



Ikt.sz: 2-12/2018/221

Heves Megyei Közgyűlés

Helyben

Javaslat a Heves Megyei Önkormányzat és Heves Megyei Önkormányzati Hivatal 2019. évi Ellenőrzési Tervére

Tisztelt Közgyűlés!

A Heves Megyei Közgyűlés 2018. évi munkatervének megfelelően a Heves Megyei Önkormányzat és Hivatala 2019. évi Ellenőrzési Tervére terjeszték elő javaslatot.

A belső ellenőrzési tevékenység célja a rendelkezésre álló erőforrások hatékony és takarékos felhasználásának, a belső tartalékok feltárásának, a gazdálkodási és ügyviteli fegyelem betartásának, valamint a költségvetési bevételek és kiadások összhangjának elősegítése.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 15.§-a értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. A Heves Megyei Önkormányzat költségvetési főösszegét figyelembe véve, valamint egyéb költségtakarékossági szempontokat szem előtt tartva a Heves Megyei Önkormányzat külső szakértővel kötött szerződést a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan.

A 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv megalapozásaként a következő feladatok kerültek végrehajtásra:

1. Általános felmérés

Az általános felmérés részeként a Heves Megyei Önkormányzat és Hivatala külső és belső kontroll környezetének vizsgálatára került sor. Ennek keretében a belső ellenőrzés összegyűjtötte és elemezte a szervezet működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat. Ezek a változások a szervezet folyamataiban rejlő kockázatok azonosítása szempontjából kiemelten fontosak, ezért a belső ellenőrzésnek arra kell törekednie, hogy minél több információt gyűjtsön össze a költségvetési szervről.

2. A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása

A belső ellenőrzés a szervezet működési folyamatainak ellenőrzésére koncentrál. Különösen fontos a tervezés során figyelembe venni a működési folyamatokat, azonosítani a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezeten belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért. A kialakított nyomvonalak segítenek a folyamatok azonosításában, megértésében. A folyamatgazdák azonosítása megtörtént.

3. A belső ellenőrzési fókusz kialakítása

A belső ellenőrzési fókusz a főjegyző azon nézetét, elképzeléseit jelenti, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítania erőforrásait. A belső ellenőrzési fókusz – a vezetőkkel együtt, munkaértekezleteken, munkamegbeszéléseken történő – kialakítása a tervezés előkészítési folyamatának egyik legfontosabb lépése. A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőrzést segíti a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában. A belső ellenőrzési fókusz kialakításához a belső ellenőrzést végző szakértő felmérte a szervezet célkitűzéseit, valamint az azok megvalósítása szempontjából kritikus tényezőket. A vezetői elvárások - azaz, hogy a mely kérdéskörök, feladatok tekintetében számítanak a vezetők a belső ellenőrzés bizonyosságát adó, illetve tanácsadó tevékenységére - feltérképezésre kerültek. Ezeket az elvárásokat az éves ellenőrzési terv elkészítése során a belső ellenőrzést végző figyelembe vette. A belső ellenőrzési fókusz úgy került kialakításra, hogy azok mentén a kockázat elemezhető legyen.

4. Kockázatelemzés

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a vezetőkkel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. Első lépésként a folyamatokban rejlő kockázatok kerültek azonosításra, melyhez a folyamatgazdák bevonása megtörtént. A folyamatokhoz kapcsolódó kockázati tényezők beazonosításra és súlyozásra kerültek. A folyamatokhoz hozzá kellett rendelni azt a leginkább jellemző, objektíven értékelhető kockázati tényezőt, melyet a bekövetkezés valószínűsége és a célokra gyakorolt hatása alapján kellett értékelni. Ezt

követően egy besorolást kellett adni a kockázatosságnak megfelelően.

A kockázatelemzés végeredménye megmutatja, hogy elsődlegesen hová és mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

Éves ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési terv a tárgyévet megelőzően, egy évre kerül kidolgozásra. A terv kidolgozására a fentebb leírt eljárásrendben elvégzett kockázatelemzés alapján került sor. A 2019. évre vonatkozó javasolt ellenőrzési terv a következő ellenőrzéseket tartalmazza:

1. Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása szabályszerű volt-e a vizsgált időszakban. A számviteli elszámolások megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés kiterjed a gazdálkodással összefüggésben keletkezett dokumentumok vizsgálatára. Tételes dokumentum alapú rendszerellenőrzés 2018.01.01-2018.12.31. időszak vonatkozásában.

