

## 2016. évi belső ellenőrzési terv

### Ruzsa Községi Önkormányzat

#### Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása által végzett ellenőrzések:

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

Információgyűjtés a 2016. 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:

- Külső kockázati tényezők
- Tevékenységi kockázat
- Emberi erőforrás kockázat
- Pénzügyi kockázat

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 működtetésének értékelése során a költségvetési szervek vezetői nyilatkoztak az ellenőrzési környezet, a kockázatkezelés, a kontrolltevékenységek valamint az információs és kommunikációs folyamatok és a nyomon követési rendszer működtetéséről.

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

A kockázatelemzés eredményeként, valamint a vezetői igények figyelembevételével az önkormányzat és költségvetési szervei 2016. évi ellenőrzési munkatervébe a magas kockázati besorolású területek és folyamatok kerültek az ellenőrzés tárgyaként megtervezésre.

A 2015. évi ellenőrzések tapasztalata alapján magas kockázati besorolású tevékenység az önkormányzatot megillető ágazati feladatai támogatások felhasználásnak elszámolása, beszámolóik megfelelősége, az önkormányzat által végzett tevékenységek, beszerzések szabályozottsága, gazdaságossága.

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

##### 2016. évi ellenőrzési napok ellenőrzési típusok szerint

Ellenőrzés típusa								Ellenőrzési napok		
pénzügyi ellenőrzés	szabályszerűségi ellenőrzés	céllellenőrzés	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
1	2			1	1	1	6	22	2	24

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

Ruzsa Község Önkormányzata  
2016. évi belső ellenőrzési terv

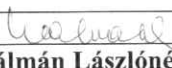
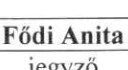
Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az önkormányzat ágazati feladatai támogatásának elszámolása	Az önkormányzatot az egyes köznevelési feladatainak támogatása, valamint a szociális, gyermekjóléti és gyermekéktetési feladatainak támogatása jogcímen megillető 2015. évi támogatásokra vonatkozó ellátottak létszámának meghatározása	óvodai gyermeklétszám meghatározása, óvodapedagógus munkát segítő létszáma, gyermekéktetetésben részesülő létszámának meghatározása, köznevelési statisztikai egyezőség, bölcsődei nyilvántartás, szociális alapellátások igénybevételeinek nyilvántartása, KENYSZI adatszolgáltatás egyezősége	szabályszerűségi ellenőrzés	Ruzsai Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde, Ruzsai Családsegítő Központ	február	5
2.	Az önkormányzat működési célú pénzeszköz átadásainak, illetve önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások felhasználása	Az önkormányzat által nyújtott támogatások nyújtása, elszámolása szabályszerűségének vizsgálata	Céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége, a támogatásokról vezetett nyilvántartás vezetése, kapcsolódó dokumentumok, elszámolások szabályszerűsége	szabályszerűségi ellenőrzés	Ruzsa Község Önkormányzata	május	3
3.	Ruzsa Község Önkormányzata 2015. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	A beszámoló készítése, a mérleget alátámasztó nyilvántartások, leltárak, pénzmaradvány dokumentációja	Költségvetési előirányzat és teljesítése, kötelezettségvállalás, a könyvvizetés során alkalmazott bizonylatok szabályozása, a számvitelben történő rögzítése, pénzmaradvány megállapítása, felhasználása	pénzügyi ellenőrzés	Ruzsa Község Önkormányzata	június	5
4.	Beszerezések gazdaságossági-hatékonyági vizsgálata	közbiztonsági értéktartó alatti beszerzési előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendje, a beszerzési eljárás dokumentálása	beszerzési eljárás lefolytatása, a forrásfelhasználás gazdasági-pénzügyi, illetve műszaki alkalmasságának megítélése, beszerzések nyilvántartása	teljesítményellenőrzés	Ruzsa Község Önkormányzata	szeptember	3
5.	A leltározási tevékenység vizsgálata	A 2015. évi leltár, főkönyv-analitika egyezősége	leltárfelvétel dokumentálása, az egységes eszköznyilvántartásra történő áttérés	utóellenőrzés	Ruzsai Közös Önkormányzati Hivatal	szeptember	3
6.	Könyvtári - közművelődési tevékenység ellátása	A feladatellátás eljárásrendjének szabályozottsága	kötelezettségvállalás dokumentálása, pénzeszköz hely működése	rendszerellenőrzés	Ruzsa Község Önkormányzata	október	3
7.	Soron kívüli ellenőrzések	Vezetés programon kívüli igényeinek megfelelő ellenőrzés	Vezetés által azonosított kockázatok	célellenőrzés	igény szerint	egyeztetés alapján	2

## 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.

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: 2015. november 23.,	A képviselőtestület a 2015. december ....-i ülésén a ....-i/2015.(.....)Kt. számú határozatával jóváhagyta: Dátum:.....
 Kálmán László belső ellenőrzési vezető	 Földi Anita jegyző