlönyök hiánya miatt) internetről történő kinyomtatása miatti többlet idő.

I. 9. Jogellenes magatartások miatt tett jelentések száma

A 2011. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást az ellenőrzés nem tárt fel.

Az ellenőrzési csoport funkcionális függetlensége biztosított volt. Az elkészült ellenőrzési jelentések megfeleltek a jogszabályi előírásoknak, a megállapításokra a vizsgált intézmények, szervezeti egységek vezetői észrevételt tehettek. Az ellenőrzési iratokat, dokumentumokat a központi iktatóban iktatják, nyomon követhetőségük biztosított.

Az ellenőrzések nyilvántartása megfelelő módon történt.

I. 10. Belső kontrollrendszer javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az államháztartási törvény (1992. évi XXXVIII. tv.) 121.§ (2) bekezdése előírja, hogy

- „ A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő
- a) kontrollkörnyezetet,
 - b) kockázatkezelési rendszert,

- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert,
- e) monitoring rendszert kialakítani és működtetni.”

Az államháztartás működési rendjéről szóló 292 / 2009.(XII.19.) Korm. rendelet (Ámr.) 155-160.§-ai a belső kontrollrendszerek kialakításáról és működtetéséről szól.

E feladat végrehajtásának részeként el kell készíteni az önkormányzatoknál - a szabálytalanságkezelési eljárásrendről, kockázatkezelési eljárásról szóló belső szabályozást, és a monitoring rendszer részét képező ellenőrzési nyomvonalat. Az új államháztartási törvény és annak végrehajtási rendelete, valamint az önkormányzati törvény változásait az elkészítendő szabályzatokban a helyi sajátosságoknak megfelelően be kell építeni.

II. belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

II. 1. Intézkedési tervek megvalósítása

Az 193 / 2003. (XI. 26.) Kormányrendelet 29 / A § (3) bekezdése szerint az ellenőrzött szervezet intézkedési terv megvalósításáról szóló beszámolót köteles készíteni, valamint éves bontásban olyan nyilvántartást vezetni, amelyben a belső és a külső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi.

Ennek érdekében a 2011. május 26. napján a munkaszervezet vezető kezdeményezésére összehívott jegyzői kollégiumi megbeszélésen a jegyzőket ismét tájékoztatta a belső ellenőrzési vezető a jogszabály, ezen rendelkezéséről, ennek ellenére 2011. évben vizsgált, érintett szervezeti egységek vezetőitől beszámolóikat, az intézkedési tervben előírtak megvalósításának helyzetéről beszámolót nem kapott a belső ellenőrzés.

A 4. számú táblázatban összefoglalóan rögzítésre került a belső ellenőrzési feladatellátáshoz csatlakozó önkormányzatok belső ellenőrzés felé nyújtott adatszolgáltatásai, ezek közt a települési önkormányzat jegyzőjétől kapott is.

A táblázat alapján látható, hogy a képviselő – testületek 60 % - a tárgyalta és hozott is döntést a 2012. évben végrehajtandó ellenőrzésekről. Ugyanakkor a 2010. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadásáról az önkormányzatok 20% - a tájékoztatta csupán a belső ellenőrzési vezetőt. Intézkedési tervet a jegyzők 65 % - a küldte el a belső ellenőrzés részére.

Belső ellenőrzéssel kapcsolatos összesítések 2011. évben					4. számú táblázat
	Képviselő-testületi határozatszám a megküldése 2012. évi BE tervről	Képviselő-testületi határozatszám a 2010. évi összefogl.e.ll. Jelentésről	Jegyző tett javaslatot a 2012. éves ellenőrzési feladatokra	Intézkedési tervet készített	Ellenőrzést követő felmérőlapot küldött
Alsópetény	Nem érkezett	Nem érkezett	13/2011/apet	7/2011/apet	8/2011/apet
Bánk	14/2011/bank	9/2011/bank	13/2011/bank	6/2011/bank	7/2011/bank
Berkenye	12/2011/ber	Nem érkezett	10/2011/ber	7/2011/ber	9/2011/ber
Borsosberény	11/2011/bors	Nem érkezett	36/2011/bors	Nem érkezett	9/2011/bors
Diósjenő	Nem érkezett	Nem érkezett	Nem érkezett	NÉ	NÉ
Felsőpetény	Nem érkezett	Nem érkezett	9/2011/fpet	Nem érkezett	Nem érkezett
Keszeg	11/2011/kesz	Nem érkezett	Nem érkezett	Nem érkezett	12/2011/kesz
Kétdobony	14/2011/bod	10/2011/(IV.7)hat	10/2011/bod	12/2011/bod	6/2011/bod
Kisecset	14/2011/ecset	Nem érkezett	10/2011/ecset	12/2011/ecset	6/2011/ecset
Legénd	14/2011/leg	Nem érkezett	Nem érkezett	10/2011/leg	7/2011/leg
Nézsza	8/2011/nézsza	2/2011/nézsza	6/2011/nézsza	12-2/2012/beönk	12-3/2012/beönk
Nógrád	12/2011/nógr	40/2011(IV.28.)hat	10/2011/nógr	7/2011/nógr	9/2011/nógr
Nógrádsáp	Nem érkezett	Nem érkezett	Nem érkezett	10/2011/sáp	8/2011/sáp
Nőtincs	Nem érkezett	Nem érkezett	9/2011/nőt	Nem érkezett	Nem érkezett
Társulás és Munka	46/2011/Társ.hat.	9/2011/Társ.hat.	3/2011/munk	30-2/2012/RKTT	11-6/2012/beönk
Ősagárd	Nem érkezett	Nem érkezett	9/2011/ősag	Nem érkezett	Nem érkezett
RSZK	NÉ	NÉ	12/2011/rszk	8/20116/rszk	6/2011/rszk
REPSZ	NÉ	NÉ	2/2011/repsz	NÉ	NÉ
Rétság	Nem érkezett	Nem érkezett	Nem érkezett	Nem érkezett	6/2011/ret
Romhány	Nem érkezett	Nem érkezett	Nem érkezett	6/2011/rom	8/2011/rom
Szátok	13/2011/szát	Nem érkezett	9/2011/szát	11/2011/szát	8/2011/szát
Szendehely	Nem érkezett	Nem érkezett	Nem érkezett	Nem érkezett	Nem érkezett
Szente	15/2011/szent	Nem érkezett	10/2011/szent	13/2011/szent	8/2011/szent
Tereske	17/2011/ter	Nem érkezett	15/2011/ter	11/2011/ter	10/2011/ter
Tolmács	15/2011/tolm	9/2011/tom	13/2011/tolm	6/2011/tolm	7/2011/tolm

II. 2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Rendszeresebbé kell tenni a belső ellenőrzés megállapításaival, javaslataival kapcsolatos vezetői visszacsatolást. A belső ellenőrök úgy tudják teljesebben átlátni a vizsgált szervezetek működését, ha szakmai és egyéb külső ellenőrzések megállapításairól is megkapják tájékoztató jelleggel az ellenőrzések anyagait.

A revizoroknak törekedniük kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes mintavételi eljárások kialakítására, ezzel is segítve az ellenőrzöttek felkészülését a közös munkára.

Sajnos a költségvetési szervek száma és a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás nincs összhangban egymással, mégis több időt és energiát kell fordítani a javaslatok hasznosulásának értékelésére, az utóellenőrzések számának növelésével is.

Rétság, 2012. 01. 31.

.....
Papp Katalin belső ellenőrzési vezető