2. 2018. évi beszámolót megalapozó leltározási dokumentumok vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a 2018. évben a 2018. évi beszámoló alátámasztásaként készített leltározás szabályosan történt-e, az elkészített leltárak teljes körűen alátámasztják-e a 2018. évi beszámoló adatait. Az ellenőrzés kiterjed a leltározási alapidokumentumok megfelelőségének vizsgálatára, az analitikus nyilvántartások és a számviteli nyilvántartások egyezőségének vizsgálatára. Tételes dokumentum alapú pénzügyi ellenőrzés 2018.01.01-2018.12.31. időszak vonatkozásában.

3. Az Európai Információ Pont működésének vizsgálata

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a Heves Megyei Önkormányzat által működtetett Európai Információs Pont működéséhez nyújtott támogatás felhasználása a céloknak megfelelően történt-e. Az ellenőrzés kiterjed a pénzügyi dokumentumok és a szakmai dokumentumok vizsgálatára egyaránt. Tételes dokumentum alapú szabályszerűségi ellenőrzés 2018.01.01-2018.12.31. időszak vonatkozásában.

A tervezett ellenőrzésen felül a belső ellenőrzés a következő feladatokat is ellátja:

- Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési tervek készítése.
- Módszertani útmutató figyelembevételével éves ellenőrzési jelentés összeállítása.
- A vezetői döntéshozatalhoz szükséges tanácsadói feladatok ellátása, véleményezés, ajánlások megfogalmazása.
- A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályok, nemzetközi és hazai államháztartási belső ellenőrzési standardok, módszertani útmutatók változásainak folyamatos figyelemmel kísérése.

Soron kívüli ellenőrzésre a költségvetési szerv vezetője javaslatára, illetve a belső ellenőrzés

kezdeményezésekor kerülhet sor.

A 2019. évi Ellenőrzési Terv a felsorolt követelmények figyelembe vételével került összeállításra, melyet a közgyűlési határozati javaslat 1. és 2. számú melléklete mutat be részletesen.

Az előterjesztést a Bizottságok megtárgyalták és a következő szavazati arányok mellett támogatták annak elfogadását:

Megyei Fejlesztési és Nemzetközi Ügyek Bizottsága 11 igen

Ügyrendi és Nemzetiségi Bizottság 6 igen

Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság 4 igen

Eger, 2018. november 20.

Szabó Róbert

Heves Megyei Közgyűlés Elnöke

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

Dr. Barta Viktor

Főjegyző

Közgyűlési határozati javaslat:

A Heves Megyei Közgyűlés az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalta és a Heves Megyei Önkormányzat és Hivatala 2019. évre vonatkozó ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyja jóvá:

A belső ellenőrzési tevékenység célja a rendelkezésre álló erőforrások hatékony és takarékos felhasználásának, a belső tartalékok feltárásának, a gazdálkodási és ügyviteli fegyelem betartásának, valamint a költségvetési bevételek és kiadások összhangjának elősegítése.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 15.§-a értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. A Heves Megyei Önkormányzat költségvetési főösszegét figyelembe véve, valamint egyéb költségtakarékossági szempontokat szem előtt tartva a Heves Megyei Önkormányzat külső szakértővel kötött szerződést a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan.

A 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv megalapozásaként a következő feladatok kerültek végrehajtásra:

1. Általános felmérés

Az általános felmérés részeként a Heves Megyei Önkormányzat és Hivatala külső és belső kontroll környezetének vizsgálatára került sor. Ennek keretében a belső ellenőrzés összegyűjtötte és elemezte a szervezet működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat. Ezek a változások a szervezet folyamataiban rejlő kockázatok azonosítása szempontjából kiemelten fontosak, ezért a belső ellenőrzésnek arra kell törekednie, hogy minél több információt gyűjtsön össze a költségvetési szervről.

2. A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása

A belső ellenőrzés a szervezet működési folyamatainak ellenőrzésére koncentrál. Különösen fontos a tervezés során figyelembe venni a működési folyamatokat, azonosítani a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezeten belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért. A kialakított nyomvonalak segítenek a folyamatok azonosításában, megértésében. A folyamatgazdák azonosítása megtörtént.

3. A belső ellenőrzési fókusz kialakítása

A belső ellenőrzési fókusz a főjegyző azon nézetét, elképzeléseit jelenti, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítania erőforrásait. A belső ellenőrzési fókusz – a vezetőkkel együtt, munkaértekezleteken, munkamegbeszéléseken történő – kialakítása a tervezés előkészítési folyamatának egyik legfontosabb lépése. A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőrzést segíti a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában. A belső ellenőrzési fókusz kialakításához a belső ellenőrzést végző szakértő felmérte a szervezet célkitűzéseit,

valamint az azok megvalósítása szempontjából kritikus tényezőket. A vezetői elvárások - azaz, hogy a mely kérdéskörök, feladatok tekintetében számítanak a vezetők a belső ellenőrzés bizonyosságát adó, illetve tanácsadó tevékenységére - feltérképezésre kerültek. Ezeket az elvárásokat az éves ellenőrzési terv elkészítése során a belső ellenőr figyelembe vette. A belső ellenőrzési fókusz úgy került kialakításra, hogy azok mentén a kockázat elemezhető legyen.

4. Kockázatelemzés

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a vezetőkkel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják.

Első lépésként a folyamatokban rejlő kockázatok kerültek azonosításra, melyhez a folyamatgazdák bevonása megtörtént. A folyamatokhoz kapcsolódó kockázati tényezők beazonosításra és súlyozásra kerültek. A folyamatokhoz hozzá kellett rendelni azt a leginkább jellemző, objektíven értékelhető kockázati tényezőt, melyet a bekövetkezés valószínűsége és a célokra gyakorolt hatása alapján kellett értékelni. Ezt követően egy besorolást kellett adni a kockázatosságnak megfelelően.

A kockázatelemzés végeredménye megmutatja, hogy elsődlegesen hová és mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

Éves ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési terv a tárgyévet megelőzően, egy évre kerül kidolgozásra. A terv kidolgozására a fentebb leírt eljárásrendben elvégzett kockázatelemzés alapján került sor. A 2019. évre vonatkozó ellenőrzési terv a következő ellenőrzéseket tartalmazza:

1. *Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése*

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása szabályszerű volt-e a vizsgált időszakban. A számviteli elszámolások megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés kiterjed gazdálkodással összefüggésben keletkezett dokumentumok vizsgálatára. Tételes dokumentum alapú rendszerellenőrzés 2018.01.01-2018.12.31. időszak vonatkozásában.

2. *2018. évi beszámolót megalapozó leltározási dokumentumok vizsgálata*

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a 2018. évben a 2018. évi beszámoló alátámasztásaként készített leltározás szabályosan történt-e, az elkészített leltárak teljes körűen alátámasztják-e a 2018. évi beszámoló adatait. Az ellenőrzés kiterjed a leltározási alapidokumentumok megfelelőségének vizsgálatára, az analitikus nyilvántartások és a számviteli nyilvántartások egyezőségének vizsgálatára. Tételes dokumentum alapú pénzügyi ellenőrzés 2018.01.01-2018.12.31. időszak vonatkozásában.

3. *Az Európai Információ Pont működésének vizsgálata*

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a Heves Megyei Önkormányzat által működtetett Európai Információs Pont működéséhez nyújtott támogatás felhasználása a céloknak megfelelően történt-e. Az ellenőrzés kiterjed a pénzügyi dokumentumok és a szakmai dokumentumok vizsgálatára egyaránt. Tételes dokumentum alapú szabályszerűségi ellenőrzés 2018.01.01-2018.12.31. időszak vonatkozásában.

A tervezett ellenőrzésen felül a belső ellenőrzés a következő feladatokat is ellátja:

- Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési tervek készítése.
- Módszertani útmutató figyelembevételével éves ellenőrzési jelentés összeállítása.
- A vezetői döntéshozatalhoz szükséges tanácsadói feladatok ellátása, véleményezés, ajánlások megfogalmazása.
- A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályok, nemzetközi és hazai államháztartási belső ellenőrzési standardok, módszertani útmutatók változásainak folyamatos figyelemmel kísérése.

Soron kívüli ellenőrzésre a költségvetési szerv vezetője javaslatára, illetve a belső ellenőr kezdeményezésekor kerülhet sor.

A 2019. évi Ellenőrzési Terv a felsorolt követelmények figyelembe vételével került összeállításra, melyet az 1. és 2. számú mellékletek tartalmaznak részletesen.

Felelős: Dr. Barta Viktor
Főjegyző
Határidő: értelem szerint



Belső ellenőri összefoglaló a 2019. évi belső ellenőrzési terv elfogadásához

A belső ellenőrzési tevékenység célja a rendelkezésre álló erőforrások hatékony és takarékos felhasználásának, a belső tartalékok feltárásának, a gazdálkodási és ügyviteli fegyelem betartásának, valamint a költségvetési bevételek és kiadások összhangjának elősegítése.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 15.§-a értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. A Heves Megyei Önkormányzat költségvetési főösszegét figyelembe véve, valamint egyéb költségtakarékossági szempontokat szem előtt tartva a Heves Megyei Önkormányzat külső szakértővel kötött szerződést a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan.

