

Csém Község Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm. rendelet (Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint az éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévvel megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Csém Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési feladatokat a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás által megbízott külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

Csém Község önálló polgármesteri hivatallal nem rendelkezik, a pénzügyi, számviteli, gazdálkodási, információ-szolgáltatási feladatokat a Nagyigmándi Közös Önkormányzati Hivatal Csémi Kirendeltsége látja el. Ennek megfelelően az ellenőrzések helyszíne a Csémi Kirendeltség.

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakra, az előző időszakban lefolytatott ellenőrzések tapasztalataira, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokra és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokra alapozva, a jegyző, illetve a polgármester javaslatait figyelembe véve készítettem el, a következők szerint:

1. A rendelkezésre álló erőforrások:

A rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (a belső ellenőrzési napok száma) a 2021. évihez hasonlóan 5 ellenőrzési nap. A külső szolgáltató díjazása bruttó 3 500 Ft/óra (28 000 Ft/ellenőrzési nap), a szolgáltatás díját a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás téríti a tagönkormányzatok befizetései alapján. Az ellenőrzés tárgyi feltételeinek biztosítása – a megbízási szerződésben foglaltak szerint – a belső ellenőr feladata.

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások:

Az előzetes felmérés, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatai alapján, figyelemmel az Önkormányzat stratégiai ellenőrzési tervében foglaltakra, a tevékenységében fellelhető kockázatokra, a jegyző javaslataira, a 2022. évi ellenőrzési tervbe a közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzésére, valamint a 2020-2021. évben lefolytatott belső ellenőrzések során tett javaslatok hasznosításának ellenőrzését foglaltuk be.

Az ellenőrzési tervbe foglalt feladatok kockázata mértékének meghatározására a következő kockázatelemzési modellnek megfelelően került sor:

- a) *Alapvető kockázati tényezők:*
- a. jogszabályi környezet változása,
 - b. kontrollok megbízhatósága,

- c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d. szervezeti változás,
- e. emberi erőforrás kockázat.

b) A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly/Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) alapján a következők szerint számítottam ki:

	Belső kontrollrendszer	Szervezeti változás	Jogszab. környezet.	Korábbi ellenőrzések	Emberi erőforrások	Kockázati pont összesen
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
A közzétételi kötelezettség teljesítése, utóellenőrzés.	5 20	1 2	4 20	5 10	2 6	58

A **részletes**, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes **ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet tartalmazza.**

3. **Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 5 ellenőrzési nap.** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.
4. **Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás: 5 nap.** A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.
5. **A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:** a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

Csém, 2021. november 5.

György Árpád
Belső ellenőr

Csém Község Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzési terve.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés típusa és célja	Az ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázatok	Ellenőrzési kapacitás (erőforrás)	Az ellenőrzés ütemezése
Csém Község Önkormányzata, Nagyigmándi Közös Önkormányzati Hivatal Csémi Kirendeltsége.	A közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése, utóellenőrzés.	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy <ul style="list-style-type: none"> az Önkormányzat szabályozta-e a közzétételi kötelezettség teljesítését, illetve a szabályzatban és a hatályos jogszabályi előírásokban előírt közzétételi kötelezettségének eleget tett-e; a 2020-2021. évben lefolytatott belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására készítettek-e intézkedési tervet, az abban foglalt feladatok teljesítésére intézkedtek-e. <u>Az ellenőrzés típusa:</u> szabályszerűségi ellenőrzés.	2020-2021. év, 2022. év az ellenőrzés időpontjáig	Kockázatot jelent, hogy: <ul style="list-style-type: none"> az Önkormányzat közzétételre vonatkozó szabályozottsága és gyakorlata nem, vagy nem teljes mértékben felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, a közzétételi kötelezettség teljesítése nem teljeskörű; a belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok felszámolására nem készítettek intézkedési tervet, illetve az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljesítése nem volt teljes körű. 	5 ellenőrzési nap.	II. negyedév.
Összesen					5 ellenőrzési nap	

Megj. Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján, az év során módosulhat.