

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

**Ötvöskónyi Község Önkormányzata 2016. 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.

Ötvöskónyi Község Önkormányzata 2016. 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:

- Házipénztári pénzkezelés,
- Számviteli rend és bizonylati fegyelem,
- A befektetett eszközök analitikus nyilvántartása
- Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítés-igazolás elvégzése és bizonylatai,
- 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 az előző években az önkormányzati gazdálkodást érintő jogszabályok változása, valamint az előző években a belső ellenőrzés által lefolytatott vizsgálatok.

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

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

A kockázatelemzés összefoglalását a 2. sz. melléklet tartalmazza

A 2016.évi belső ellenőrzés feladatainak tervezést a kockázatelemzéssel kapott eredmények mellett a következő prioritások határozták meg:

- a házipénztár működésének szabályszerűsége,
- a bizonylati rend és okmányfegyelem érvényesülése,
- az analitikus nyilvántartások megfeleltetése,
- az államháztartási számvitel átalakulása,
- a könyvvézés szabályszerűsége,
- 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 2016. évi belső ellenőrzési tervben a házipénztár vizsgálatát terveztük, amely pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzésnek minősül.

A pénzügyi ellenőrzés általános célja annak megállapítása, hogy a pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak.

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

Ellenőri kapacitás tervezése 2 főre számítva:

Belső ellenőrzést végzi: 2 fő belső ellenőr

Elméleti kapacitás:

$$2 \times 365 \text{ nap} = 730 \text{ nap}$$

Kieső munkanapok

- szombat, vasárnap: - 208nap
- ünnepek: - 20 nap
- képzés, továbbképzés: - 16 nap
- más feladatra lekötött: - 474 nap

Ellenőri kapacitás:

12 nap

A belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátásához szükséges:

- 2 nap

Tervezett munkatervi feladatokra rendelkezésre áll

10 nap

Az ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás:

6 nap

A tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzésekre nem terveztünk ellenőri napot, az egyéb tevékenységre (ellenőrzési terv, beszámoló készítés) 2 ellenőri napot tervezünk.

Segesd, 2015. október 26.



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: 10918001-00000078-15050002

KIMUTATÁS
a 2016. évi ellenőrzésre ütemezett szervezetekről és feladatokról

Ötvöskónyi 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.	Ötvöskónyi Község Önkormányzata	Házipénztár kezelés ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a házipénztár kezelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és az önkormányzat pénzkezelési szabályzatában foglaltaknak * pénztári bizonylatok ellenőrzése	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2015. év * 2016. január * 6 ellenőri nap (2 fő)

Kockázat elemzési táblázat

Sorszám	Kockázati tényező megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolás
1.	Jogszabályi változások hatása	közepes	közepes	közepes
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