

I-Audit
Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.
7400 Kaposvár Aranyhárs u. 12.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: laszlo.szita@t-online.hu

Segesd Község Önkormányzata
2017. évi belső ellenőrzési terve

Készítette:
Szita László
belső ellenőrzési vezető

2016. november 7..

Segesd Község Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési terve

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső kontrollrendszeréről.

Az Mötv. szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, valamint köteles gondoskodni - a belső kontrollrendszeren belül - a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.) 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került összeállításra a tárgyévét követő évre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, az Önkormányzat hosszú távú stratégiai céljaival és az NGM által kiadott Útmutatóval összhangban került összeállításra.

Segesd Község Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési terve az elvégzett kockázatelemzésen alapul, amelyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 2. § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A kockázatelemzés során meghatározásra kerültek azok az események, folyamatok, amelyek az önkormányzat és intézményei működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják.

Az elemzés alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük lehetőségeit:

- Költségvetés tervezése,
- Belső kontrollrendszer,
- Számviteli rend és bizonylati fegyelem,
- Beszámolási és jelentési kötelezettségek teljesítése,
- Támogatások elszámolása és nyilvántartása,
- Költséggazdálkodás

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg gazdálkodó szervezetenként és szervezeti egységeként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét a fenti folyamatok mindegyikére.

A belső ellenőrzési terv összeállítását befolyásolta, hogy az önkormányzati gazdálkodás minden területére terjedjen ki az ellenőrzés, valamint az előző években a belső ellenőrzés által lefolytatott vizsgálatok tapasztalatai.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának értékelése alapján rangsoroltuk, amely alapján a mutatók sorrendje a következő:

- Bevételek realizálhatósága,
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,
- Szervezeti változások hatásai,
- Belső szabályozás komplexitása,
- Kontrolltevékenységek működése,
- Személyi változások hatásai
- Jogszabályi változások hatása,

A kockázatelemzés összefoglalását a 2. sz. melléklet tartalmazza

A 2017.évi belső ellenőrzés feladatainak tervezést a kockázatelemzéssel kapott eredmények mellett a következő prioritások határozták meg:

- a költségvetés jogszabályi megfelelése,
- a gépjármű üzemeltetés megfelelése,
- az analitikus nyilvántartások megfelelése,
- a támogatások nyújtásának megfelelése,
- szabályozottság megfelelése,
- az önkormányzat és intézményei által szolgáltatott adatok megbízhatósága,
- belső kontrollok működése (kötelezettségvállalás, gazdaságos anyag és eszköz felhasználás)
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák.

A kockázati tényezők és az ellenőrzési prioritások meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei.

A 2017. évi belső ellenőrzési tervben három ellenőrzés végrehajtását tervezzük.

A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül a kiemelt cél, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesülnek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 6. § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben. A rendszerellenőrzés során azt vizsgáljuk, hogy

- a működés és gazdálkodás során miként valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- a vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket
- hogyan érvényesült az az elvárás, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől a károktól, a nem rendeltetésszerű használattól

A pénzügyi ellenőrzés általános célja annak megállapítása, hogy a pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a költséghatékonyság vizsgálata és annak megállapítása, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A szabályszerűségi ellenőrzés célja a hatályos jogszabályokhoz, a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése.

Ellenőri kapacitás tervezése:

Belső ellenőrzést végzi: 2 fő belső ellenőr

Elméleti kapacitás: 2x365 nap = 730 nap

Kieső munkanapok

- szombat, vasárnap: - 208nap
- ünnepek: - 20 nap
- képzés, továbbképzés: - 16 nap
- más feladatra lekötött: - 450 nap

Ellenőri kapacitás: 36 nap

A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához szükséges: - 8 nap

Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll 28 nap

Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás: 18 nap

A tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzésekre nem terveztünk ellenőri napot, az egyéb tevékenységre (ellenőrzési terv, beszámoló készítés) 8 ellenőri napot tervezünk.

Segesd, 2016. november 7.



Szita László
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5115389

I-AUDIT
Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.
7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.
Asz. 23752708-2-14-Cg: 14-09-312188
Bank: 10918001-00090078-15050002

**2017. évi belső ellenőrzési terv
a 2017. évi ellenőrzésre ütemezett szervezetekről és feladatokról**

Segesd Község Önkormányzata					
Sorsz.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrizendő időszak, az ellenőrzés tervezett ütemezése, az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Segesd Község Önkormányzata	A 2016. évi költségvetési rendelet vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat 2016. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült-e * költségvetési rendelettervezet ellenőrzése	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2017. év * 2017. február * 6 ellenőri nap (2 fő)
2.	Segesd Község Önkormányzata	A civil szervezeteknek nyújtott támogatások ellenőrzése	annak megállapítása, hogy az önkormányzat által a civil szervezeteknek nyújtott támogatások felhasználása, elszámolása megfelelően történt-e	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2016. év * 2017. március * 6 ellenőri nap (2 fő)
3.	Segesd Község Önkormányzata	Gépjárművek üzemeltetésének vizsgálata	annak megállapítása, hogy az Önkormányzat használatában lévő gépjárművek üzemeltetése megfelel-e a jogszabályoknak, illetve belső szabályzatokban foglaltaknak	Szabályszerűségi ellenőrzés	2017. év * 2017. november * 6 ellenőri nap (2 fő)

Kockázat elemzési táblázat

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolás
1.	Jogszabályi változások hatása	alacsony	közepes	alacsony
2.	Bevételek realizálhatósága	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Munkaerő képzettsége	közepes	magas	magas
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony