

Budapest XXI. Kerület		Csepel Önkormányzata
JEGYZŐ		

JAVASLAT

A 2012. ÉVBEN ELVÉGZENDŐ BELSŐ ELLENŐRZÉSI VIZSGÁLATOKRA

Készítette: Lukács László belső ellenőr

Előterjesztő: Dr. Szeles Gábor jegyző

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Községi Testület
2011. évi 299. sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: 2011. 11. 24.

Az előterjesztő megtárgyalásra javasolja:
a Pénzügyi Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottságnak

Az előterjesztés leadva:
2011. november 14.

Testületi ülés időpontja:
2011. november 24.

Tisztelt Képviselő-testület!

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata – az 1990. évi LXV. törvény 92. §. (5) (Ötv.) bekezdése értelmében – a jegyző útján, belső ellenőrzés keretében köteles gondoskodni a Polgármesteri Hivatala és a felügyelt költségvetési szervek belső ellenőrzéséről is.

Az egységes, éves belső ellenőrzési munkaterv a belső ellenőrzési feladatokra vonatkozó feladat- és hatáskörök, valamint az alábbiakban kiemelt jogszabályi előírások alapján készült. A belső ellenőrzési munkaterv tartalmazza Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Polgármesteri Hivatalára, valamint a felügyelt költségvetési szervekre vonatkozó tervezett ellenőrzéseket, azok jellegét, időtartamát.

A 2012. évi belső ellenőrzési munkaterv összeállítása, annak végrehajtása tekintetében meghatározó jogszabályi háttér az alábbi:

I. Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.)

Az államháztartási kontrollok rendszere

120. §. (2) bekezdés: Az államháztartás kontrollja belső kontrollrendszerek keretében történik.

A belső kontrollrendszer

121. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

a) a költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a 91. § (1) bekezdésében meghatározott követelményekkel összhangban hajtsa végre,

b) teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és

c) megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

(2) A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

a) kontrollkörnyezetet,

b) kockázatkezelési rendszert,

c) kontrolltevékenységeket,

d) információs és kommunikációs rendszert, és

e) monitoringrendszert

kialakítani, működtetni és azok megfelelő működését folyamatosan nyomon követni, vizsgálni.

(3) A költségvetési szerv vezetője a 49. § (5) bekezdés t) pontja alapján a külön jogszabályban meghatározottak szerint köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

121/A. § (1) A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(2) A belső kontrollrendszernek biztosítania kell, hogy

a) a költségvetési szerv valamennyi tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal és a 91. § (1) bekezdésében meghatározott követelményekkel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség),

b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre, rendeltetésellenes felhasználásra,

c) megfelelő, pontos és naprakész információk álljanak rendelkezésre a költségvetési szerv működésével kapcsolatosan, és

d) a belső kontrollrendszer harmonizációjára és összehangolására vonatkozó jogszabályok végrehajtásra kerüljenek a módszertani útmutatók figyelembevételével.

(3) A belső kontrollrendszer egyes elemeinek tartalmát a Kormány rendeletben szabályozza.

(4) A költségvetési szerv belső kontrollrendszerének keretében, a kontrolltevékenység részeként biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE) az alábbiak vonatkozásában:

a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),

b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi és szabályozottsági szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése,

d) a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja.

(5) A (2) bekezdés a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítését biztosítani kell.

Belső ellenőrzés

121/B. § (1) A belső kontrollrendszer keretén belül működő belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

(2) A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a 91. § (1) bekezdésében meghatározott követelményeket (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

(3) A költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálata a belső ellenőrzés tárgyát képezi.

(4) A költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének, minisztérium esetén a miniszternek, vagy a miniszter döntése alapján a közigazgatási államtitkárnak (e fejezet alkalmazásában a továbbiakban együttesen: költségvetési szerv vezetője) közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjének küldi meg. A fejezetet irányító szerv (helyi önkormányzat esetében az önkormányzat) belső ellenőrzést végezhet

a) az irányítása vagy felügyelete alá tartozó bármely költségvetési szervnél,

b) a saját, illetve az irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott állami, önkormányzati vagyonnal (ideértve a gazdálkodó szervezeteket is) való gazdálkodás tekintetében,

c) a fejezet költségvetéséből céljellel juttatott, illetve a nemzetközi támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezetteknek és a támogatások lebonyolításában részt vevő szervezeteknek.

(5) A költségvetési szerv vezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségét, különösen az alábbiak tekintetében:

a) az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével,

b) az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,

c) az ellenőrzési módszerek kiválasztása,

d) következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése,

e) a belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közétett belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

(6) A bizonyosságot adó belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni.

