

Melléklet a Kiskőrösi Többcélú Kistérségi
Társulás 2021. évi (12.10) határozatához



Law On Conto

Könyvvizsgáló és Tanácsadó Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Ikt.szám: B-2866/2021

**A Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás
2022 évi belsőellenőrzési munkaterve**

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

1074 Budapest, Rákóczi út 2/A
1074 Budapest, Rákóczi út 2/A

Jóváhagyta: Domonyi László elnök
Társulási Tanács

dr Turán Csaba jegyző
Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal

SZÉKHELY: 2100 Gárdonyi, Hegedűs Gyula u. 2/A.

TELEPHELY: 1074 Budapest, Rákóczi út 68. /9

Tel.: (06-1) 341-5936 Fax: (06-1) 351-9408

E-mail: budapest@lawonconto.hu Internet: www.lawonconto.hu

**A Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás,
2022. évi belsőellenőrzési terve**

A 2022 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 2022 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 2022 évi belsőellenőrzés lefolytatását:

- 1. Ellenőrizni kell a pénzkezelés folyamatát, a bizonylati rend és okmányfegyelem szabályozottságát.**
- 2. Vizsgálni kell az éves költségvetési terv végrehajtásának megfelelőségét.**
- 3. Ellenőrizni kell, az orvosi ügyelet, szerződésben foglalt szolgáltatás számbavételének és elszámolásának, valamint a gyepmesteri telep működtetésére vonatkozó, feladatellátást.**

Kiskőrös, 2021.12.06.

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 ellenőrzési fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A pénzkézelés folyamata, a bizonylati rend és okmányfegyelem szabályozottságának ellenőrzése.	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a pénzkézelés folyamata megfelelő módon szabályozott-e, valamint a bizonylatok alaki és tartalmi követelményeknek való megfeleltetése és a teljeskörű nyilvántartásba vétel vizsgálata.</p> <p>Módszere: dokumentumok mintavételes ellenőrzése, könyvelési bizonylatok, analitikus nyilvántartások, főkönyv mintavételszerű ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	A szabályozás és az eljárásrend nincs összhangban.	Szabály-szerűségi ellenőrzés	Kiskörösi Többcéli Kistérségi Társulás	2022.04.01-2022.05.31	10 ellenőri nap
2.	A könyvviteli zárlattal kapcsolatos feladatok ellátásának vizsgálata, különös tekintettel a Földhivatal által, vezetett	<p>Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Társulás, a könyvvezetési</p>	Szabálytalan elszámolásban rejlő kockázat.	Pénzügyi ellenőrzés	Kiskörösi Többcéli Kistérségi Társulás	2022.06.01-2022.07.31	20 ellenőri nap

	<p>feldoknyvi és az analitikus nyilvántartás adatainak egyezőségére.</p>	<p>kötelezettségeit az Áhsz és az NGM rendeletek szerint, megfelelő időben és módon, a számviteli alapelveknek megfelelően teljesíti-e, az Ávr-ben meghatározott adatszolgáltatási kötelezettségének megfelelő időben eleget tesz-e és hogy a pénzaradvány elszámolása megfelelő módon történik-e.</p> <p>Módszere:</p> <p>könyvelési bizonylatok, analitikus nyilvántartások, a főkönyv mintavétel szerű és a települési feldoknyv tétel ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2021. év</p>	<p>A jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.</p>	<p>Rendszer-ellenőrzés</p>	<p>Kiskőrösi Többcélű Kistérségi Társulás</p>	<p>2022.09.01-2022.10.31</p> <p>20 ellenőri nap</p>
<p>3.</p>	<p>A 2021 évben, az orvosi ügyelet, szerződésben foglalt szolgáltatás számbavételének elszámolásának, valamint a gyepmesteri telep működtetésére vonatkozó,</p>	<p>Az ellenőrzés célja: Annak értékelése, hogy a Társulás megfelelően ellátja-e a Társulási megállapodásban foglalt feladatait, azokat megfelelően működteti-e.</p>	<p>Az alapvető működési szabályok meglétének és az aktualizálás hiánya magas kockázatot hordoz.</p>			

	feladatellátás ellenőrzése.	teljeskörű	Módszere: A kapcsolódó dokumentumok teteles vizsgálata, dokumentumokon alapuló értékelés. Ellenőrizendő időszak: 2021. év	Szabálytalan elszámolásban és a hiányos feladatellátásban rejlő kockázat. Hiányzik a folyamatba épített ellenőrzés.			
4.	Soron kívüli célvizsgálat	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	Feladatkielölés alapján kerül meghatározásra	célvizsgálat	Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás	2022.11.01-2022.11.30 10 ellenőri nap

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

Kiskőrös, 2021.12.06

Készítette:



Kristóf Jánosné
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Domonyi László
a Társulási Tanács elnöke

dr Turán Csaba
jegyző

