

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

MÁTRATERENYEI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Nemti Tagönkormányzat

2013.év

Salgótarján, 2014 március 26

Mihályné Fekete Edit
belső ellenőr

A belső ellenőrzés területén irányadó jogszabály , a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011./XII.31/Korm. Rendelet 48.§-a szerint bemutatom a 2013.évben végzett belső ellenőrzési tevékenységet.

A belső ellenőrzés független , tárgyilagos , bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja , hogy az adott szervezet működését fejlessze, és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés a szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli , illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, irányítási és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát.

1. A belső ellenőrzés által a beszámolási időszakban végzett tevékenység bemutatása

1.a Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.

A belső ellenőrzési megbízást 2013 szeptemberében kötöttük meg.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési terve alapján az informatikai rendszerek ellenőrzése volt feladatul kitűzve.

Az ellenőrzés 2013 október hónapban megtörtént.

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazásra kerültek az informatikai rendszerrel kapcsolatos problémák és javaslatok.

Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési , kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem történt.

Feladata volt a belső ellenőrzésnek az Ellenőrzési Kézikönyv elkészítése. amely a Mátrai Önkormányzati Társulás egészére vonatkozóan elkészült.

Megtörtént a 2014-es évre az ellenőrzési terv összeállítása. A 2014-es terv összeállítását kockázatelemzés előzte meg , ez alapján történt a fontosabb területek kiválasztása.

A következő négy évre vonatkozóan a belső ellenőrzés főbb irányainak , céljainak meghatározása a stratégiai terv elkészítésével és elfogadásával megtörtént.

b. bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Vállalkozói szerződésünk alapján történt a belső ellenőri feladatok ellátása. Belső ellenőrként a továbbképzésre vonatkozó kötelezettségeimnek eleget tettem. Könyvvizsgálók kötelező szakmai továbbképzésén és egyéb adószakértői tanfolyamokon részt vettem.

Költségvetési szervnél az láthat el belső ellenőrzési tevékenységet aki rendelkezik az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. Az engedéllyel 2010 óta rendelkezem.

A rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek elősegítették a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő színvonalon történő ellátását.

c. A tanácsadói tevékenység bemutatása

Külön felkérés nem történt tanácsadói tevékenységre, ilyen jellegű tevékenység csak az ellenőrzésekhez kapcsolódóan folyt.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

a.b. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok, a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése:

A belső kontroll egy összetett folyamat, amelyet a szervezet vezetése és dolgozói valósítanak meg, és amelyet a kockázatok meghatározására és ésszerű biztosíték biztosítására alakítanak ki, hogy a fő célok megvalósuljanak:

- a tevékenységeket szabályszerűen, etikusan, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtja végre.
- Teljesítse elszámolási kötelezettségét
- megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályoknak
- megvédje a szervezet forrásait a veszteségektől, a nem rendeltetésszerű használatától és károktól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutatók figyelembevételével.

A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében megfelelő

- kontrollkörnyezet
- kockázatkezelési rendszer
- kontrolltevékenységek
- információs és kommunikációs rendszer
- nyomon követési rendszer kialakításáért
- működtetéséért és fejlesztéséért.

2013 évben szeptember hónaptól kezdve a belső kontroll rendszer működésének egy részét tudtam áttekinteni, ez idő alatt a kiemelt fő célok teljesültek.

c. az intézkedési tervek megvalósítása

A 2013.évi ellenőrzések alapján intézkedési tervek készültek, melyek megvalósítása folyamatosan történik .

Mihályné Fekete Edit
belső ellenőr