

Éves ellenőrzési terv 2021. évre
NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT MISKE

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

A Miske Község Német Nemzetiségi Önkormányzata által elvégzett kockázatelemzés alapján, a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel összhangban 2021. évre a mellékletben szereplő szervezeti egységek, folyamatok ellenőrzését határozza meg.

Az ellenőrzési terv elkészítése előtt a a nemzetiségi önkormányzat elnökével és a Hivatal jegyzőjével előzetesen egyeztetésre kerültek a feltárt kockázatok, valamint, hogy mi várna el 2021. 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 megfeleléseit, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatokat, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer szabályozott, hatékony működését és ez alapján a költségvetési szervek, szervezeti egységek gazdálkodási, számviteli folyamatait.

Kockázati kiértékelés alapján a **Német Nemzetiségi Önkormányzatának Miske házipénztár és bankszámla gazdászági vizsgálata ellenőrzés** indokolt. A vizsgálat során ellenőrizni kell a **szabályozásának való megfeleléseit**, a jogszabályban foglaltaknak való megfelelést.

Tekintettel, hogy az elmúlt években lefolytatott ellenőrzés valamint a Magyar Államkincstár által lefolytatott ellenőrzés szabályozási, irányítási és ellenőrzési rendszert érintő kérdéseket is felvet, a belső ellenőrzésnek a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét vizsgálva megállapításokat és ajánlásokat kell megfogalmazni, aminek keretében iránymutatást kell megfogalmazni az intézményi szintű szabályozásához, gyakorlati alkalmazásához is.

Az elvégzett elemzések és kockázatelemzések rövid összefoglalása:

Az elfogadott Stratégiai Ellenőrzési Terv, az Állami Számvevőszék irányelvei, a Miskei Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve, valamint a korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján a kockázatelemzés készítésekor a kiemelt kockázati tényezőket jelentőségük szerint sorba állítottuk és értékeljük, annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége és azok milyen hatással lehetnek az adott szervezetre, ha valóban felmerülnek.

A kockázatelemzés készítésekor az alábbi főfolyamatokat értékeltük:

- Jogszálykövetés
- Tervezés – gazdálkodás
- Vagyongazdálkodási feladatok

- Szervezeti változás
- Számviteli és egyéb nyilvántartások, adatszolgáltatás
- Irányítás és belső kontrollrendszer

A kockázatelemzésben a folyamatok jelentősége és kockázata szerint az alábbi értékelési szempontok alapján határoztuk meg az ellenőrizendő folyamatok prioritását:

Értékelési szempontok	Folyamatok jelentősége és kockázata szerinti mutatók átlaga
A/ alacsony kockázat	1-2,50
K/ közepes kockázat	2,51-3,50
M/ magas kockázat	3,51-50

Az értékelés szerint az alábbi folyamatok minősültek magas kockázatúnak:

- Szabályzatok aktualizálása
- Alkalmazási feltételek megléte, nyilvántartása
- Pénzügyi rendelkezési jogkörök gyakorlása
- Feladatmegosztás
- Analitikus nyilvántartások vezetése
- Beszámoló készítés
- Belső kontrollok működtetése

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 2021. évben külső erőforrással kell megoldani.

Sor - szám	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.	Miske Község Német Nemzetiégi Önkormányzatának házipénztár és bankszámla gazdasági ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: a vizsgálat alá vont költségvetési szervnél az ellenőrzés alá vont folyamatok szabályszerűségét, törvényességét biztosították-e Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személyes konzultáció Ellenőrizendő időszak: 2020.év	Az önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségi vizsgálata.	Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében.	Önkormányzat	2021. II. negyedév	2 ellenőri nap

d) A tervezett ellenőrzések:

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

Az éves ellenőrzési terv mellékletei:

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

Mika 2022.11.27. R