(7) A belső ellenőrzést végző személy munkáját (ideértve a bizonyosságot adó és a tanácsadói tevékenységet is) a vonatkozó jogszabályok szerint végzi, az államháztartásért felelős miniszter által közétett módszertani útmutatók és a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közétett belső ellenőrzési standardok/irányelvek figyelembevételével.

(8) A belső ellenőrzést végző személyek feladatainak maradéktalan ellátása érdekében az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység bármely helyiségébe beléphet, számára akadálytalan hozzáférést kell

biztosítani valamennyi irathoz, adathoz és informatikai rendszerhez, kérésére az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység bármely dolgozója köteles szóban vagy írásban információt szolgáltatni.

(9) A belső ellenőrzést végző személy az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél minősített adatot, üzleti titkot tartalmazó iratokba és más dokumentumokba is betekinthez, azokról másolatot, kivonatot kérhet, illetve személyes adatokat kezelhet, a jogszabályokban meghatározott adatvédelmi, illetve a minősített adat védelmére vonatkozó előírások betartásával.

II. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet (Ber.)

3. §.: A belső ellenőrzés az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvényben meghatározott tevékenység.

4. §. (1) bekezdés: A költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés kialakításáról és működéséhez szükséges források biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

18. §.: Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai tervet készít, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

21. §. (1) bekezdés: A belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai tervvel – összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

21. §. (2) bekezdés: Az éves ellenőrzési tervnek kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

III. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.)

92. §. (3) bekezdés: A helyi önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosítja.

92. §. (5) bekezdés: A jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

92. §. (6) bekezdés: A helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá.

A fenti jogszabályi követelmények alapján került összeállításra a 2012. évi belső ellenőrzési munkaterv. A Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben a belső ellenőrzési munkaterv végrehajtása a hivatalon belüli Belső Ellenőrzési Csoport feladatkörét képezi. A Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve a konkrét eljárási rendeket, feladat- és hatásköröket részletesen tartalmazza.

A 2012. évi ellenőrzési feladatok meghatározása, elvégzése során elsődleges cél annak megítélése, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata

- felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények működése, gazdálkodása

- Mennyire szervezett, szabályozott, milyen időközönként követik a jogszabályok változásait.
- A rendelkezésükre bocsátott vagyonnal, pénzeszközökkel felelősen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően gazdálkodnak-e.

- Milyen színvonalon tesznek eleget beszámolási, könyvviteli kötelezettségüknek.
- A bizonylati rend megfelelően szabályozott-e, az okmánykezelés megfelelő színvonalú-e.
- Az operatív gazdálkodást a jogszabályi követelmények figyelembe vételével végzik-e.
- A belső kontrollrendszer kellő hatékonysággal működött-e, a vezetők a kötelező továbbképzéseken részt vettek-e.

- Polgármesteri Hivatala

- Működése, szabályozottsága megfelel-e a jogszabályi (különös tekintettel a hazai és nemzetközi források igénybevételére vonatkozó) előírásoknak,
- A hivatal szervezeti és működési rendje megfelelően biztosítja-e az önkormányzati feladatok hatékony és szakszerű, a gazdálkodással összefüggő feladatok szabályszerű ellátását, maradéktalanul érvényesülnek-e az erre vonatkozó követelmények,
- A hivatalon belül működő egyes – gazdálkodói jogkörrel felhatalmazott – belső szervezeti egységek a vonatkozó jogszabályokban, belső utasításokban, intézkedésekben foglaltak szerint látják-e el tevékenységüket,
- A hivatal szervezeti egységei között milyen összhang mutatkozik az egyes feladatok végrehajtása során,
- A gazdálkodási folyamatok kapcsán érvényesül-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A 2012. évi ellenőrzési munkaterv a jogszabályi követelményeknek megfelelően kockázatelemzés, és az elmúlt évek ellenőrzési, gyakorlati tapasztalata, ellenőrzési feladatokat meghatározó testületi és vezetői döntései alapján került összeállításra.

A 2012. évi ellenőrzési terv:

- korábbi időszakban elvégzett vizsgálatok utóellenőrzéseit,
- a feladat volumenére és finanszírozásának összegére tekintettel évente visszatérő jelleggel elvégzett és 2012. évre is tervezett,
- jogszabályi előírásokból, helyi szabályozásokból eredően évente kötelezően elvégzendő,
- valamint a jogszabályok változásaiból adódó, új vizsgálati feladatként jelentkező ellenőrzéseket is tartalmaz.

Az ellenőrizendő intézmények, hivatali szervezeti egységek, a vizsgálattal érintett területek kiválasztása kockázatelemzés (1. számú melléklet) útján történt.

- Az intézmények kiválasztásánál legfontosabb kockázati elemként elsősorban a korábbi vizsgálat óta eltelt időszak hossza, valamint a korábbi ellenőrzések során tett megállapítások kockázati súlya és száma voltak az irányadók. A belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások és javaslatok alapján készült

intézkedési tervekben foglalt feladatok nyomon követése érdekében több utóellenőrzést is terveztünk.

- A hivatal belső szervezeti egységeit érintő vizsgálatok kiválasztásánál kockázati szempontként szerepelt az általános, a hivatal valamennyi egységére kiterjedő feladatot adó jogszabályi követelmények érvényesülésének, valamint a kerület költségvetésére jelentős mértékben ható pénzmozgások különböző forrásokból megvalósuló feladatok eljárási rendjének vizsgálata.

A 2012. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslat (2. számú melléklet) – a Ber. 21. §. (3) bekezdésében meghatározott szerkezetben, tartalommal készült.

A 2012. évre javasolt ellenőrzési feladatok végrehajtása 1 fő állományi létszámmal került tervezésre. A rendelkezésre álló ellenőri kapacitás számba vétele a 3. számú mellékletben (Munkaidő mérleg) történt meg. Az ellenőrzés(ek) teljes körű, megbízhatóbb elvégzése érdekében, ahol erre lehetőség van a jegyző felkéri az ellenőrzött intézmény vezetőjét, hogy az intézményi belső ellenőrt bízsa meg a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési programja szerint elrendelt felügyeleti szervi vizsgálatot végző belső ellenőr munkatárs feladatellátásának segítségével.

A fentiek alapján összeállított 2012. évi belső ellenőrzési terv az alábbi mellékleteket tartalmazza:

1. számú melléklet: Kockázatelemzési rendszer a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Polgármesteri Hivatala és felügyelete alá tartozó költségvetési intézmények 2012. évi ellenőrzéséhez.

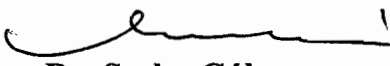
2. számú melléklet: A 2012. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslat.

3. számú melléklet: 2012. évre vonatkozó munkaidő mérleg.

A hatályos jogszabályok figyelembevételével a helyi önkormányzat tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét a Képviselő Testület hagyja jóvá.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a 2012. évre vonatkozó ellenőrzési terv javaslatot szíveskedjen megtárgyalni, majd jóváhagyni!

B u d a p e s t, 2011. november 14.


Dr. Szeles Gábor
jegyző

Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2012. évi belső ellenőrzési munkatervet jóváhagyja.

Határidő: elfogadásra: azonnal
végrehajtásra: folyamatos

Felelős: Németh Szilárd
polgármester
Végrehajtás előkészítéséért: Dr. Szeles Gábor
jegyző

A határozat elfogadásához a képviselők egyszerű többségű támogató szavazata szükséges.

Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	Kockázat
2011. évi költségvetési beszámoló	Magas	Közepes	Közepes
Gazdasági események dokumentáltságának vizsgálata	Közepes	Közepes	Közepes
2011. évi normatív állami hozzájárulás igénylésének jogszerűsége	Magas	Közepes	Magas
Az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaság rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodási hatékonysága, az elszámolások megbízhatósága	Közepes	Közepes	Közepes
Együttműködési megállapodás előírásainak betartása	Közepes	Közepes	Közepes
Informatikai rendszer fejlesztése, átalakítása	Magas	Közepes	Közepes
Az elnyert pályázatok dokumentálásának, elszámolásának rendszere	Közepes	Közepes	Közepes
FEUVE működése	Közepes	Közepes	Közepes

Budapest, 2011. november 14.

Kockázatelemzési Kritérium Mátrix

Kockázati tényező	Alacsony	Közepes	Magas	Súly
Létszámváltozás	5% alatt	5-10 % között	10% felett	1-2-3
Jogszabályváltozás	Nem volt.	Alapfeladatot nem érintett	Alapfeladatot érintett	1-2-3
Vezető személy változása	Öt éve nem változott	Három éven belül változott	Egy éven belül változott	1-2-3
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Egy éven belül	Két éven belül	Két évnél régebben	1-2-3

Budapest, 2011. november 14.

