

**BÉKÉS MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**  
2021. évi ellenőrzési terve

**I. A Békés Megyei Önkormányzati Hivatalban tervezett ellenőrzések**

**A) Rendszerellenőrzés**

<b>Azonosító száma</b>	I. A. 1.
<b>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</b>	Békés Megyei Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	Önkormányzati vagyonrendelet és vagyonleltár összhangja az ingatlan-kataszterrel, valamint a számviteli nyilvántartásokkal.
<b>Az ellenőrzés célja</b>	Annak megállapítása, hogy a vagyonrendelet, a vagyonleltár, a MÁK adatszolgáltatás és a befektetett eszközök számviteli nyilvántartásának egyezősége biztosított-e, szabályszerű-e.
<b>Az ellenőrizendő időszak</b>	2020. december 31-i állapot .
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	rendszer ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei</b>	Önkormányzati rendelet vizsgálata, számviteli dokumentumok, nyilvántartások és a MÁK adatszolgáltatás ellenőrzése
<b>Kockázatelemzés eredménye, azonosított vagy feltételezett kockázati tényező</b>	Az ellenőrzés alá vont dokumentumok összhangja nem pontos
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2021. március hó
<b>A szükséges ellenőrzési kapacitás</b>	18 nap

**B) Pénzügyi ellenőrzés**

<b>Azonosító száma</b>	I. B. 1.
<b>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</b>	Békés Megyei Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	Az Önkormányzat által alapított non-profit gazdasági társaságok, és a Békés Megyei Vállalkozási- és Fejlesztési Alapítvány pénzügyi-gazdasági ellenőrzése.
<b>Az ellenőrzés célja</b>	Annak megállapítása, hogy a gazdasági társaságok és alapítvány tevékenységének pénzügyi elszámolása, könyvvezetése és adózása a vonatkozó jogszabályok és belső szabályozás szerint valósul-e meg, valamint annak dokumentáltsága megfelelő-e?
<b>Az ellenőrizendő időszak</b>	2020. 01. 01. – 2020. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei</b>	Vállalkozási szerződések, kimenő és bejövő számlák bizonylati ellenőrzése, a számviteli nyilvántartások, adóbevallások vizsgálata szűrőpróbaszerű mintavétellel
<b>Kockázatelemzés eredménye, azonosított kockázati tényező</b>	Nem megfelelő a könyvvezetés, az adóbevallások alátámasztottsága nem dokumentált, adatszolgáltatási kötelezettséget elmulasztottak.
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2021. június
<b>A szükséges ellenőrzési kapacitás</b>	14 revizori nap

<b>Azonosító száma</b>	I. B. 2.
<b>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</b>	Békés Megyei Önkormányzat
<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	A 2020. évi költségvetési beszámoló vizsgálata
<b>Az ellenőrzés célja</b>	Annak megállapítása, hogy a költségvetési beszámoló, a főkönyvi-kivonat, az analitikus nyilvántartások, és a mérleg-alátámasztást szolgáló dokumentumok egyezők-e?
<b>Az ellenőrizendő időszak</b>	2020. 01. 01. - 2020. 12. 31.
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	Pénzügyi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei</b>	A dokumentumok, nyilvántartások teljes körű, illetve szűrőpróbaszerű ellenőrzése.
<b>Kockázatelemzés eredménye, azonosított vagy feltételezett kockázati tényező</b>	Előfordulhat, hogy az éves beszámoló nem megfelelően alátámasztott, illetve a főkönyvi nyilvántartások vezetése, a mérleg alátámasztását szolgáló dokumentumok nem megfelelőek, vagy nem egyezők.
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2021. május hó
<b>A szükséges ellenőrzési kapacitás</b>	16 revizori nap