A 2019. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv megalapozásaként a következő feladatok kerültek végrehajtásra:

1. Általános felmérés

Az általános felmérés részeként a Heves Megyei Önkormányzat és Hivatala külső és belső kontroll környezetének vizsgálatára került sor. Ennek keretében a belső ellenőrzés összegyűjtötte és elemezte a szervezet működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat. Ezek a változások a szervezet folyamataiban rejlő kockázatok azonosítása szempontjából kiemelten fontosak, ezért a belső ellenőrzésnek arra kell törekednie, hogy minél több információt gyűjtsön össze a költségvetési szervekről.

2. A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása

A belső ellenőrzés a szervezet működési folyamatainak ellenőrzésére koncentrál. Különösen fontos a tervezés során figyelembe venni a működési folyamatokat, azonosítani a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezeten belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért. A kialakított nyomvonalak segítenek a folyamatok azonosításában, megértésében. A folyamatgazdák azonosítása megtörtént.

3. A belső ellenőrzési fókusz kialakítása

A belső ellenőrzési fókusz a főjegyző azon nézetét, elképzeléseit jelenti, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítania erőforrásait. A belső ellenőrzési fókusz – a vezetőkkel együtt, munkaértekezleteken, munkamegbeszéléseken történő – kialakítása a tervezés előkészítési folyamatának egyik legfontosabb lépése. A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőrzést segíti a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában. A belső ellenőrzési fókusz kialakításához felmértem a szervezet célkitűzéseit, valamint az azok megvalósítása

szempontjából kritikus tényezőket. A vezetői elvárások - azaz, hogy a mely kérdéskörök, feladatok tekintetében számítanak a vezetők a belső ellenőrzés bizonyosságát adó, illetve tanácsadó tevékenységére - feltérképezésre kerültek. Ezeket az elvárásokat az éves ellenőrzési terv elkészítése során figyelembe vettem. A belső ellenőrzési fókusz úgy került kialakításra, hogy azok mentén a kockázat elemezhető legyen.

4. Kockázatelemzés

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a vezetőkkel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. Első lépésként a folyamatokban rejlő kockázatok kerültek azonosításra, melyhez a folyamatgazdák bevonása megtörtént. A folyamatokhoz kapcsolódó kockázati tényezők beazonosításra és súlyozásra kerültek. A folyamatokhoz hozzá kellett rendelni azt a leginkább jellemző, objektíven értékelhető kockázati tényezőt, melyet a bekövetkezés valószínűsége és a célokra gyakorolt hatása alapján kellett értékelni. Ezt követően egy besorolást kellett adni a kockázatoságnak megfelelően.

A kockázatelemzés végeredménye megmutatja, hogy elsődlegesen hová és mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

Éves ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési terv a tárgyévet megelőzően, egy évre kerül kidolgozásra. A terv kidolgozására a fentebb leírt eljárásrendben elvégzett kockázatelemzés alapján került sor. A 2019. évre vonatkozó javasolt ellenőrzési terv a következő ellenőrzéseket tartalmazza:

1. *Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése*

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása szabályszerű volt-e a vizsgált időszakban. A számviteli elszámolások megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés kiterjed gazdálkodással összefüggésben keletkezett dokumentumok vizsgálatára. Tételes dokumentum alapú rendszerellenőrzés 2018.01.01-2018.12.31. időszak vonatkozásában.

2. *2018. évi beszámolót megalapozó leltározási dokumentumok vizsgálata*

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a 2018. évben a 2018. évi beszámoló alátámasztásaként készített leltározás szabályosan történt-e, az elkészített leltárak teljes körűen alátámasztják-e a 2018. évi beszámoló adatait. Az ellenőrzés kiterjed a leltározási alapidokumentumok megfelelőségének vizsgálatára, az analitikus nyilvántartások és a számviteli nyilvántartások egyezőségének vizsgálatára. Tételes dokumentum alapú pénzügyi ellenőrzés 2018.01.01-2018.12.31. időszak vonatkozásában

3. *Az Európai Információ Pont működésének vizsgálata*

Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a Heves Megyei Önkormányzat által működtetett Európai Információs Pont működéséhez nyújtott támogatás felhasználása a céloknak megfelelően történt-e. Az ellenőrzés kiterjed a pénzügyi dokumentumok és a szakmai dokumentumok vizsgálatára egyaránt. Tételes dokumentum alapú szabályszerűségi ellenőrzés 2018.01.01-2018.12.31. időszak vonatkozásában.

