

Intézkedési terv a belső ellenőrzési jelentés realizálásához

A belső ellenőrzés 2017 évben a „**Kiszervezett tárgyi eszköz nyilvántartás ellenőrzése, vagyonszámvetés vezetésének, leltárak készítésének, ezek szabályszerűsége, teljessége**” témában végzett ellenőrzése alapján a javaslatok mielőbbi hasznosítása érdekében az alábbi intézkedési tervet készítjük:

Javaslat:

- A számviteli szabályzatok hatályának kiterjesztését önkormányzatra és intézményeire az adott szervezetre vonatkozó sajátosságok figyelembe vételével.
- A számviteli szabályzatok aktualizálását a hatályba lépésük óta bekövetkezett jogszabályi változásoknak megfelelően.
- A szabályzatok mellé csatolják a megismerési záradékot.
- Az önkormányzat vagyonáról, a vagyonhasznosítás rendjéről és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól szóló 15/2012. (IV.27.) sz. rendelet 4-5. §-ának módosítását az Áhsz. 30.§-ában előírtaknak megfelelően.
- A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának adatait tegyék teljesszűrévé az Áhsz. 14. sz. melléklet VII. pontjában előírtak szerint.
- Az önkormányzat kötelezettségvállalásainál tartsák be az államháztartási törvény 37.§ (1) bekezdésének előírásait a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan.
- A beruházások, felújítások esetében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai eltérésének okát tárják fel, és a szükséges hibajavításokat az Áhsz. 54/B. § előírásai szerint végezzék el a könyvelésben.
- Az ingatlanvagyonszámvetés nyilvántartáson teljesszűréen vezessék át a telekmeosztásokat, és a földkönyv adataival történt egyeztetés során feltárt eltéréseket

Intézkedés:

- A számviteli szabályzatok felülvizsgálatát az ASP bevezetésével, illetve az éves felülvizsgálat keretében elvégezzük. Egyben kiterjesztjük a szabályzatokat a belső ellenőrzés által feltárt javaslatok szabályozására is.

Felelős: *jegyző*

Határidő: *2018. szeptember 30.*

- A szabályzatok mellé csatoljuk a megismerési záradékot.

Felelős: *jegyző*

Határidő: *2018. szeptember 30.*

- Az önkormányzat vagyonáról, a vagyonhasznosítás rendjéről és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól szóló 15/2012. (IV.27.) sz. rendelet 4-5. §-ának módosítását az Áhsz. 30.§-ában előírtaknak megfelelően elvégezzük.

Felelős: *jegyző*

Határidő: *2018. szeptember 30.*

- A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának adatait teljeskörűvé tesszük az Áhsz. 14. sz. melléklet VII. pontjában előírtak szerint.

Felelős: *jegyző*

Határidő: *2018. szeptember 30.*

- Az önkormányzat kötelezettségvállalásainál betartjuk az államháztartási törvény 37.§ (1) bekezdésének előírásait a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan.

Felelős: *jegyző*

Határidő: *2018. szeptember 30.*

- A beruházások, felújítások esetében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai eltérésének okát feltárjuk, és a szükséges hibajavításokat az Áhsz. 54/B. § előírásai szerint elvégezzük.

Felelős: *jegyző*

Határidő: *2018. szeptember 30.*

- Az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartáson teljeskörűen átvezetjük a telekmegosztásokat, és a földkönyv adataival történt egyeztetés során feltárt eltéréseket.

Felelős: *jegyző*

Határidő: *2018. szeptember 30.*

Kerepes, 2018. június 18.

Az intézkedési tervet készítette:

.....
ellenőrzött szervezet vezetője

Az intézkedési tervet ellenjegyezte:

.....
belső ellenőrzési vezető