

Kerekharaszt Község Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési terve

Kerekharaszt Község Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdésében foglaltak szerint az alábbi éves ellenőrzési tervet határozza meg:

Sor-szám	A vizsgálatban érintett szerv/szervezeti egység	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Tervezett időbeli ütemezés		Kockázat mértéke	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzésben résztvevők száma	Ellenőrzési kapacitás 1 főre számolva				Jelentés leadási határidő
			kezdet	vége				Előkészítéshez	Tényleges ellenőrzési időszak (helyszíni és adatbekérés)	Jelentéskészítéshez (egyeztetéshez)	Összesen	
1.	Kerekharashti Csillagfény Óvoda	<p>Célia: A 2016. évi állami hozzájárulások az intézményi létszámnak megfelelően lettek-e leigényelve, a jogszabály által meghatározott alapidokumentumok, igazolások, okmányok rendelkezésre állnak-e.</p> <p>Módszere: dokumentumokon, nyilvántartásokon alapuló helyszíni ellenőrzés</p> <p>Tárgya: A 2016. évi oktatási normatív állami hozzájárulások elszámolása.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. év</p>	2017. január 30.	2017. február 8.	Magas	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	3 revizori nap (21 óra)	2 revizori nap (14 óra)	8 revizori nap (56 óra)	2017. február 8.

2.	Kerekharaszt Község Önkormányzata	<p>Célja: Kerekharaszt Község Önkormányzatát érintő közbeszerzési eljárás a kiírástól a lebonyolításig a törvényi előírásoknak megfelelt-e.</p> <p>Módszere: dokumentumokon alapuló ellenőrzés.</p> <p>Tárgva: A 2016. évben megvalósult közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése.</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2016. év</p>	2017. december 4.	2017. december 13.	Magas	Szabályszerűségi ellenőrzés	2 fő	3 revizori nap (21 óra)	3 revizori nap (21 óra)	2 revizori nap (14 óra)	8 revizori nap (56 óra)	2017. december 13.
----	-----------------------------------	--	-------------------	--------------------	-------	-----------------------------	------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	--------------------

Hatvan, 2016. október 6.

Besenyiné László Andrea
belső ellenőr

Szép Éva
belső ellenőr

A 2017. évi belső ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésekre vonatkozó kockázatelemzés összefoglalása

Szám	Ellenőrzések	Kockázati tényező								
		1. Szervezeti változások			2. Jogszabályi módosulások			3. Költségvetési keretek szűkülése		
		Hatás	Valószínűség	Elemzés	Hatás	Valószínűség	Elemzés	Hatás	Valószínűség	Elemzés
1.	A 2016. évi oktatási normatív állami hozzájárulások elszámolása (Kerekharaszt).	K	K	K	M	M	M	M	K	M
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>magas</i>								
2.	Kerekharaszt Község Önkormányzatánál a 2016. évben megvalósult közbeszerzési eljárás lebonyolításának szabályszerűségi ellenőrzése.	M	K	M	M	M	M	M	K	M
	<i>Folyamat kockázatossága</i>	<i>magas</i>								

A táblázatban a „hatás, valószínűség, elemzés” jelölésénél:

A: alacsony

K: közepes

M: magas

Kerekharaszt Község Önkormányzata

Belső ellenőrzési Stratégiai Terve

2017-2021. évekre

A Belső ellenőrzési Stratégia Terv célja, hogy Kerekharaszt Község Önkormányzata hosszú távú céljaival összhangban, kockázatelemzésre alapozva meghatározza a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési stratégiát a 2017. és 2021. közötti időszakra. A Belső ellenőrzési Stratégiai Terv az ellenőrzésre vonatkozó főbb irányvonalakat határozza meg, amelyeket az éves ellenőrzési terv bont vizsgálati feladatokra.

Jelen Belső ellenőrzési Stratégiai Tervet – a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban – évente szükséges felülvizsgálni és aktualizálni.

Az önkormányzat belső ellenőrzési stratégiai terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírásaival (30.§) összhangban került kialakításra így arra figyelemmel a következőket tartalmazza:

- a szervezet hosszú távú célkitűzéseit és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célokat;
- a belső (pénzügyi) irányítási és kontroll rendszer értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérését valamint a tárgyi igényeket,
- az ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzések gyakoriságát.

