

2017. évi belső ellenőrzési terv

Ruzsa Község 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, irattárazással 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>	3	2	2	12
<i>intézmény működése</i>	1	3	3	9
A koordinációs és kommunikációs rendszerekben rejlő kockázatok				
<i>Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság működése</i>	1	1	1	1
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>	2	3	2	12
<i>Az önkormányzat működési célú pénzeszköz átadásainak, illetve önkormányzat által céljelleggel nyújtott támogatások felhasználása</i>	1	3	3	9
Számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok				
<i>Mennyiségi leltárfelvétel</i>	2	2	2	8
<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:

**Ruzsa Község Önkormányzata
2017. 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 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 ellátotti létszám meghatározása	óvodai gyermeklétszám meghatározása, óvodapedagógus munkát segítők létszáma, gyermekéktetetésben részesülők létszámának meghatározása, köznevelési statisztikai és KIR adatszolgáltatás egyezősége, bölcsődei nyilvántartás, szociális alapellátások igénybevételeinek nyilvántartása, KENYSZ adatszolgáltatás egyezősége	pénzügyi ellenőrzés	Ruzsa Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde, Ruzsa Családsegítő Központ	február	5
2.	Ruzsa Gondozási Központ működése	A intézmény szervezeti működésének átfogó vizsgálata	Az alapító okiratban foglalt feladatok ellátásának szervezetsége, gazdálkodása, szabályozottsága, szakmai feladatellátás feltételeinek biztosítása	rendszerellenőrzés	Ruzsa Gondozási Központ	április	4
3.	Önkormányzat intézményéhez nem telepített tevékenységének ellátása	önkormányzat szakfeladaton történő feladatellátásának szabályozása	munkáltatói jogkörök, felelősségvállalás, kontrolltevékenységek működtetése	rendszerellenőrzés	Ruzsa Község Önkormányzata	június	3
4.	Belső kontrollrendszer kialakítása és működése	Az intézményi belső kontrollrendszer szabályozása, a FEUVE kialakítása, működése	A belső kontroll minden folyamatra kialakításra került	rendszerellenőrzés	Ruzsa Hétszínvirág Óvoda és Bölcsőde, Ruzsa Családsegítő Központ	július	3
5.	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	utóellenőrzés	Ruzsa Község Önkormányzata	augusztus	2
6.	Adóügyi tevékenység vizsgálata	A helyi adóztatási feladatok ellátása	adóhátralékok kezelése, behajtás kezelése, egyszerűsített értékesítés dokumentálása, adatszolgáltatás a pénzügy részére	pénzügyi ellenőrzés	Ruzsa Község Önkormányzati Hivatal	szeptember	4
7.	Soron kívüli ellenőrzések	Vezetés programon kívüli igényeinek megfelelő ellenőrzés	Vezetés által azonosított kockázatok	céllenőrzés	igény szerint	egyeztetés alapján	2

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	szabályszerűségi ellenőrzés	céllenőrzés	informatikai ellenőrzés	teljesítmény ellenőrzés	utóellenőrzés	Rendszer-ellenőrzés	Ellenőrzések száma Összesen	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	szoron kívüli ellenőrzési napok száma	tervezett napok száma összesen
2					1	3	6	21	2	23

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 2 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: 2016. november 15.	A képviselő-testület a 2016. ülésén a/2016.(.....)Kt. számú határozatával jóváhagyta: Dátum:.....
	
Kálmán Lászlóné	Földi Anita
belső ellenőrzési vezető	jegyző

