

Éves ellenőrzési terv javaslat
2018. évre
Sülysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

Sülysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat a belsőellenőrzési szervezet által elvégzett kockázatelemzés alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvvel összhangban 2018. évre az alábbi folyamatok ellenőrzését határozza meg.

Az ellenőrzési terv elkészítése előtt az önkormányzat jegyzőjével előzetesen egyeztetésre kerültek a feltárt kockázatok, valamint, hogy mit várnak el 2018. évben a belső ellenőrzéstől. Ezek alapján kerültek meghatározásra a következő év belső ellenőrzési szempontjai.

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A **kockázati tényezők** tekintetében kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbra is a belső szabályozottság megfelelőségét, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatokat, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer szabályozott, hatékony működését és ez alapján az önkormányzat gazdálkodási, számviteli folyamatait.

Kockázati kiértékelés alapján a nemzetiségi önkormányzatnál, **a kötelezettségvállalások, azok finanszírozhatóságának, a gazdálkodás eredményességének ellenőrzése** indokolt.

Tekintettel, hogy az elmúlt évben lefolytatott ellenőrzés szabályozási, irányítási és ellenőrzési rendszert érintő kérdéseket is felvet, a belső ellenőrzésnek a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat kell megfogalmazni, aminek keretében iránymutatást kell megfogalmazni a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés intézményi szintű szabályozásához, gyakorlati alkalmazásához is.

c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a tervadatok az 1. sz. mellékletben bemutatva).

Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés. Az éves ellenőrzések elvégzését 2017. évben is külső erőforrással kell megoldani. Ehhez a belső ellenőrzési vezetőnek megfelelő képesítésű szakértőket kell megbízni.

Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 3 ellenőri nap, amiből a helyszíni ellenőrzésre fordítandó időkeret 2 nap. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez 1 tartalék nap került meghatározásra.

d) A tervezett ellenőrzések felsorolása, lehetőleg az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

Sor - szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő 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	A Süllyápi Roma Nemzetiségi önkormányzat pénzgazdálkodási jogkörök szabályozottsága és övakorlati alkalmazása a 2017. évi költségvetés végrehajtása során.	Cél: . Annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat belső kontrolrendszere mennyiben felel meg az együttműködési megállapodásokban meghatározottaknak, a jogszabályi előírásoknak. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés Ellenőrzendő időszak: 2017. 01. 01. – 2017. 12. 31.	Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban, törvénysértésben rejlő kockázatok, FEUVE rendszer nem megfelelően szabályozott, nem hatékony, beszerzések nem gazdaságos végzése.	Pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében	polgármesteri hivatal mint feladatellátó és az ellenőrzött nemzetiségi önkormányzat	2018. IV. negyedév	1 helyszíni és 2 irodai nap

Süllyáp, 2017. november 24.

Belsőellenőrzési vezető