A Belső ellenőrzési Stratégiai Terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Az elkövetkezendő években az önkormányzatnak fő feladata a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megőrzése, működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, EU működési irányelveinek való megfelelés és szervezettség biztosítása. Egyre nagyobb hangsúlyt kell kapnia a gazdálkodás átláthatóságának és racionalizálásának.

Ennek érdekében:

- nagyobb súlyt kell fektetni az előkészítésre, a tervek felülvizsgálatára;
- meg kell teremteni az egyre bővülő Európai Unió, valamint hazai pályázatokon való részvétel feltételeit;
- az önkormányzatnak célként kell kitűznie a település költségvetési egyensúlyának megtartását;
- a helyi jogi szabályozásra irányuló célok összeállítása mellett az adópolitika meghatározásánál – a hatósági feladatellátás kötöttségeire is figyelemmel – törekedni kell a nyilvánosság, átláthatóság, elszámoltathatóság, elszámolás elveinek az érvényesítésére is.

További kiemelt célok:

- az önkormányzat költségvetéséből céljellel juttatott támogatások jogszerű, átlátható felhasználásának vizsgálata a kedvezményezetteknel;
- gondoskodni kell az önkormányzat fenntartásában működő óvodában a hatályos jogszabályok maradéktalan betartásának felülvizsgálatáról;
- a normatív állami támogatások megalapozott leigénylésének, valamint a felhasználásának és elszámolásának szabályszerűségét ellenőrizni;

- a különféle pályázati pénzek felhasználását, valamint a közbeszerzési eljárások szabályszerűségét felülvizsgálni.

Mindezen célkitűzések megvalósítása érdekében a belső ellenőrzési tevékenységet az alábbiakban felsorolt szabályozások figyelembe vételével kell elvégezni:

- ✓ az Áht., Mötv., Számviteli törvény., Nemzeti köznevelésről szóló törvény, szociális törvények, adótörvények, Ktv., Kjt., a MT, a KET és ezek végrehajtási rendeleteinek az adott évben hatályba lépett változatai,
- ✓ a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal és intézményeinek SzMSz-e, minden egyéb más belső szabályzatai,
- ✓ a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak.

A részletes ellenőrzési feladatokra vonatkozó előírásokat a kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési tervekben kell kidolgozni.

A belső ellenőrzés feladata, hogy független, objektív biztosítékot nyújtson az Önkormányzat vezetése számára. A belső ellenőrzés úgy segíti az Önkormányzatot, illetve a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatalt a szakmai és gazdálkodási célkitűzések teljesítésében, hogy módszeres, rendszerezett szemléletet nyújt a belső kontrollrendszer értékeléséhez és javításához. A belső ellenőrzés felelőssége megfelelő biztosítékot szolgáltatni arra vonatkozóan, hogy a belső kontrollrendszer folyamatai megfelelőek.

A belső ellenőrzés elsődleges célkitűzése, hogy ellenőrzései során felmérje a Hivatal folyamataiban rejlő kockázatokat és értékelje az azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.

A 2017-2021-es időszakban a belső ellenőrzésnek (tanácsadási, vagy bizonyosságot nyújtó ellenőrzési tevékenység keretében) fokozott figyelmet kell fordítania a következő folyamatokra, tényezőkre és kockázatokra:

- a belső ellenőrzési rendszer olyan kialakítása, amely elősegíti a közpénzek és a közvagyon felhasználásának átláthatóságát és elszámoltathatóságát,
- a belső ellenőrzés technológiájának, metodikájának a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardoknak való teljes megfeleltetése, továbbá az új módszertani útmutatók adaptálása,
- a hagyományos pénzügyi ellenőrzés mellett hangsúlyt kell kapnia a teljesítmény ellenőrzésének, a hatékonyság vizsgálatának és ezek humánpolitikai vonatkozású vizsgálatának.

2. A belső irányítási és kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer az Államháztartásról szóló törvény 69. §-ában meghatározott rendszer, amely a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal és az önkormányzat intézménye:

- a tevékenységeit szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre;
- teljesítsék az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő:

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) kockázatkezelési rendszert,

- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert,
- e) monitoringrendszert

kialakítani és működtetni.

