

Nyírbogdány Község Önkormányzata
Képviselő-testületének

9/2018. (I.17.) határozata

2018. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Képviselő-testület:

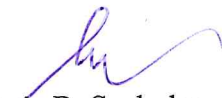
A melléklet szerinti 2018. évi belső ellenőrzési tervet elfogadja.

Határidő: Azonnal.
Felelős: Polgármester

Nyírbogdány, 2018. január 17.


Balogh Tibor Zoltán
polgármester




Dr. Mátyás B. Szabolcs
jegyző

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29.-32. §-ai szerint előírt éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerveknek az alábbi, egységes tartalommal javasolt elkészíteni:

Az éves ellenőrzési terv összeállítása az előzetesen tett belső ellenőri megbeszélés, ellenőrzés tapasztalata és jogszabályi előírások figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei.

A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért volt szükség néhány terület ismételt, esetleg mélyebb vizsgálatára.

2018 ÉV

NYÍRBOGDÁNY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA ÉS INTÉZMÉNYEI, VALAMINT POLGÁRMESTERI HIVATALA

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Folyamatlista		Kockázatelemzési kritérium mátrix
	A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése	Folyamatok kockázata és ellenőrzése

ÖSSZEÁLLÍTOTTA: VARGA PÉTER, BELSŐ ELLENŐR (REGISZTRÁCIÓS SZÁMA: 5113491).

2018. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS

MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)	DB	ELLENŐRI NAP
RENDSZER	1	14
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	2	10
PÉNZÜGYI	2	8
SORON KÍVÜLI	-	6
ÖSSZESEN:	5	38

2018. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS

KAPACITÁSIGÉNY:	-	-
2018. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)	38	-
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	6	-
KÉPZÉS (EMBERNAP)	5	-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	5	-
ÖSSZESEN: (EMBERNAP)	54	-
VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS	LÉTSZÁM (FŐ)	EMBERNAP
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS	-	-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS	1	38
ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS	1	38

EMBERNAP: A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKADÓ (ELLENŐRZÉS+TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG+KÉPZÉS+EGYÉB TEVÉKENYSÉG)

EGYÉB TEVÉKENYSÉG: PL. TELJESÍTMÉNYÉRTÉKELÉS, ÉVES JELENTÉS KÉSZÍTÉS, ADMINISZTRATÍV FELADATOK

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
1. UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS /Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/	Cél: Belső Szabályzatok és kötelezettségnyilvánítás ellenőrzése a Polgármesteri Hivatalban. Tárgy: Belső Szabályzatok és kötelezett- ség vállalások rendje Időszak: 2017 Módszer: Szabályzatok kiértékelése, elemzése.	Nem lett végrehajtva a megállapítások realizá- lása Nem lehetett erőforrás korlátok miatt realizálni Egyéb tényezők	(Utólagos ellenőrzés) Szabályszerűségi el- lenőrzés	2018. I. negyedév Jelentés készítés határideje: 2018. április 30.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő fő- Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- Azonosított kockázati Az ellenőrzés típusa Az ellenőrzés üte- Erőforrás
lyamatok és szer- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- tényezők (*) mezése (**) szükségletek**
vezeti egységek me, ellenőrzött időszak)

2. HUMÁN ERŐFORRÁS GAZDÁLKODÁS /Önkormányzat és In- tézményei, Polgármes- teri Hivatal/	Cél: Annak megállapítása, hogy a munkaerő felvétel, kinevezés, a képzés, oktatás, a besorolás, a vadalmazás, bérezés, minősítés, fegyelmi felelősségre vonás a jogszabályi előírások szerint történik-e? A személyügyi nyilvántartás vezetése folyamatos-e? A béralappal való gazdálkodás minősítése.	Követelményeknek nem megfelelő munkaerő felvétele Munkaköri előírásoknak megfelelő képzés hiánya Munkakör, végzettség, egyéb feltételek nem megfelelő megállapítása Nincs megfelelő értékelés Nincs nyilvántartás A nyilvántartások vezetése elégtelen A béralap és létszámkeret túllépése Az előírányzatok túllépése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018 II. negyedév Jelentés: 2018. július 31.	6 szakértői nap (1 ellenőr)
---	---	---	------------------------------------	--	------------------------------------

