

Szám: KIST/50090-3/2021

**Szerencs Város Önkormányzatának
2022. évi
Belső Ellenőrzési Terve**

A belső ellenőrzés 2022. évi terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az Önkormányzatnál a 2022. évre tervezett ellenőrzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások betartása területén.

A belső ellenőrzés a 2022. évi munkatervét kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

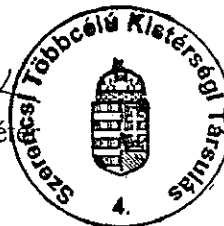
A kockázatelemzés felméréssel, a vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A belső ellenőrzési egység az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- a vezetés javaslatait,
- belső kontrollok működését,
- az önkormányzati feladatok átrendeződését,
- jogszabályváltozásokat,
- a pénzkezelés és a könyvvizetés szabályszerűségét,
- korábbi belső ellenőrzések során tapasztaltakat.

Szerencs, 2021. 12. 09.

Drizner Péter
revizor



1. számú melléklet

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszerei	Szükséges ellenőrzési kapacitás	Ellenőrzés tervezett ütemezése
Szerencs Város Önkormányzata	Szociális ellátások igénylésének, megállapításának és folyósításának ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a szociális ellátások helyi szabályozása, a feladatellátás körülményei, a kifizetésekhez szükséges adatállomány előállítása, a pénzübeli elszámolások a jogi szabályozásnak megfelelően valósultak-e meg. A jogtalanul igénybe vett támogatások nyomon követése és behajtása megtörtént-e.	2021.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése	2 fő belső ellenőr	2022. III. negyedév

2. számú melléklet

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × létszám)
Naptári napok száma	365	2	730
Pihenőnap	98	2	196
Munkaszüneti nap	11	2	22
Fizetett szabadság (átlagos)	30	2	60
Átlagos betegszabadság	7	2	14
Nettó munkaidő	219	2	438
Tervezett ellenőrzések végrehajtása			362
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb.)			40
Képzés			21
Soron kívüli ellenőrzés			15
Összes tevékenység kapacitásigénye			438
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			438