### C) Szabályszerúségi ellenőrzés

<b>Azonosító száma</b>	I. C. 1.
<b>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</b>	Békés Megyei Önkormányzati Hivatal
<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	A Békés megyei Önkormányzati Hivatalnál a belső kontroll tevékenység szabályozottságának felülvizsgálata
<b>Az ellenőrzés célja</b>	Annak megállapítása, hogy a belső kontroll tevékenység szabályozottsága a jogszabályoknak megfelelő-e? Érvényesül-e belső szabályzatok és gyakorlat összhangja?
<b>Az ellenőrizendő időszak</b>	2021. I. félév
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	szabályszerúségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei</b>	A belső szabályzatok, eljárási rendek, vezetői rendelkezések vizsgálata
<b>Az azonosított, vagy feltételezett kockázati tényező</b>	A szabályzatok aktualizálása nem történt meg, a sajátosságokat nem tartalmazza.
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2021. július – augusztus
<b>A szükséges ellenőrzési kapacitás</b>	14 revizori nap

<b>Azonosító száma</b>	I. C. 2.
<b>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</b>	Békés Megyei Önkormányzat, és az önkormányzati tulajdonú non-profit gazdasági társaságok
<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	Közbeszerzési tevékenység vizsgálata
<b>Az ellenőrzés célja</b>	Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések lebonyolítása jól szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai?
<b>Az ellenőrizendő időszak</b>	2020. 10. 01. - 2021. 09. 30.
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	szabályszerúségi ellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei</b>	A közbeszerzések lebonyolítási folyamatának vizsgálata a nyilvántartások, dokumentumok alapján
<b>Az azonosított/feltételezett kockázati tényező</b>	Előfordulhat, hogy a közbeszerzések szabályozása nem megfelelő, vagy nem a jogszabályok előírásai szerint

	történik a közbeszerzések lebonyolítása.
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2021. november hó
<b>A szükséges ellenőrzési kapacitás</b>	14 revizori nap

#### D.) Utóellenőrzés

<b>Azonosító száma</b>	I.D.1.
<b>Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység</b>	Békés Megyei Önkormányzati Hivatal
<b>Az ellenőrzés tárgya</b>	A Hivatali gépjárművek használatának és elszámolásának utóellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja</b>	Annak megállapítása, hogy a 2020. évi belső ellenőrzést követően intézkedésekre sor került-e?
<b>Az ellenőrizendő időszak</b>	2021.01. 01-től 2021. 08. 31-ig.
<b>Az ellenőrzés típusa</b>	utóellenőrzés
<b>Az ellenőrzés módszerei</b>	Intézkedési terv feladatok megvalósulásának kontrollja, a gépjárművek üzemanyag elszámolási bizonylatain.
<b>Az azonosított vagy feltételezett kockázati tényező</b>	Az előző ellenőrzés során feltárt hibák ismétlődhetnek
<b>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</b>	2021. szeptember hó
<b>A szükséges ellenőrzési kapacitás</b>	10 revizori nap

**I. A-B-C ellenőrzésekre tervezett ellenőrzési napok száma: 86 nap**

#### II. Soron kívüli ellenőrzések

A Pénzügyminisztérium által kiadott útmutatóban foglaltak alapján az éves ellenőrzési kapacitás 5-10 %-a tervezhető soron kívüli ellenőrzések elvégzésére. A vizsgálatok tárgya, célja, az ellenőrzés módszere, az érintett szervezeti egység, az időszak, az adott vizsgálat ellenőrzési programjában kerülnek majd meghatározásra.

Soron kívüli ellenőrzési napok száma: 6 nap

**I.-II. Ellenőrzésekre tervezett napok száma mindösszesen: 92 nap**

#### III. A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége

A jogszabály (Bkr.) rögzíti, hogy tanácsadó tevékenységet, a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével;
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humán erőforrás-kapacitásokkal való észszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás;
- a vezetők szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében;
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálására, a változásmenedzsment területén;
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében;
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

**Tanácsadásra tervezett napok száma összesen: 4 nap**

#### IV. Egyéb tevékenység

A belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, éves ellenőrzési jelentés készítése, egyéb adminisztratív feladatok

**Egyéb tevékenységre tervezett napok száma összesen: 5 nap**

**Képzési, önképzési tervezett napok száma összesen: 3 nap**

A belső ellenőrzési terv a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.). Korm. rendelet 31. § és 32. §, valamint az ennek végrehajtására kiadott PM útmutató és mellékletei alapján készült.

**2020. december 11.**

**Összeállította:**

**Born Valéria Mária**  
**belső ellenőrzési vezető**