

2018. 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 2018. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéssel, valamint a vezetés elvárásai megismerése önkormányzatok jegyzőivel, költségvetési szervek vezetőivel 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, dokumentumok kezelésével 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 2013-2017. évi ellenőrzések tapasztalatai, a kockázatelemzés eredményeként, valamint a vezetői igények figyelembevételével az önkormányzat és költségvetési szervei 2018. 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>Intézmény működése, szabályozottsága</i>	2	1	1	2
<i>Önkormányzat intézményhez nem telepített tevékenységének ellátásának szabályozása</i>	3	2	2	12
<i>Közalkalmazotti szabályzat</i>	1	1	1	1
<i>Önkormányzati segélyezés</i>	1	2	2	4
A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok				
<i>Megállapodás alapján történő feladatellátás</i>	2	2	2	8
<i>Szociális alapellátás (Támogató szolgáltatás)</i>	2	3	2	12
<i>Gyermekeképzés</i>	2	1	1	2
<i>Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság működése</i>	2	2	2	8
Tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok				
<i>Mutatószámhoz kötött állami támogatás elszámolása</i>	3	2	2	12
<i>Adóügyi tevékenység ellátása, végrehajtás</i>	1	2	2	4
Az irányítási, a belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok				
<i>Belső kontrollrendszer kialakítása és működése</i>	2	3	2	12
<i>Gazdálkodási jogkörök gyakorlása</i>	3	2	2	12
<i>Az önkormányzat működési célú pénzeszköz átadásainak, illetve önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások szabályozása</i>	3	2	2	12

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	Súlyozás	Célokra gyakorolt hatás	Valószínűség	Összesen
Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok				
Vagyonynyilvántartás	2	2	2	8
Készletnyilvántartás	2	1	3	6
Készpénzkezelés (Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde)	2	2	3	12
Saját termelésű készletek nyilvántartása	2	1	3	6
Beszerezés	1	2	2	4
Szerződés kötés	1	2	2	4
Gépjárművek üzemeltetése	1	2	2	4
Magáncélú telefonhasználat	1	2	2	4
Kiküldetések elszámolása	1	1	1	1
Az iratkezeléssel, dokumentumok kezelésével kapcsolatos kockázatok				
Közzétett információk nyilvántartás	2	1	1	2
Kötelező közzététel, nyilvánosság biztosítása	3	2	1	6
Intézmények iratkezelése	1	2	2	4

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

Bordány Nagyközség Önkormányzata
2018. 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 szolgálat feladatmeghatározása	óvodai gyermeklétszám meghatározása, óvodapedagógus munkát segítő létszám, gyermekéktetési részesülők létszámának meghatározása, köznevelési statisztikai és KIR adatszolgáltatás egyezősége, bölcsődei nyilvántartás, szociális alapellátások igénybevételeinek nyilvántartása, KENYSZI adatszolgáltatás egyezősége	penzügyi ellenőrzés	önkormányzat és intézményei	február	6
2.	Támogató szolgáltatás tevékenység ellátása	Feladatellátás az ellátási területen, az ellátás térítési díjának megállapítása, nyilvántartások vezetése	személyi nyilvántartás vezetése, adatvédelem, személyi, tárgyi feltételek, esélyegyenlőség biztosítása, az elszámolásra vonatkozó igénybevételei dokumentáció	céll ellenőrzés	Integrált Szociális és Egészségügyi Központ	március	4
3.	Belső kontrollrendszer kialakítása és működése	A belső kontroll minden folyamatra kialakításra került	a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelési eljárásrendje szabályozás, integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalának aktualizálása, szervezeti felelős kijelölése	rendszerellenőrzés	Faluház és Könyvtár	április	2
4.	Belső kontrollrendszer kialakítása és működése	A belső kontroll minden folyamatra kialakításra került	a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelési eljárásrendje szabályozás, integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalának aktualizálása, szervezeti felelős kijelölése	rendszerellenőrzés	Integrált Szociális és Egészségügyi Központ	május	2
5.	A készpénzkezelés működése	A készpénzkezelés során a gazdasági jogkörök gyakorlása, a pénzkezelés szabályainak betartása, a pénzbeszedő hely működése	kötelezettségvállalás, utalványozás, térítési díjak beszedése, készpénzben történő kiadások esetei, előleg felvétel-elszámolás készpénz biztonságos tárolása, kerekítés különbség elszámolása	penzügyi ellenőrzés	Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde	június	3
6.	Belső kontrollrendszer kialakítása és működése	A belső kontroll minden folyamatra kialakításra került	a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelési eljárásrendje szabályozás, integrált kockázatkezelési rendszer működtetése, a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalának aktualizálása, szervezeti felelős kijelölése	rendszerellenőrzés	Bordányi Polgármesteri Hivatal	szeptember	3
7.	Soron kívüli ellenőrzések	Vezetés programon kívüli igényeinek megfelelő ellenőrzés	Vezetés által azonosított kockázatok	céll ellenőrzés	igény szerint	egyeztetés alapján	2
	2019-2022. évekkel kapcsolatos Stratégiai belső ellenőrzési terv	Kockázatelemzés a stratégia terv összefüggésében	a tevékenységekben és belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok meghatározása	önkormányzat	október		3

A Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzési vezetőnek stratégiai ellenőrzési tervet kell készíteni, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre

vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre. Bordány Nagyközség Önkormányzata stratégiai ellenőrzési terve 2015-2018. évekre készült, ezért 2019-2022. évekre új tervet kell készíteni.

A stratégiai terv tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A 2019-2022. évekre vonatkozó Stratégiai belső ellenőrzési terv 2018. október hónapban kerül elkészítésre, kockázatelemzésre, a tevékenységekben és belső kontrollrendszerben rejlő kockázatok meghatározására, a prioritások felállítására, magas kockázatúnak minősített területek kijelölésére kerül sor a stratégia terv összeállításához.

Az önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervének összeállítása az önkormányzat jegyzője írásos véleményének figyelembevételével történik, melynek az önkormányzat képviselő-testülete általi jóváhagyása szükséges a Bkr. 56. §-ban foglalt rendelkezés szerint.

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

2018. évi ellenőrzési napok ellenőrzési típusok szerint


Ellenőrzés típusa							Ellenőrzési napok			
pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céll ellenőrzés	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
2		1				3	6	20	2	22

e) A tanácsadói tevékenységek és egyéb tevékenységek:

Tanácsadói tevékenység során a folyamatgazdák és az érintett területek vezetői – gazdaságvezetők, intézményvezetők – részére szükség szerint 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 beszámoló 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: 2017. november 15.	A képviselő-testület a 2017. ülésén a/2017.(.....)Ö. számú határozatával jóváhagyta: Dátum:.....
 Kálmán Lászlóné belső ellenőrzési vezető	Dr. Fodor Ákos jegyző

