207/24

FÓT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2018.

Jelen, 2018. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzésnek a megállapításai, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatai és a 2018. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságnak megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremtődik meg.
Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az Önkormányzat működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés az Önkormányzat felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. További célunk, hogy a belső ellenőrzés eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.
Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készült el.

A **Fóti Közös Önkormányzati Hivatalnak** a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval látja el, erre tekintettel az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

Az Önkormányzat kockázati megítélését a belső ellenőrzés az Önkormányzatra kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével
- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- az Önkormányzat vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Ez. 336. a. 1. a. melléklet

FÓTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
Pénzügyi és Adóügyi O.
2017 NOV 22.
Szám: 1925-36 db-mell.
11.23

3

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a vezetéssel, s ennek során megfogalmazott javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembe vételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.
Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.

A tervezett feladatok felsorolása

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)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1.	**A leltározási tevékenység ellátásának vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy mérleget alátámasztó leltározás lefolytatása és dokumentálása megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozóknak? **Az ellenőrzés módszere:** dokumentumelemzés, adatfeldolgozás **Az ellenőrizendő időszak:** 2017. év	- dokumentálás hiánya - szabályozottság hiánya	Rendszer ellenőrzés	Fóti Közös Önkormányzati Hivatal	2018. I. negyedév	15 belső ellenőri nap
2.	**Apponyi Franciska Óvoda, Fóti Boglárka Óvoda-Bölcsőde és a Fóti Közművelődési és Közgyűjteményi Központ működésével kapcsolatos dokumentálási rend vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az Intézmények működésének dokumentálásával kapcsolatos feladatok ellátása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a helyi szabályoknak **Az ellenőrzés módszere:** dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	- dokumentálás hiánya - jogszabályi rendelkezések összetettsége.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Apponyi Franciska Óvoda, Fóti Boglárka Óvoda-Bölcsőde és a Fóti Közművelődési és Közgyűjteményi Központ	2018. II. negyedév	30 belső ellenőri nap

		Az ellenőrizendő időszak: 2017. év					
3.	**ASP rendszerre történő áttérés vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az ASP rendszerre történő áttérés megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak **Az ellenőrzés módszere:** dokumentumelemzés, adatfeldolgozás **Az ellenőrizendő időszak:** 2018. év	- az áttérésből eredő hibák, - előirányzati gazdálkodás veszélyeztetésre	Teljesítmény ellenőrzés	Fóti Közös Önkormányzati Hivatal	2018. III. negyedév	15 belső ellenőri nap
4.	**Fót Város Egyesített Szociális és Egészségügyi Intézmény 2017. évi gazdálkodásának vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az Intézmény éves gazdálkodása miképpen alakult, teljesültek-e az államháztartási előírások a gazdálkodás során **Az ellenőrzés módszere:** dokumentumelemzés, adatfeldolgozás **Az ellenőrizendő időszak:** 2018. év	- számviteli alapelvek megsértése, - dokumentálás hiánya,	Rendszer ellenőrzés	Fót Város Egyesített Szociális és Egészségügyi Intézmény, Fóti Gazdasági Ellátó Szervezet	2018. IV. negyedév	15 belső ellenőri nap

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: **10 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Budapest, 2017. november 15.

Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2018. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Fót Város Önkormányzata 2018. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.
Az Önkormányzat környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.
A 2018. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása az Önkormányzat működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Az Önkormányzata tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: **Fót Város Önkormányzata** Képviselő-testülete..... számú határozatával.

.....
polgármester

....
jegyző