



**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI
ÖNKORMÁNYZAT
JEGYZŐJE**

E L Ő T E R J E S Z T É S

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
2016. október 27-i ülésére**

Tárgy: A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési terve

Előterjesztő: Dr. Veres Zoltán megyei jegyző

Előkészítő: Fábiánné Svagrik Csilla belső ellenőr

Tisztelt Közgyűlés!

A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat Hivatalának belső ellenőrzési terve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Ávr.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (Bkr.) előírásai alapján, a Hivatal 2017-2020. évre szóló Stratégiai Ellenőrzési Terve és a kockázatelemzés figyelembe vételével készült.

A kockázatelemzés az egyes munkafolyamatok azonosított kockázati tényezőinek felmérésével, súlyozásával és összegzésével készült, amelynek eredményeként magas, közepes és alacsony kockázati csoportokba sorolódtak az értékelt tevékenységek.

Az ellenőrzési terv összeállításakor azon munkafolyamatok kaptak prioritást, amelyeket jogszabály alapján vagy vezetői igény alapján ellenőrizni kell, illetve magas kockázati szint terhel.

A 2017. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok meghatározása során a stratégiai ellenőrzési terv, a kockázatelemzés eredménye mellett figyelembe vettük a vezetői igényeket, valamint a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitást.

A Hivatal függetlenített belső ellenőrzését 2017. évben is – elsősorban költségtakarékossági szempontok miatt – **megbízási jogviszony keretében** kívánjuk ellátni.

A 2017. évi ellenőrzési kapacitás:

Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma	38 nap
Éves ellenőrzési terv elkészítése, előterjesztése	1 nap
Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése, előterjesztése	1 nap
Ellenőrzési Szabályzat aktualizálása	2 nap
<u>Egyéb tevékenység (pl. nyilvántartások vezetése)</u>	<u>1 nap</u>
2017. évi ellenőri napok száma összesen	43 nap

A belső ellenőrzés a szervezet ágazati és funkcionális munkafolyamataitól elkülönülő, az ellenőrzési tevékenységet *alapfeladatként* ellátó, a szervezeten belüli munkamegosztásban *önállóan* működő, az ellenőrzött munkafolyamatok objektív értékelését biztosító *ellenőrzési és tanácsadó* tevékenység. A független belső ellenőr az ellenőrzési és tanácsadói tevékenységen kívül más, operatív feladat végrehajtásába nem vonható be.

Tanácsadó tevékenységet, soron kívüli ellenőrzést a Hivatal vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőr vagy a képviselő-testület kezdeményezésére lehet végezni.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét elfogadni szíveskedjék.

Tatabánya, 2016. október 19.

Dr. Veres Zoltán

Határozati javaslat

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés elfogadja a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal mellékelt 2017. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: a határozat végrehajtására 2017. január 1-től 2017. december 31-ig

Felelős: Dr. Veres Zoltán megyei jegyző

Hivatali végrehajtásért felelős: belső ellenőr

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
1.	Beszerzések szabályozásának, lebonyolításának ellenőrzése	<p>Cél: A hatályos, a beszerzésekre vonatkozó belső szabályzatok értékelése. További cél megállapítani, hogy az önkormányzat és az önkormányzati hivatal által végzett beszerzések megfelelnek-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak.</p> <p>Módszer: szabályzatok értékelése, a beszerzési tevékenység jogszabályok, belső szabályzatok, szerződések, nyilvántartások, egyéb dokumentumok alapján történő értékelése</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2016. év</p>	Rendszerellenőrzés	Önkormányzati Hivatal vagyongazdálkodási csoportvezető	I. negyedév	13 nap
2.	Házipénztár kezelésének ellenőrzése	<p>Cél: megállapítani, hogy az önkormányzat és az önkormányzati hivatal vonatkozásában a házipénztár kezelése a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak megfelelően történt-e.</p> <p>Módszer: házipénztári bizonylatok ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2016. év</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztálya	II. negyedév	8 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőrzési nap)
3.	HUNG 2015 pályázat ellenőrzése	Cél: megállapítani, hogy a pályázat lebonyolítása, elszámolása megfelel-e a jogszabályok, a támogatási szerződés és a hatályos belső szabályzatok előírásainak. Módszer: pályázati dokumentumok ellenőrzése Az ellenőrizendő időszak: 2015. 2016. év (a pályázat előkészítésétől az elszámolásig)	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	III. negyedév	5 nap
4.	2015. évi megyei rendkívüli támogatás elszámolásának ellenőrzése	Cél: megállapítani, hogy az önkormányzat a támogatási összeget a megjelölt célokra használta-e fel, az elszámolás szabályszerű volt-e. Módszer: pályázati dokumentumok ellenőrzése Az ellenőrizendő időszak: 2015. 2016. év (a pályázat előkészítésétől az elszámolásig)	Rendszerellenőrzés	Költségvetési és Vagyon-gazdálkodási Osztály	IV. negyedév	8 nap
5.	Utóvizsgálatok	Cél: megállapítani, hogy az elvégzett ellenőrzések hasznosultak-e, a kiadott intézkedési terveket végrehajtották-e Módszer: az intézkedési tervek végrehajtásának tételes ellenőrzése Az ellenőrizendő időszak: az ellenőrzés óta eltelt idő	Utóvizsgálatok	Az ellenőrzött szervezeti egységek	IV. negyedév	4 nap