

.....ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (PM 2021. augusztus) határozza meg.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2022.

Sorszám	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 - fő
1.	A befektetett eszközök leltárának és leltározásának ellenőrzése	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy a 2021. évről december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására készült-e leltár. Megtörtént-e a tárgyi eszközök fizikai leltározása? <u>Módszerei:</u> a leltározás szabályozási, előkészítési folyamata, végrehajtásának szabályszerűsége. <u>Időszak:</u> 2022.	Nem készült, vagy nem kellően pontosított a leltározási szabályzat. A leltározás végrehajtására nem készült Intézkedési terv. A leltározást nem a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően hajtották végre.	Szabályszerűségi utóellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Intézmények	2023. 04-06. hó Jelentés: 2023. július 31.	4 nap 3 fő

		01.01.-2022. 12. 31.					
2.	A 2022. évi külső (ÁSZ)- és belső ellenőrzések megállapításaira készült Intézkedési tervek és azok végrehajtásának ellenőrzése	<p><u>Célja:</u> A 2022. évben külső szerv és a belső ellenőrzés által végrehajtott ellenőrzések kapcsán készített Intézkedési tervben meghatározott feladatokat maradéktalanul végrehajtották-e?</p> <p><u>Módszerei:</u> Az Intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése.</p> <p><u>Időszak:</u> 2022. 01. 01.- 2022. 12. 31.</p>	<p>Nem készült Intézkedési terv.</p> <p>Az Intézkedési tervben meghatározott feladatokat nem, vagy nem teljes mértékben hajtották végre.</p>	Rendszerellenőrzés	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Intézmények	<p>2023. 10. hó</p> <p>Jelentés: 2023. november 15.</p>	<p>3 nap</p> <p>3 fő</p>
3.	Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése			2023. év	<p>2 nap</p> <p>2 fő</p>
4.	Összefoglaló jelentés a 2023. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása			2024. január	<p>1 nap</p> <p>belső ellenőrzési vezető</p>

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette el az éves ellenőrzési tervet.

Az éves terv elkészítése során figyelembe vettem

- a fejezetet irányító szerv/irányított szerv szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket,
- a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók;
- a fejezetet irányító szerv/irányított szerv kockázatkezelési rendszerét;
- a kapacitásfelmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.

Veszprém: 2022. november 17.

Készítette: Kiss Mária

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: