

**Éves ellenőrzési terv
2017. évre**

2016 -11- 3 0

Tápiógyörgye Község

TATÓSZÁM:

SZÁM:

P:

MELLÉKLET

ELŐADÓ:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

Tápiógyörgye Község Önkormányzata a belsőellenőrzési szervezet által elvégzett kockázatelemzés alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel összhangban 2017. évre a mellékletben szereplő szervezeti egységek, folyamatok ellenőrzését határozza meg. Az ellenőrzési terv elkészítése előtt az önkormányzat jegyzőjével előzetesen egyeztetésre kerültek a feltárt kockázatok, valamint, hogy mit várnak el 2017. évben a belső ellenőrzéstől. Ezek alapján kerültek meghatározásra a következő év belső ellenőrzési szempontjai.

- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A **kockázati tényezők** tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbra is a belső szabályozottság megfelelőségét, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatokat, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer szabályozott, hatékony működését és ez alapján a költségvetési szervek, szervezeti egységek gazdálkodási, számviteli folyamatait.

Kockázati kiértékelés alapján az önkormányzatnál, a **költségvetésében jóváhagyott szervezetek részére kiutalt támogatások engedélyezett, célszerű elszámolásának ellenőrzése** indokolt. Az ellenőrzés során kiemelt ellenőrzési területnek tekintjük 2017. évben a költségvetési szerveknél, intézményeknél **az elszámolásra adott előlegek, a belföldi kiküldetések szabályozásának vizsgálatát, a kifizetések és elszámolások ellenőrzését** is.

Kiemelten fontos ellenőrzési területnek lett meghatározva a **szociális és gyermekjóléti támogatásokra** vonatkozó nyilvántartások, ezek alapján a támogatások igénylésének és elszámolásának vizsgálata.

Tekintettel, hogy az elmúlt években lefolytatott ellenőrzés szabályozási, irányítási és ellenőrzési rendszert érintő kérdéseket is felvet, a belső ellenőrzésnek a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat kell megfogalmazni, aminek keretében iránymutatást kell megfogalmazni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés intézményi szintű szabályozásához, gyakorlati alkalmazásához is.

- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a tervadatokat az 1. sz. mellékletben bemutatva).

Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés. Az éves ellenőrzések elvégzését 2017. évben is külső erőforrással kell megoldani. Ehhez a belső ellenőrzési vezetőnek megfelelő képesítésű szakértőket kell megbízni.

Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 18 ellenőri nap, amiből a helyszíni ellenőrzésre fordítandó időkeret 6 nap. Ezen felül a belső ellenérzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez 4 tartalék nap került meghatározásra.

d) A tervezett ellenőrzések felsorolása, lehetőleg az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezet, egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzési fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1	Az önkormányzat költségvetésében jóváhagyott szervezetek részére kiutalt támogatások engedélyezett, célszerinti elszámolásának ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja: a vizsgálat alá vont költségvetési szervnél az ellenőrzés alá vont folyamatok szabályszerűségét, törvényességét biztosították-e Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételtes vizsgálat/ személyes konzultáció Ellenőrizendő időszak: 2016.év	Az önkormányzat történeti közpénzekkel történő gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata.	Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében	Községi Önkormányzat	2017. I. félév	2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap

2	<p>Az önkormányzatnál és intézményeinél az az adott számolásra előlegek, a belföldi kiküldetések szabályozásának vizsgálata, a kifizetések és elszámolások ellenőrzése, a kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy - az önkormányzatnál az előlegek számolás és a belföldi kiküldetések megfelelően szabályozottak-e, a kifizetésre, elszámolásra vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e</p> <p>Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személyes konzultáció</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016.év</p>	<p>Az önkormányzat közpénzekkel gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében</p>	<p>Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Községi Óvoda Művelődési Ház Könyvtár Könyha</p>	<p>2017. II. félév</p>	<p>2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap</p>
3	<p>Az Önkormányzatnál a szociális és gyermekjóléti támogatásokra vonatkozó nyilvántartások, ezek alapján a támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzése. Az elszámolás alapján szolgáló intézményi adatszolgáltatás megvalapozottsága</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a költségvetési szervnél az állami hozzájárulások elszámolásának alapjául szolgáló adatszolgáltatás megvalapozottságát, szabályszerűségét biztosították-e.</p> <p>Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személyes konzultáció</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016.év</p>	<p>Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok, belső kontroll rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése</p>	<p>Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében</p>	<p>Községi Önkormányzat</p>	<p>2017. II. félév</p>	<p>2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap</p>
4	<p>Tartalék napok</p>	<p>Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra</p>	<p>Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra</p>	<p>Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra</p>	<p>Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra</p>	<p>2017. II. félév</p>	<p>2 helyszíni és 2 irodai revizori nap</p>