


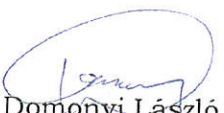
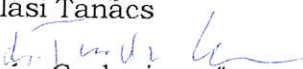
Melléklet a Kiskörösi Többcélú  
Kistérségi Társulás 2./2020. (12.28.)  
elnői határozatához

Ikt.szám: B - 2742/2020

**A Kiskörösi Többcélú Kistérségi Társulás  
2021 évi belsőellenőrzési munkaterve**

  
Összeállította: Kristóf Jánosné belső ellenőr  
reg.szám: 5115144  
Law on Conto Zrt

LAW ON CONTO  
Könyvtár Zrt.  
2100 Gődöllő, Hegedűs Gy. u. 2/A

Jóváhagyta:  Domonkos László elnök  
Társulási Tanács  
  
dr. Turán Csaba jegyző  
Kiskörösi Polgármesteri Hivatal



**A Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás,  
2021. évi belsőellenőrzési terve**

**A 2021 évi belsőellenőrzési terv elkészítésének alapja**

Az államháztartásról szóló, 2011 évi CXCV tv (továbbiakban Áht) 70 §-ában és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről szóló, 370/2011 (XII.31.) számú Korm. rendeletben foglaltak alapján, elvégeztük a Kiskőrösi Többcélú Társulás tevékenységét érintő kockázatbecslést, amely szerint, elkészítettük a Társulás 2021 évre vonatkozó, az alábbiakban rögzített, belsőellenőrzési munkatervét:

**A Társulás éves belső ellenőrzési tervének, a hatályos jogszabályi körülmények mellett, igazodnia kell a Társulás belsőellenőrzési stratégiai céljaihoz is.**

Következésképpen, a jelentős bekerüléssel és támogatással megvalósuló beruházás befejezésére és az idetartozó elszámolásokra való tekintettel, **az 1. számú mellékletben foglaltak szerint**, az alábbi témacsoportokra nézve tervezzük a 2021 évi belsőellenőrzés lefolytatását:

1. Ellenőrizni kell **a hatályos szerződések kezelésével kapcsolatos belső kontrollok működtetését és a szerződés-nyilvántartás felfektetését.**
2. Vizsgálni kell **az éves költségvetési terv végrehajtásának megfelelőségét.**
3. Ellenőrizni kell, **az orvosi ügyelet, szerződésben foglalt szolgáltatás számbavételének és elszámolásának, valamint a gypmesteri telep működtetésére vonatkozó, feladatellátást.**

Kiskőrös, 2020.12.07.

a Társulási Tanács Elnöke

Melléklet: 3 oldal táblázat

Sor - szám	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 ellenőrzés e fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A hatályos szerződésekkel kapcsolatos belső kontrollok működtetésének vizsgálata és a szerződés-nyilvántartás ellenőrzése.	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a szerződésekkel kapcsolatos belső szabályozást és a szerződés-nyilvántartás felfektetését, a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki,</p> <p><b>Módszere:</b> a szerződés-nyilvántartás és a hatályos szerződések teljeskörű, tételes ellenőrzése</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2020. év</p>	<p>Nincs az eljárásrend megfelelő módon szabályozva.</p> <p>A szerződés-nyilvántartás hiányában rejülő kockázat.</p> <p>Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.</p>	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Kiskörösi Többcéli Kistérségi Társulás	2021.03.15-2021.04.30	10 ellenőri nap
2.	A könyvviteli zárlattal kapcsolatos feladatok ellátásának vizsgálata, különös tekintettel a pénzmaradvány elszámolásokra.	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a Társulás, a könyvvezetési kötelezettségeit az Áhsz és az NGM rendeletek szerint, megfelelő időben és módon, a számviteli alapelveknek megfelelően teljesíti-e, az Ávr-ben</p>	<p>Szabálytalan elszámolásban rejülő kockázat.</p> <p>A jogszabályi előírások be nem tartásában rejülő kockázat.</p>	Pénzügyi ellenőrzés	Kiskörösi Többcéli Kistérségi Társulás	2021.06.01-2021.07.31	20 ellenőri nap

	<p>meghatározott adatszolgáltatási kötelezettségének megfelelő időben eleget tesz-e és hogy a pénzmaradvány elszámolása megfelelő módon történik-e.</p> <p><b>Módszere:</b></p> <p>könyvelési bizonylatok, analitikus nyilvántartások, főkönyv mintavétel szerű ellenőrzése</p> <p><b>Ellenőrizendő időszak:</b></p> <p>2020. év</p>				<p>Rendszerellenőrzés</p>	<p>Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás</p>	<p>2021.09.01-2021.10.31</p>	<p>20 ellenőri nap</p>
<p>3. A 2020 évben, az orvosi ügyelet, szerződésben foglalt szolgáltatás és számbavételének elszámolásának, valamint a gyepmesteri telep működtetésére vonatkozó, feladatellátás teljeskörű ellenőrzése.</p>	<p><b>Az ellenőrzés célja:</b></p> <p>Annak értékelése, hogy a Társulás megfelelően ellátja-e a Társulási megállapodásban foglalt feladatait, azokat megfelelően működteti-e.</p> <p><b>Módszere:</b> A kapcsolódó dokumentumok tételes vizsgálata, dokumentumokon alapuló értékelés.</p>	<p>Az alapvető működési szabályok meglétének és az aktualizálás hiánya magas kockázatot hordoz.</p> <p>Szabálytalan elszámolásban és a hiányos feladatellátásban rejlő kockázat.</p>						

	Ellenőrizendő időszak: 2020. év	Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.			
4.	Soron kívüli célvizsgálat Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	célvizsgálat	Kiskörösi Többcélú Kistérségi Társulás	2021.11.01- 2021.11.30  10 ellenőri nap

**Az ellenőrzési terv végrehajtásának tervezett időszükséglete 50 ellenőri nap, amely tartalmazza a helyszíni ellenőrzésre fordítandó időkeretet. Ezen felül a belső ellenőrzés elvégzésének biztonsága érdekében, tanácsadói tevékenységhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez, 10 tartalék nap került meghatározásra.**

Kiskörös, 2020.12.07

Készítette:



Kristóf Jánosné  
belső ellenőr

**LAW on CONTO**  
Könyvvizsgáló Zrt.  
2100 Gáttelep, Hegedűs Gy. u. 2/A

Jóváhagyta:



Doményi László  
a Társulási Tanács elnöke




dr. Turán Csaba  
jegyző