

ELŐTERJESZTÉS
a 2017. évi belső ellenőrzési tervről

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a rendelkezik – többek között – a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszere működtetésének főbb szabályairól, megjelölve az általa elérni kívánt fontosabb célokat is.

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló – 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) értelmében éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A belső ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és az ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia, annak érdekében, hogy az ellenőrzött szerv működését fejlessze, és eredményességét növelje, továbbá megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés érdekében.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

Az éves ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatóak legyenek.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A Bkr. 31-32§-a értelmében **a 2017. évi belső ellenőrzési terv elkészítésének határideje:**

- a helyi önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzési vezetője részéről a jegyző részére **2016. november 30.,**
- a helyi önkormányzat jegyzője részéről a képviselő testület részére pedig **2016. december 31.**

2017. évben a belső ellenőrzési feladatokat célszerű külső vállalkozó bevonásával ellátni.

Az éves terv elkészítése során figyelembevételre kerültek a költségvetési szerv ellenőrzési stratégiái, a kapcsolódó célkitűzések.

Az ellenőrzésekkel erősíteni kívánjuk azok tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a vezetés munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összefüggéseket, átfogó helyzetértékeléseket. A belső ellenőrzési munkaterv elkészítése során törekedtünk az ellenőrzési lefedettség növelésére, az átfedések, párhuzamosságok elkerülésére.

A soron kívüli ellenőrzéseket – a Képviselő Testület döntésének figyelembevételével – elvégeztetjük.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésében rögzítettek szerint az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – az éves ellenőrzési tervet elkészítette 2017. évre vonatkozóan, meghatározva az elvégzendő feladatokat, mely az előterjesztés 1. melléklete.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a 2017. évi belső ellenőrzési tervet hagyja jóvá.

Határozati javaslat

Szerep Községi Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján, figyelemmel a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben foglaltakra jóváhagyja a 2017. évi belső ellenőrzési tervet.

Határidő: 2017. december 31.

Felelős: Keserű László jegyző

Szerep, 2016. december 8.



Keserű László
jegyző

SZEREP KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

1. sz. ellenőrzés

Az ellenőrizendő szerv:	Szerep Községi Önkormányzat
Az ellenőrzés tárgya:	a helyi adóbevételek alakulása
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy <ul style="list-style-type: none"> - az önkormányzat döntött-e a helyi adóbevételekről, - azok nyilvántartása, beszédese hogyan biztosított, - a hátralékok nagyságrendje hogyan alakult
Az ellenőrzendő időszak:	2015. és 2016. év
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszere:	dokumentumok és nyilvántartások tételes, illetve mintavételes vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2017. II. negyedév, 30 szakértői munkanap igénybevételével

2. sz. ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv:	Szerep Községi Önkormányzat és Szerepi Kelemen Hétpettyes Óvoda
Az ellenőrzés tárgya:	az áfa bevallások és elszámolások ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	annak megállapítása, hogy: <ul style="list-style-type: none"> - a hatályos jogszabályi előírásokban foglaltak betartása hogyan biztosított, - az áfa bevallások bizonylatokkal történő alátámasztása a számadatok helyességét alátámasztja-e
Az ellenőrzendő időszak:	2016. év; 2017. I. félév
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszere:	dokumentumok és nyilvántartások tételes, illetve mintavételes vizsgálata
Az ellenőrzés ütemezése:	2017. III. negyedév, 30 szakértői munkanap igénybevételével