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek		Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
ADATSZOL- GÁLTATÁSOK, FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS, ANALITIKUS NYILVÁNTAR- TÁS, BESZÁ- MOLÓ KÉSZÍ- TÉS ELLENŐR- ZÉSE	/Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/	Cél: Annak megállapítása, hogy a fő- könyvi könyvelés kialakítása, működése meg- megfelelő-e, illetve a költségvetési be- számoló a vonatkozó számviteli alapel- veknek megfelelően került-e összeállítás- ra. Tárgy: A főkönyvi könyvelés 2018. I. félévi ellenőrzése Időszak: 2018. év	A könyvelési adatbázis A könyvelése nem történt ki- kialakítása nem történt meg, vagy nem feladat- be-orientáltan történt meg. A számviteli rendszer nem menedzsment ori- entált. A könyvelés nem átfo- gó, vagy nem lezárt, vagy nem folytonos. Hibák az adatbevitelben. Szükséges egyeztetések elmulasztása.	Rendszerellenőrzés, (szabályszerűségi el- lenőrzés)	2018. III. negyedév Jelentés készítés határideje: 2018. október 31.	14 szakértői nap (1 ellenőr)
		Módszer: Beszámoló elemzése és értéke- lése, folyamatok és rendszerek működésé- nek tesztelése, dokumentumok és nyilván- tartások vizsgálata.	Bizonylat nélküli köny- velés. Zárás, beszámoló nem megfelelő adattartalma, időzítése. Záróadatok rendelet- tervezet nem megfelelő adattartalma. Nincs jóváhagyott zár- számolás. Nyilvántartások nem megfelelő struktúrája, nem naprakész vezetése. Adatszolgáltatások nem megfelelő adattartalma.			

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek		Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedel- me, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés üte- mezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
4.	KÉSZPÉNZKE- ZELÉS	Cél: Annak megállapítása, hogy a házi- pénztár működése megfelelően szabályo- zott, a működés során a vonatkozó előírá- sokat betartják, pénztárrovancs során a készpénz állomány megléte.	Nem megfelelő irányítás Nincs ellenőrzés Téves kifizetések Dupla kifizetések Késő kifizetések A pénztáros nem megfe- lelő szakképzettsége		2018. IV. negyedév	4 szakértői nap (1 ellenőr)
/Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/		Tárgy: A házipénztár működése, pénztár- rovancs. Időszak: 2018. év Módszer: Eljárások és rendszerek sza- bályzatainak elemzése és értékelése, do- kumentumok és nyilvántartások vizsgálá- ta, közvetlen megfigyelésen alapuló ellen- őrzés.	A pénztáros nem megfe- lelő tapasztalata A pénztáros személyével szembeni erkölcsi kifo- gások	Pénzügyi ellenőrzés	Jelentés készítés határideje: 2018. december 31.	

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek		Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (el- lenőrzés célja, módszere, tárgya, tejedel- me, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
5. BANKSZÁM- LÁK KEZELÉ- SE /Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/		Cél: Annak megállapítása, hogy a számlapénzforgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják. Tárgy: Előirányzat felhasználási és bank-számlák forgalma. Időszak: 2018 évi forgalom mintavétel alapján Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.	Nem megfelelő irányítás Nincs ellenőrzés Téves kifizetések Dupla kifizetések Késő kifizetések	Pénzügyi ellenőrzés	2018. IV. negyedév Jelentés készítés határideje: 2018. december 31.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

2018. évre tervezett szabad kapacitás 6 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli célellenőrzésekre.

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum,.....

Jóváhagyta:

.....

