

***Szerencs Város
Önkormányzat
2016. évi
Belső Ellenőrzési Terve***

A belső ellenőrzés 2016. évi terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

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 2016. évre tervezett ellenőrzéseket 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 zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonsvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások betartása területén.


A belső ellenőrzés a 2016. 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.*

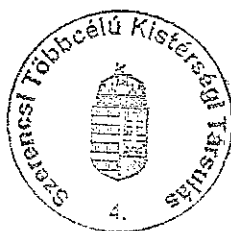
A kockázatelemzés felméréssel, a vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került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

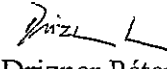
A belső ellenőrzési egység az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

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

Szerencs, 2015. 12. 09.


Gergely Mónica
revizor




Drizner Péter
revizor

Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya:	Az ellenőrzés célja:	Az ellenőrzés időszaka:	Az ellenőrzés típusa:	Az ellenőrzés módszerei:	Szükséges ellenőrzési kapacitás:	Az ellenőrzés tervezett ütemezése:
Szerencs Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Gazdálkodás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az ellenőrzött önkormányzat gazdálkodása a 2015. évben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.	2015.	Rendszerellenőrzés	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése	2 fő belső ellenőr	2016. IV. negyedév
Szerencs Város Német Nemzetiségi Önkormányzat							

1. számú melléklet

2. számú melléklet

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × létszám)
Naptári napok száma	366	2	732
Pihenőnap	97	2	194
Munkaszüneti nap	12	2	24
Fizetett szabadság (átlagos)	30	2	60
Átlagos betegszabadság	7	2	14
Nettó munkaidő	220	2	440
Tervezett ellenőrzések végrehajtása			360
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb.)			40
Képzés			25
Soron kívüli ellenőrzés			15
Összes tevékenység kapacitásigénye			440
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			440