

NYÓGÉR ÉS TÉRSÉGE ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

2022. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

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)
1.	A 2020. évi költségvetési beszámoló bizonylati alátámasztottságának ellenőrzése	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a beszámoló adatait leltárral, egyező analitikus nyilvántartással alátámasztották-e?</p> <p>Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, egyeztetés, interjúk.</p> <p>Időszak: 2020. év</p>	Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés nem egyezik. Behajthatatlan és/vagy elévült követeléseket mutat ki a mérlegben. Selejtes vagy hiányzó eszközök is szerepelnek a beszámolóban.	Szabályszerűségi	Nyóger és Térsége Önkormányzati Társulás	2022. I. félév	5 belső ellenőri nap

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján állítottuk össze.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy a Társulás vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatot alapuló elemző összegzéseket és átfogó helyzetelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára teszek javaslatot.

A belső ellenőr továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra összesen 2 tartalék ellenőri napot terveztünk.

Tapolca, 2021. október 26.

Készítette:

BELENYESI CSABA
 helyettesített könyvvizsgáló és adószakértő
 Adószám: 54057133-3-39
 8300 Tapolca, Fő tér 1. sz. épület
 Telefon: (87) 510-108, 109

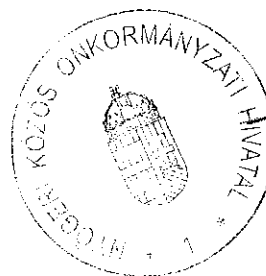
Jegyzői véleményezés:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 3. §-a előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

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

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

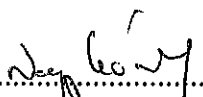
Nyőgér, 2021. október 26.



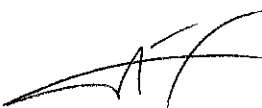
Dr. Lendvai Róbert
jegyző

Jóváhagyta Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 10/2021. (X. 26.) számú határozatával.

Nyőgér, 2021. október 26.


.....
Nagy Károly
Társulási Tanács elnöke




.....
Dr. Lendvai Róbert
jegyző

