

Tolmács Község Önkormányzat

2022.

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Tolmács Község Önkormányzata

A belső ellenőrzés 2022. 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 2022. 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 2022. 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 2022. 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. Óvodai normatíva igénylés ellenőrzése
3. A kormányzati funkciók szerinti tevékenységek besorolása
4. Kötelezettség vállalás rendjének ellenőrzése
5. A 2021. évi költségvetési beszámoló könyvelési munkálatainak ellenőrzése
6. Adócsoport munkájának ellenőrzése, az adózás rendje.

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenységek:

Kötelezettség vállalás rendjének ellenőrzése

2022. 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) |
| Kötelezettség vállalás rendjének ellenőrzése | Kockázati érték: 82 Ellenőri nap: 5 | Az Önkormányzat belső kontrollrendszere valamint a kötelezettségvállalás szabályozása a kötelezettségvállalás rendjére vonatkozó előírások folyamatának vizsgálata. | 2021. év | 2 fő | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2022. I. félév | Önkormányzat |
| Egyéb | | | | | | | |
| Tanácsadó tevékenység | | | | 2 fő | | | |
| Soron kívüli ellenőrzések | | | | 2 fő | | | |

Dátum: 2021. november 10.

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 2022. évi kötelező és egyéb szakmai továbbképzésére tervezett napok száma a Stratégiai Ellenőrzési Terv alapján (1 nap/fő) 2 nap.

Tartalékidő:

A 2022. éves belső ellenőri munkaerő mérleg 5 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

2022. 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 5 munkanap
6. A belső ellenőrzési vezetői feladatok
ellátásához szükséges 26 munkanap
7. Tervezett munkatervi feladatokra
rendelkezésre áll 5 munkanap
8. Kapacitást növelő tényezők
külső szakértő bevonása külön vezetői döntés alapján: -

A 2022. évi ellenőrzési munkatervben szereplő 5 ellenőri munkanap biztosítja 1 ellenőrzés idősükségletét.

Tolmács, 2021. november 10.

Az ellenőrzési tervet összeállította:

Lászlóné Pap Katalin
belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési tervet jóváhagyta:

dr. Molnár-Fábián Ágnes
jegyző