

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása
6795 Bordány, Benke Gedeon utca 44.
Telefon: (62) 588-512; Telefax: (62) 588-520
e-mail: belsoellenorzes@bordany.hu
Iktatószám:14-3/2016./BET

Tárgy: 2017. évi belső ellenőrzési terv
Melléklet: 2017. évi belső ellenőrzési terv

Bordány Nagyközség Önkormányzata

Dr. Fodor Ákos
jegyző

Bordány

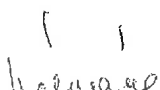
Tisztelt Jegyző Úr!

A Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által 2017. évre tervezett belső ellenőrzésekre vonatkozóan összeállított ellenőrzési tervet mellékelten megküldöm, melyet Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a képviselő-testületnek a megelőző év december 31-éig kell jóváhagyni.

Kérem, hogy a csatolt 2017. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó véleményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. § (2) bekezdésének megfelelően írásban megküldeni szíveskedjen.

Bordány, 2016. november 17.

Tisztelettel:


Kálmán Lászlóné
belső ellenőrzési vezető



2017. évi belső ellenőrzési terv

Bordány Nagyközség Önkormányzata

Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által végzett ellenőrzések:

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

Információgyűjtés a 2017. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéssel, valamint a vezetés elvárásai megismerése önkormányzatok jegyzőivel történő egyeztetés során megtörtént.

Minden olyan esemény, tevékenység felmérésre került, mely kockázati tényező-csoportok lehetnek:

- Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok
- A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok
- Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok
- Az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok
- Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok
- Az iratkezeléssel, irattárázással kapcsolatos kockázatok

Az éves ellenőrzési terv összeállítása során figyelembe vételre kerültek az önkormányzat 2015-2018. Évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési tervében meghatározott belső ellenőrzési stratégiai célok.

A belső kontrollrendszer működtetését a költségvetési szervek vezetői értékelték, a kontrollkörnyezet kialakítását, a kockázatkezelés folyamatát, a kontrolltevékenységeket, valamint az információs és kommunikációs folyamatokat és a nyomon követési rendszert.

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

A 2013-2015. évi ellenőrzések tapasztalatai, a kockázatelemzés eredményeként, valamint a vezetői igények figyelembevételével az önkormányzat és költségvetési szervei 2017. évi ellenőrzési munkatervébe a magas kockázati besorolású területek és folyamatok kerültek az ellenőrzés tárgyaként megtervezésre.

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	Súlyozás	Célokra gyakorolt hatás	Valószínűség	Összesen
Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok				
<i>önkormányzati segélyezés</i>	1	2	2	4
<i>Önkormányzat intézményhez nem telepített tevékenységének ellátása</i>	1	2	2	4
<i>intézmény működése</i>	1	3	3	9
A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok				
<i>Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság működése</i>	1	2	3	6
Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok				
<i>mutatószámhoz kötött állami támogatás elszámolása</i>	3	2	2	12
<i>Adóügyi tevékenység ellátása</i>	3	3	1	9

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	Súlyozás	Célokra gyakorolt hatás	Valószínűség	Összesen
Az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok				
<i>Belső kontrollrendszer kialakítása és működése</i>	1	3	2	6
<i>Az önkormányzat működési célú pénzeszköz átadásainak, illetve önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások felhasználása</i>	3	2	3	18
Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok				
<i>Mennyiségi leltárfelvétel</i>	2	3	2	12
<i>Készletnyilvántartás</i>	2	2	2	8
<i>beszerzések</i>	1	2	2	4
<i>Szerződések nyilvántartása, szerződéskötés folyamata</i>	1	2	1	2
<i>Kiküldetések elszámolása</i>	1	2	2	4
Az iratkezeléssel, irattárazással kapcsolatos kockázatok				
<i>intézmények iratkezelése</i>	1	3	2	6

d.) A tervezett feladatok felsorolása az ellenőrzések tervezett időpontja szerint:

