



**KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI
ÖNKORMÁNYZAT
JEGYZŐJE**

E L Ő T E R J E S Z T É S

**A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés
2017. november 30-i ülésére**

Tárgy: A Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési terve

Előterjesztő: Dr. Veres Zoltán megyei jegyző

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 felméréseivel, 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 2018. 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 2018. évben is – elsősorban költségtakarékossági szempontok miatt – **megbízási jogviszony keretében** kívánjuk ellátni.

A 2018. évi ellenőrzési kapacitás:

Tervezett ellenőrzésekre fordítható napok száma	40 nap
Éves ellenőrzési terv elkészítése,	1 nap
Éves ellenőrzési beszámoló elkészítése	1 nap
<u>Egyéb tevékenység (pl. nyilvántartások vezetése)</u>	<u>1 nap</u>
2018. évi ellenőri napok száma összesen	43 nap

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A független belső ellenőr az ellenőrzési és tanácsadói tevékenységen kívül más, operatív feladat végrehajtásába nem vonható be.

A belső ellenőr a tevékenységét a vonatkozó jogszabályok és a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyve szerint köteles végezni. Tanácsadó tevékenységet, soron kívüli ellenőrzést a belső ellenőr a Hivatal vezetőjének javaslatára, illetve a belső ellenőr vagy a képviselő-testület kezdeményezésére végezhet.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervét elfogadni szíveskedjék.

Tatabánya, 2017. november 23.

Dr. Veres Zoltán

Határozati javaslat

A Komárom-Esztergom Megyei Közgyűlés elfogadja a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal mellékelt 2018. évi belső ellenőrzési tervét.

Határidő: a határozat végrehajtására 2018. január 1-től 2018. december 31-ig

Felelős: Dr. Veres Zoltán jegyző

Hivatali végrehajtásért felelős: megbízott belső ellenőr

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőrzési nap)
1.	Belső kontrollrendszer értékelése	Cél: a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzati Hivatal belső kontrollrendszere működésének 2017. évi értékelése Módszer: szabályzatok, munkaköri leírások, teljesítményértékelések, a vezetői és munkafolyamatba épített ellenőrzések dokumentáltságának ellenőrzése Az ellenőrizendő időszak: 2017. év	Rendszerellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	I. negyedév	3 nap
2.	TOP-5.1.1-015-KOI-2016-00001 pályázat ellenőrzése	Cél: megállapítani, hogy a pályázat lebonyolítása, elszámolása megfelelő-e a jogszabályok, a támogatási szerződés és a hatályos belső szabályzatok előírásainak. Módszer: pályázati dokumentumok ellenőrzése Az ellenőrizendő időszak: 2016. és 2017. év	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	I. negyedév	10 nap
3.	Területi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése	Cél: megállapítani, hogy az önkormányzatok szabályszerűen használják-e fel a rendelkezésükre bocsátott támogatási összegeket Módszer: nyilvántartások, pénzforgalmi dokumentumok és bizonylatok ellenőrzése Az ellenőrizendő időszak: 2017. év	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nemzetiségi önkormányzatok, illetve a KEM Önkormányzati Hivatal Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztálya	II. negyedév	14 nap

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőri kapacitás (ellenőri nap)
4.	Iratkezelés ellenőrzése	<p>Cél: ellenőrizni, hogy az iratkezelés a hatályos jogszabályi előírásoknak és az önkormányzati hivatal belső szabályzatainak megfelelően történ-e.</p> <p>Módszer: iratkezeléshez kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2017. év</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal	II. negyedév	8 nap
5.	Kötelezettségvállalások nyilvántartásának ellenőrzése	<p>Cél: ellenőrizni, hogy a kötelezettségvállalások nyilvántartása megfelel-e a hatályos jogszabályi és belső előírásoknak, azt folyamatosan és naprakészen vezetik-e.</p> <p>Módszer: kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2017. év</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	Önkormányzati Hivatal Költségvetési és Vagyongazdálkodási Osztálya	III. negyedév	5 nap