

Határozati javaslat

Kincsesbánya Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2014. december 9-i ülésére

Tárgy: az önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési terve

Kincsesbánya Község Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2014.(XII.09.) határozata
az önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervéről

Kincsesbánya Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervét a mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Az ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Felelős: Bajkai János polgármester
Határidő: 2014. december 31.

Kincsesbánya, 2014. december 9.

Bajkai János
polgármester

Az ellenőrzési terv e határozat mellékletét képezi.

KINCSESBÁNYA KÖZSÉGÖNKORMÁNYZATA 2015. ÉVI 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	Házipénztár ellenőrzése	Célja: a házipénztár kezelés szabályozottságának, a szabályzat betartásának, a bizonylatok szabályszerűségének ellenőrzése. Tárgya: a házipénztár kezelés, a bizonylatok szabályszerűségénekellenőrzés e. Módszer: dokumentumon alapuló, helyszíni ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2014. év	<ul style="list-style-type: none"> - Pénztárnál a szigorú számadású nyomtatványok vezetése hiányos - Tárgyévi jogszabályi változások nem kerültek átvezetésre - A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások be nem tartása - Maximális pénzkészlet mértékének be nem tartása 	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Kincsesbánya Község Önkormányzata Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal	2015. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2015. április	9

Készítette:

Laki és Társa Kft.
Laki Csabáné

regisztráltbelső ellenőr

Jóváhagyta:

Jankovicsné Huszár Mónika

jegyző

KINCSES BÁNYA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA 2015. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI
TERVE

JAVASLAT

Kincsesbánya Község Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési tervének jóváhagyására

Kincsesbánya Község Önkormányzata éves ellenőrzési tervét kockázatelemzésre alapozva alakítja ki. Az ellenőrzési tervet a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásainak és helyi szabályozásnak megfelelően, a Magyarországi helyi önkormányzatról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a képviselő-testület hagyja jóvá.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdése kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves belső ellenőrzési terv készítését írja elő.

A 2015. évi belső ellenőrzési terv kockázatelemzésen felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján készült el.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatok a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározott szabályok szerint kerültek végrehajtásra.

Az ellenőrzések tárgya: a mellékletben kijelölt költségvetési szervek vonatkozásában a házipénztár kezelés, a bizonylatok szabályszerűség ellenőrzése.

Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy:

- a vizsgálat alá vont költségvetési szervek házipénztár kezelés szabályozottságának, a szabályzat betartásának, a bizonylatok szabályszerűségének ellenőrzése.

A tervezett ellenőrzést, a **2015. évi ellenőrzési terv**a kockázati tényezőket és értékelésüket az *1. sz. melléklete*, az ellenőrzési kapacitást a *2. számú melléklete* foglalja össze.

A fentiek alapján az alábbi határozat-tervezetet terjesztem elfogadásra a képviselő-testület elé:

HATÁROZAT-TERVEZET

Kincsesbánya Község ÖnkormányzatKépviselő-testülete az Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési tervét a mellékleteivel együtt jóváhagyja.

Az ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

Kincsesbánya, 2014. december 08.

Jankovicsné Huszár Mónika
jegyző

Az ellenőrzési terv e határozat mellékletét képezi.

KINCSESBÁNYA KÖZSÉGÖNKORMÁNYZATA 2015. ÉVI 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	Házipénztár ellenőrzése	Célja: a házipénztár kezelés szabályozottságának, a szabályzat betartásának, a bizonylatok szabályszerűségének ellenőrzése. Tárgya: a házipénztár kezelés, a bizonylatok szabályszerűségének ellenőrzése. Módszer: dokumentumon alapuló, helyszíni ellenőrzés Ellenőrzési időszak: 2014. év	<ul style="list-style-type: none"> - Pénztárnál a szigorú számadású nyomtatványok vezetése hiányos - Tárgyév jogszabályi változások nem kerültek átvezetésre - A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások be nem tartása - Maximális pénzkészlet mértékének be nem tartása 	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	Kincsesbánya Község Önkormányzata Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal	2015. II. negyedév Jelentés készítés határideje: 2015. április	9

Készítette:

Laki és Társa Kft.
Laki Csabáné

regisztráltbelső ellenőr

Jóváhagyta:

Jankovicsné Huszár Mónika

jegyző

1. számú melléklet

Kockázatelemzés az 1. számú ellenőrzéshez

1. Belső kontrollok értékelése

- 1) Megfelelő és eredményes
- 2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
- 3) Gyenge

Súly: 5

2. Változás / Átszervezés

- 1) Stabil rendszer, kis változások
- 2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
- 3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások

Súly: 4

3. A rendszer komplexitása

- 1) Nem komplex
- 2) Közepesen komplex
- 3) Nagyon komplex

Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel

- 1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
- 2) Közepes mértékű
- 3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel

Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 6

6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás

- 1) Alacsony
- 2) Közepes
- 3) Magas

Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő

- 1) 1 évnél kevesebb
- 2) 1-2 év
- 3) 2-4 év
- 4) 4-5 év
- 5) 5 évnél több

Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően

- 1) Alacsony szintű
- 2) Közepes szintű
- 3) Magas szintű

Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége

- 1) Kicsi

2) Közepes

3) Nagy

Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság

1) Kicsi

2) Közepes

3) Jelentős

Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége

1) Nagyon tapasztalt és képzett

2) Közepesen tapasztalt és képzett

3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya

Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása

1) Alacsony

2) Közepes

3) Magas

Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponhtár
1.	Belső kontrollok értékelése	1	5	5
2.	Változás / átszervezés	2	4	8
3.	A rendszer komplexitása	3	4	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5.	Bevételszintek /költségszintek	2	6	12
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	2	2	4
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10
8.	Vezetőség aggályai	1	3	3
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	2	3	6
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	2	3	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	2	4	8

ÖSSZPONTSZÁM: 84

Közlési tényezők és súlyozás	Besz. kontrollok értékelése		Változás/át-szervezés		A rendszer komplexitása		Költséghatár más rendszerekkel		Bevétef/költséghatár		Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás		Előző ellenőrzés óta eltelt idő		Vezetőség agyalai a rendszer működését illetően		Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége		Szabályozottság és szabályosság		Munkatársak tapasztalata és képzettsége		Erőforrások rendelkezésre állása		Közlési értékelés	Közlési érték		
	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont	Súly	Pont				
Ellenőrzési feladat																												
Házipénztár ellenőrzése	5	5	4	8	4	12	3	6	6	12	2	4	2	10	3	3	4	4	3	6	3	6	3	6	4	8	84	Közepes.

2. számú melléklet

AZ ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV VÉGREHAJTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES KAPACITÁS MEGHATÁROZÁSA

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	9	1	9
Kieső munkaidő	-	-	-
Fizetett ünnepek	-	-	-
Fizetett szabadság (átlagos)	-	-	-
Átlagos betegszabadság	-	-	-
Nettó munkaidő	9	1	9
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl.	9	1	9
Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	-	-	-
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)	-	-	-
Képzés (pl. 10%)	-	-	-
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	-	-	-
Összes tevékenység kapacitásigénye	9	1	9
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	-	-	-
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele	-	-	-
Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)	-	-	-