A/a.m. melléklet

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2012. évi belső ellenőrzési terv javaslata 2/1. oldal

Felügyeleti jellegű pénzügyi-gazdasági ellenőrzésre ütemezett intézmények

Sorszám	Az ellenőrzött szerv megnevezése	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés ütemezése	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás (ellenőrzési napok száma)	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja
1	Csepeli Egészségügyi Szolgálat	szabályszerűségi	a belső ellenőrzési tervekben megfogalmazott feladatokhoz kapcsolódó dokumentumok és azok mellékleteinek ellenőrzése	2012.01.-2012.02.	ellenőrzés ajánlásaként megfogalmazott feladatok határidőre történő végrehajtása	2008-2011	25	FEUVE megvalósulása, az intézmény belső ellenőrzési programjaiban, a korábbi felügyeleti ellenőrzések és a vizsgálati jelentéseiben javaslatként megfogalmazott feladatok végrehajtása	intézmény belső kontrollrendszerének vizsgálata
2	Oktatási Szolgáltató Intézmény	szabályszerűségi	a belső ellenőrzési tervekben megfogalmazott feladatokhoz kapcsolódó dokumentumok és azok mellékleteinek ellenőrzése	2012.01.-2012.02.	ellenőrzés ajánlásaként megfogalmazott feladatok határidőre történő végrehajtása	2008-2011	25	FEUVE megvalósulása, az intézmény belső ellenőrzési programjaiban, a korábbi felügyeleti ellenőrzések és a vizsgálati jelentéseiben javaslatként megfogalmazott feladatok végrehajtása	intézmény belső kontrollrendszerének vizsgálata
3	Csepeli Szociális Szolgálat	szabályszerűségi	a belső ellenőrzési tervekben megfogalmazott feladatokhoz kapcsolódó dokumentumok és azok mellékleteinek ellenőrzése	2012.03.-2012.04.	ellenőrzés ajánlásaként megfogalmazott feladatok határidőre történő végrehajtása	2008-2011	25	FEUVE megvalósulása, az intézmény belső ellenőrzési programjaiban, a korábbi felügyeleti ellenőrzések és a vizsgálati jelentéseiben javaslatként megfogalmazott feladatok végrehajtása	intézmény belső kontrollrendszerének vizsgálata
4	Csepeli Szociális Szolgálat	teljesítmény	az elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások tételes ellenőrzése	2012.05.-2012.06.	szabályozottság, dokumentálás pontossága, jogszabály követés	2010-2011	15	pénzügyi nyilvántartások, elszámolások, szabályzatok	A jelzőrendszeres házi segítségnyújtás 2010-2011. évi pályázati támogatását alátámasztó elszámolások és nyilvántartások ellenőrzése.

Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése

Sorszám	Az ellenőrzött szerv megnevezése	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés módszere	Az ellenőrzés ütemezése	Azonosított kockázati tényezők	Az ell. időszak	Ellenőrzési kapacitás (ellenőrzési napok száma)	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja
1	Polgármesteri Hivatal	szabályszerűségi	az eljárások szabályozottságának, az ahhoz kapcsolódó szerződések mintavételi eljárás alapján kiválasztott tételeinek ellenőrzése	2012.07.-2012.08.	jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	2010-2011	25	közbeszervezési szabályzat, szerződések, közbeszervezési eljárás dokumentumai	A 2010-2011. évi közbeszervezési eljárásokhoz kapcsolódó dokumentumok, pályázati anyagok és nyilvántartások vizsgálata
2	Polgármesteri Hivatal	informatikai	az integrált pénzügyi rendszer működésének és ehhez kapcsolódó belső szabályzatok ellenőrzése	2012.09-2012.10.	az integrált pénzügyi rendszer bevezetése és jogszabályi követése megfelelt-e	2010-2011	23	az integrált pénzügyi rendszer és a vonatkozó jogszabályi környezet egyezősége és megfeleltessége	A "Gordiusz" integrált pénzügyi rendszer bevezetésének és működésének vizsgálata, valamint a hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelés értékelése
3	Polgármesteri Hivatal	pénzügyi	a kapcsolódó belső szabályzatok, nyilvántartások, elszámolások vizsgálata	2011.11.-2011.12.	számviteli előírások be nem tartásában rejlő kockázatok	2010-2011	30	belső szabályzatok, nyilvántartások, számviteli dokumentumok, jogszabályi környezet	A beszerzett tárgyi eszközök dokumentálásának, nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése

Munkaerő- és munkaidőmérleg

Ellenőrzési kapacitás kalkuláció 2012. évre

Bruttó munkaidő	252	1	252
Kieső munkaidő	50	1	50
fizetett ünnepek	9	1	9
fizetett szabadság	36	1	36
átlagos betegszabadság	5	1	5
Nettó munkaidő	202	1	202
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	138	1	138
Belső szakértői tanácsadó tevékenység	10	1	10
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, vezetői megbeszélések)	14	1	14
Képzés	10	1	10
Soron kívüli ellenőrzés (15%)	30	1	30
Összes tevékenység kapacitányigénye	202	1	202
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	202	1	202
Tartalékidő	-	-	-
Külső szakértők igénybevétele	-	-	-

*A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitása kiszámolása