A tervezett ellenőrzésen felül a belső ellenőrzés a következő feladatokat is ellátja:

- Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési tervek készítése.
- Módszertani útmutató figyelembevételével éves ellenőrzési jelentés összeállítása.
- A vezetői döntéshozatalhoz szükséges tanácsadói feladatok ellátása, véleményezés, ajánlások megfogalmazása.
- A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályok, nemzetközi és hazai államháztartási belső ellenőrzési standardok, módszertani útmutatók változásainak folyamatos figyelemmel kísérése.

Soron kívüli ellenőrzésre a költségvetési szerv vezetője javaslatára, illetve a belső ellenőr kezdeményezésekor kerülhet sor.

Az ellenőrzéseket táblázatos formában a melléklet tartalmazza.

Eger, 2018.10.11.

Dudás Lászlóné

1.sz. melléklet a/2018. (.....) közgyűlési határozathoz

Heves Megyei Önkormányzat és Hivatala

2019. évi Éves Ellenőrzési Terve

Sorsz.	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya és célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzés ütemezése
1.	Heves Megyei Önkormányzat, Heves Megyei Önkormányzati Hivatal Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása szabályszerű volt-e. A számviteli elszámolások megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak. Ellenőrzés tárgya: gazdálkodással összefüggésben keletkezett dokumentumok	2018.01.01- 2018.12.31.	7	Típusa: Rendszerellenőrzés Módszere: Tételes Dokumentumon alapuló	2019.május
2.	Heves Megyei Önkormányzat, Heves Megyei Önkormányzati Hivatal	2018. évi beszámolót megalapozó leltározási dokumentumok vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a 2018. évi beszámoló alátámasztásaként készített leltározás szabályosan történt-e, az elkészített leltárak teljes körűen alátámasztják-e a 2018. évi beszámoló adatait. Ellenőrzés tárgya: leltározási alapidokumentumok megfelelőségének vizsgálata, az analitikus nyilvántartások és a számviteli nyilvántartások egyezőségének vizsgálata	2018.01.01- 2018.12.31.	6	Típusa: Pénzügyi ellenőrzés Módszere: Tételes vizsgálat	2019. július
3.	Heves Megyei Önkormányzat, Heves Megyei	Az Európai Információ Pont működésének vizsgálata	2018.01.01- 2018.12.31.	6	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés	2019. szeptember

	Önkormányzati Hivatal	Cél: annak megállapítása, hogy a Heves Megyei Önkormányzat által működtetett Európai Információs Pont működéséhez nyújtott támogatás felhasználása a céloknak megfelelően történt-e. Ellenőrzés tárgya: pénzügyi dokumentumok és a szakmai dokumentumok vizsgálatára egyaránt.			Módszere: Tételes dokumentumalapú ellenőrzés	
4.	Egyéb feladatok	Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési tervek készítése. Módszertani útmutató figyelembevételével éves ellenőrzési jelentés összeállítása. A vezetői döntéshozatalhoz szükséges tanácsadói feladatok ellátása, véleményezés, ajánlások megfogalmazása. A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályok, nemzetközi és hazai államháztartási belső ellenőrzési standardok, módszertani útmutatók változásainak folyamatos figyelemmel kísérése.		5		
5.	Kötelező ellenőrzési tartalék	Soron kívüli, a terv összeállításakor még nem ismert ellenőrzési feladatok ellátására.		5		

2.sz. melléklet a/2018. (.....) közgyűlési határozathoz

Heves Megyei Önkormányzat és Hivatala

2019. évi Éves Ellenőrzési Terve

Szabályszerűségi ellenőrzés

Sorsz.	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya és célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzés ütemezése
1.	Heves Megyei Önkormányzat, Heves Megyei Önkormányzati Hivatal	Az Európai Információ Pont működésének vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a Heves Megyei Önkormányzat által működtetett Európai Információs Pont működéséhez nyújtott támogatás felhasználása a céloknak megfelelően történt-e. Ellenőrzés tárgya: pénzügyi dokumentumok és a szakmai dokumentumok vizsgálatára egyaránt.	2018.01.01- 2018.12.31.	6	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: Tételes dokumentumalapú ellenőrzés	2019. szeptember