**Bordány Nagyközség Önkormányzata
2017. évi belső ellenőrzési terv**

Sorszám	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, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az önkormányzat óvodai, bölcsődei szociális és gyermekéktetési feladatai támogatásának elszámolása	Az önkormányzatot az óvodai, bölcsődei és szociális, valamint gyermekéktetési feladatainak támogatása jogcímen megillető 2016. évi támogatásokra vonatkozó ellátott létszám, támogató szolgáltatás feladatmeghatározása	óvodai gyermeklétszám meghatározása, óvodapedagógus munkát segítő létszám, gyermekéktetési feladatok létszámának meghatározása, köznevelési statisztikai és KIR adatszolgáltatás egyezősége, bölcsődei nyilvántartás, szociális alapellátások igénybevételének nyilvántartása, KENYSZI adatszolgáltatás egyezősége	pénzügyi ellenőrzés	önkormányzat és intézményei	február	6
2.	2016. december 31-ét fordulónappal történő mennyiségi leltárfelvétel	A feladatellátáshoz kapcsolódó vagyon nyilvántartás és a leltárfelvétel dokumentálása, egyezőségének vizsgálata az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél	Minden nyilvántartásban lévő eszköz leltárfelvétele sor került, eltérések megállapítása megtörtént e, a főkönyv és analitikai egyezősége, az ingatlanok esetében a vagyonkataszter földhivatali nyilvántartással és vagyontörvényvel történő egyezősége biztosított e	pénzügyi ellenőrzés	Bordányi Polgármesteri Hivatal	június	4
3.	Adóügyi tevékenység vizsgálata	A helyi adóztatási feladatok ellátása	adóhátralékok kezelése, behajtás kezelés, egyszerűsített értékesítés dokumentálása, adatszolgáltatás a pénzügy részére	pénzügyi ellenőrzés	Bordányi Polgármesteri Hivatal	szeptember	4
4.	Készletnyilvántartás	Saját termelésű készletek nyilvántartása, önköltségének meghatározása	készletek analitikai nyilvántartása, készletre vétel számviteli elszámolása saját termelésű készletek önköltségének meghatározása	szabályszerűségi - pénzügyi ellenőrzés	Bordányi Polgármesteri Hivatal	október	3
5.	Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde működése	A intézmény szervezeti működésének átfogó vizsgálata	Az alapító okiratban foglalt feladatok ellátásának szervezettsége, gazdálkodása, szabályozottsága, szakmai feladatellátás feltételeinek biztosítása	rendszerellenőrzés	Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde	november	5
6.	Soron kívüli ellenőrzések	Vezetés programon kívüli igényeinek megfelelő ellenőrzés	Vezetés által azonosított kockázatok	céllellenőrzés	igény szerint	egyeztetés alapján	3

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

2017. évi ellenőrzési napok ellenőrzési típusok szerint

Ellenőrzés típusa								Ellenőrzési napok		
pénzügyi ellenőrzés	szabálysze- rűségi ellenőrzés	céltellenőrzés	informatikai ellenőrzés	teljesítmény ellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Ellenőrzések száma Összesen	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	soron kívüli ellenőrzési napok száma	tervezett napok száma összesen
3	1					1	5	22	3	25

e) A tanácsadói tevékenységek és egyéb tevékenységek:

Tanácsadói tevékenység során a folyamatgazdák és az érintett területek vezetői – gazdaságvezetők, intézményvezetők – részére évi 2 alkalommal konzultációs nap kerül megszervezésre a működtetett területek szabályozására, nyilvántartására vonatkozóan a jogszabályváltozás tükrében. Ezen kívül a folyamatos jogszabályfigyelés terén a jogszabályváltozásra való figyelemfelhívás, valamint a vezetői igényeknek megfelelő tanácsadói tevékenység ellátására kerül sor e-mailben és telefonon.

Az egyéb tevékenység kapacitásigénye a Társulási Tanács üléseinek előkészítése, előterjesztések, jegyzőkönyvek elkészítése az év során 3 alkalommal, illetve szükség szerint kerül sor, valamint a Belső Ellenőrzési Társulás éves tevékenységéről a beszámolók elkészítése, éves munkaterv összeállítása a jogszabályban előírt határidőre.

E tevékenység keretében elkészítésre, és március 20-ig megküldésre kerülnek az éves ellenőrzési jelentések az önkormányzatok és társulásaik részére is a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. § (8) bekezdése alapján.

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum: 2016. november 15.	A képviselő-testület a 2016. ülésén a .../2016.(.....)Kt. számú határozatával jóváhagyta: Dátum:.....
Kálmán Lászlóné belső ellenőrzési vezető	Dr. Fodor Ákos jegyző

