



Ügyiratszám: SMÖ/288-2/2016.

## ELŐTERJESZTÉS

### a Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal éves belső ellenőrzési tervének jóváhagyásáról

A Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzési kötelezettségét, és ahhoz kapcsolódó feladatait a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapozza meg, és ezen jogszabály szabályozza annak eljárásrendjét is.

A Somogy Megyei Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága 1/2016.(II.19.) sz. bizottsági határozatával a jegyző javaslatára elfogadta a 2016. évi belső ellenőrzési tervet, amelynek alapján az ellenőrzés még folyik. Az ellenőrzés megállapításait tartalmazó Ellenőrzési Jelentést a 2017. költségvetési év első negyedévében tárjuk a Bizottság elé.

A fent nevezett Kormányrendelet alapján a belső ellenőrzés működtetési kötelezettsége fennáll. A 2017. évi belső ellenőrzési terv szerint az alábbi ellenőrzési területekre teszük javaslatot melynek részletes meghatározását az előterjesztés 2. sz. melléklete tartalmazza:

1. A 2016-os Pénzügyi ellenőrzés utóellenőrzése, amely magába foglalja a pénztár- és banki utalások szabályozottságának, jogosságának és bizonylati rendjének ellenőrzését.
2. A Somogy Megyei Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának betartása, kiemelten a testületi ülések tekintetében.
3. Az SMÖ és a Hivatal tulajdonában lévő tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése és az éves leltár mintavételes vizsgálata.

#### **Határozati javaslat:**

A Somogy Megyei Közgyűlés Pénzügyi Bizottsága az előterjesztés 1. sz. mellékletében foglalt tartalommal a 2017. évi belső ellenőrzési tervet jóváhagyja, és felkéri a megyei jegyzőt, hogy a belső ellenőrzés lefolytatásáról gondoskodjon.

Határidő: értelem szerint

Felelős: dr. Sárhegyi Judit megyei jegyző


Kaposvár, 2016. november 30.

Dr. Balázs Árpád s. k.

Az előterjesztést készítette:

Dr. Halmosné Dr. Skrinýár Judit  
megyei aljegyző

Az előterjesztést jóváhagyta:

  
Dr. Sárhegyi Judit  
megyei jegyző

## 2017. ÉVI TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 29. §-a szerint előírt éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv ezen előírás és iratminta alapján készíti.

| Sorszám | Ellenőrizendő folyamatok és szervezetek/szervezeti egységek   | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrizendő időszak)  | Azonosított kockázati tényezők (*)   | Az ellenőrzés típusa (**)   | Az ellenőrzött szervezeti egység (név, cím)                                | Az ellenőrzés időmértéke (***)                           | Humánerőforrás szükséglet (****) |
|---------|---|---|--|-----------------------------|--|--|----------------------------------|
| 1.      | A 2016-os Pénzügyi ellenőrzés utóellenőrzése, amely magába foglalja a pénztár -banki utalások szabályozottságának, jogosságának és bizonylati rendjének ellenőrzését. | <b>Ellenőrzés célja:</b> Bizonyosság nyújtása az ellenőrzött szervezet működése és a pénzügyi információk vonatkozásában.<br><b>Ellenőrzés tárgya:</b> A működtetett pénztár és banki utalások ellenőrzése.<br><b>Ellenőrizendő időszak:</b> Jelen helyzet vizsgálata.<br><b>Ellenőrzés módszerei:</b> dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, interjú. | Nincs meg a szabályozási háttér vagy hiányos.<br>Nem teljes a bizonylati háttér.<br>Nem egyértelműek a felelősségi körök. A 2016-os ellenőrzés megállapításai nem kerültek beépítésre. | Pénzügyi ellenőrzés         | Somogy Megyei Önkormányzati Hivatal - Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Iroda | I. negyedév  | 15 ellenőrzési nap               |
| 2.      | Somogy Megyei Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatának betartása, kiemelten a testületi ülések tekintetében.  | <b>Ellenőrzés célja:</b> Az SZMSZ betartásának feltülvizsgálata.<br><b>Ellenőrzés tárgya:</b> Az SMÖ SZMSZ<br><b>Ellenőrizendő időszak:</b> Jelen helyzet vizsgálata egy éven át.<br><b>Ellenőrzés módszerei:</b> dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, interjú.  | Az SZMSZ-ben foglaltak figyelmen kívül hagyása.<br>Nem a szabályoknak megfelelő keretek között hozott testületi döntések.  | Szabályszerűségi ellenőrzés | Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatal                                      | Éven átvétele, jelentés véglegesítése a III. negyedévben | 25 ellenőrzési nap               |

## 2017. ÉVI TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet 29. §-a szerint előírt éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv ezen előírás és iratminta alapján készíti.

| Sorsszám | Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti/szervezeti egységek  | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzendő időszak)  | Azonosított kockázati tényezők (*)   | Az ellenőrzés típusa (**) | Az ellenőrzőt szervezeti egység (név, cím) | Az ellenőrzés időtartama (***) | Humánerőforrás szükséglet (****) |
|----------|--|--|--|---------------------------|--|--------------------------------|----------------------------------|
| 3.       | Az SMÖ és a Hivatal tulajdonában lévő tárgyi eszközök nyilvántartásának ellenőrzése és az éves leltár mintavételes vizsgálata. | <b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy minden vagyontárgy szerepel a nyilvántartásban, továbbá a nyilvántartásban szereplő vagyontárgyak fellelhetőek a megjelölt helyszínen, személynél.<br><b>Ellenőrzés tárgya:</b> Leltár<br><b>Ellenőrzendő időszak:</b> Jelen helyzet vizsgálata<br><b>Ellenőrzés módszerei:</b> dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, interjú, mintavétel | A leltár nem egyezik a főkönyvvel. Nincs minden vagyontárgy rögzítve a programban. | Rendszer ellenőrzés       | Somogy Megyei Önkormányzat és Hivatal      | III. negyedév                  | 20 ellenőrzési nap               |

\*Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.  
\*\* a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: 2016.11.02.

Készítette:

Lengyelné Lucza Renáta  
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Sárhegyi Judit  
jegyző