

2016. 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 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 megfelelése, az önkormányzat által szervezett közfoglalkoztatás szervezettsége, az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság működése.

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	Rendszerellenőrzés	Ellenőrzések száma Összesen	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	szoron kívüli ellenőrzési napok száma	tervezett napok száma összesen
1(6)	1	1		1			4	22	3	25

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

**Bordány Nagyközség Önkormányzata
2016. évi belső ellenőrzési terv**

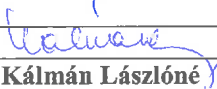
Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az önkormányzat ágazati feladatai támogatásának elszámolása	Az önkormányzatot az egyes köznevelési feladatainak támogatása, valamint a szociális, gyermekjóléti és gyermekéktézeti feladatainak támogatása jogcímen megillető 2015. évi támogatásokra vonatkozó ellátottak létszámának meghatározása	óvodai gyermeklétszám meghatározása, óvodapedagógus munkát segítő létszám, gyermekéktézetben részesülők létszámának meghatározása, köznevelési statisztikai egyezőség, bölcsődei nyilvántartás, szociális alapellátások igénybevételeinek nyilvántartása, KENYSZI adatszolgáltatás egyezősége	szabályszerűségi ellenőrzés	Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde, Integrált Szociális és Egészségügyi Központ	február	5
2.	Bordány Nagyközség Önkormányzata és intézményei 2015. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	A beszámoló készítése, a mérleget aldtámasztó nyilvántartások, leltárak, pénzmaradvány dokumentációja	Költségvetési előirányzat és teljesítése, kötelezettségvállalás, a könyvvezetés során alkalmazott bizonylatok szabályozása, a számvitelben történő rögzítése, pénzmaradvány megállapítása, felhasználása	pénzügyi ellenőrzés	1./ Bordány Nagyközség Önkormányzata 2./ Bordányi Polgármesteri Hivatal 3./ Apraja-Falva Óvoda és Bölcsőde 4./ Integrált Szociális és Egészségügyi Központ 5./ Faluház és könyvtár 6./ Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása	június	12
3.	Közfoglalkoztatás szervezése	közmunka szervezetsége, szabályozottsága	közfoglalkoztatási munkaprogramokban való részvétel eredményessége, hatékonysága, a megtermelt termékek felhasználásának dokumentációja	teljesítményellenőrzés	önkormányzat	május	3
4.	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság ellenőrzése	A Társaság működéséhez szükséges belső szabályozó rendszer kialakítása, a Társaság vagyongazdálkodása	A gazdálkodást érintő szabályzatok, az üzleti terv végrehajtásának, az éves beszámoló tartalmának, megfelelő alátámasztásának, a pénzkezelési gyakorlatnak értékelése	céll ellenőrzés	Bordányi Településfejlesztő Nonprofit Kft.	október	2
5.	Soron kívüli ellenőrzések	Vezetés programon kívüli igényeknek megfelelő ellenőrzés	Vezetés által azonosított kockázatok	céll ellenőrzés	igény szerint	egyszerűsítés alapján	3

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/2015.(.....)Kt. számú határozatával jóváhagyta:
	Dátum:.....
Kálmán Lászlóné	Dr. Fodor Ákos
belső ellenőrzési vezető	jegyző