

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><b>Célja:</b> annak megállapítása, hogy a beszámoló adatait leltárral, egyező analitikus nyilvántartással alátámasztották-e?</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentum alapú vizsgálat, egyeztetés, interjúk.</p> <p><b>Időszak:</b> 2020. év</p>	<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.</p>	Szabályszerűségi	Nyógyéri Közös Önkormányzati Hivatal	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 közös hivatal vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összefoglalásokat 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. november 10.

Készítette:

BELÉNYESI CSABA  
 bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő  
 Adószám: 54057133-3-39  
 8300 Tapolca, Fő tér 1. 116  
 Telefon: (87) 510-108, 109

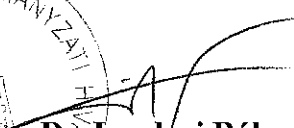
Jegyzői véleményezés:

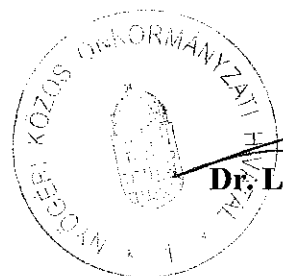
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 3. §-a előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

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

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

Nyőgér, 2021. december 6.


  
**Dr. Lendvai Róbert**  
jegyző



Jóváhagyta:

Nyőgér Község Önkormányzatának Képviselő testülete a 25/2021. (XII. 06.) számú határozatával.

Nyőgér, 2021. december 6.

  
**Dr. Lendvai Róbert**  
jegyző