Kerekharaszt Község Önkormányzatánál a működés folyamatára és sajátosságaira tekintettel kialakításra kerültek mindazok az elvek, eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

3. Az alkalmazott kockázatelemzési módszertan bemutatása, valamint a kockázatelemzés során azonosított kockázati tényezők és értékelésük

A vonatkozó jogszabályi előírások alapján a jegyző felel a kockázatok kezeléséért. A belső ellenőrzés évente az éves tervezési időszakban kockázatelemzést végez, melynek eredményeire alapozva készíti el, illetve évente aktualizálja a belső ellenőrzési stratégiai tervet és az éves belső ellenőrzési tervet.

Kerekharaszt Község Önkormányzata és intézménye vonatkozásában a következő főbb kockázati tényezők jelennek meg:

- *szervezeti változások*: szervezeti egység létrehozása, megszüntetése, átalakulása, személyi változások;
- *jogszabályok változása*: az ellenőrizendő területek, valamint a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi előírások megváltozása;
- *költségvetési keretek szűkülése*: költségvetési támogatások, bevételek, kiadások összegének, elszámolásának, feltételeinek változása, a költségvetési törvény és a költségvetési rendelet módosítása.

A kockázatelemzés esetében elmondható, hogy bizonyos kockázatok számszerűsíthetők (számszakilag értékelhetők pl: pénzügyi kockázatok). Más kockázatok értékelésére csak sokkal szubjektívebb értékmérés áll rendelkezésre. Valamennyi bekövetkezésének valószínűségét és hatását a Kockázatelemzési Kritérium Mátrix határozza meg.

4. A belső ellenőrzés fejlesztési terve, valamint képzési terve

Jelenleg a Hatvani Közös Önkormányzati Hivatal, ezen belül Kerekharaszt Község Önkormányzatának belső ellenőrzési feladatait 2 fő köztisztviselő látja el. Tevékenységüket a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzik.

Az ellenőrzési feladat funkcionális függetlensége a Hivatal jelenlegi szervezeti fennállásában biztosított. Az ellenőrök nem folynak bele operatíván az irányítási-végrehajtási feladatokba, ezáltal nem vizsgálják olyan területet, amelyre közvetlen hatást gyakorolnak. A belső ellenőrzési rendszer vonatkozásában a jegyző kiemelt feladata, hogy mérlegelve a Hivatal és az önkormányzati intézmények által ellátott szakfeladatok összetettségét és nagyságrendjét, a folyamatok kockázatát, a Hivatal vezetésének ellenőrzési és tanácsadási „igényét”, valamint a költségvetési szerv méretét kialakítsa és a jogszabályi előírásokat figyelembe véve eredményesen működtesse a belső ellenőrzés rendszerét.

Cél, hogy az ellenőrök képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott különösen magas szakmai követelményeket.

A belső ellenőrzést végzők számára folyamatos képzést kell biztosítani, a képzési szükségleteket az ellenőrzést végzőktől elvárt szaktudás alapján kell meghatározni.

Költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet - az Áht. 70. § (4) bekezdésében megfogalmazott - engedéllyel rendelkező személy végezhet. A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. Ennek érdekében két évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

A Hivatal vezetése biztosítja az általa foglalkoztatott köztisztviselők részére a Nemzeti Közzolgálati Egyetem által szervezett – moduláris rendszerű, tantermi és e-learning típusú – kötelező képzéseken valamint egyéb szakmai konferenciákon, továbbképzéseken való részvételt.

5. A szükséges ellenőri képzettség felmérése, valamint a tárgyi igények

A Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőrök rendelkeznek a munkakörük betöltéséhez szükséges felsőfokú végzettséggel, valamint a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szakmai ismeretekkel.

Az ellenőrök munkavégzéséhez önálló, zárható iroda biztosított, valamint az egyéb tárgyi feltételek: zárható szekrények, számítógépek, nyomtatók, telefonok szintén rendelkezésükre állnak.

Az információs igények jogtár, szakkönyvek, internet hozzáférési lehetőség biztosításával megoldottak. A belső információkat a vezetőkkel, intézményvezetőkkel, referensekkel történő személyes kapcsolattartással, a beszámolók, költségvetések, az aktuális alapidokumentumok átadásával a Hivatal biztosítja.

8. Az ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága

A Hatvani Közös Önkormányzati Hivatali belső ellenőrzése által kiemelten kezelt területek:

- a normatív állami hozzájárulások és normatív támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a költségvetésből juttatott közpénzek rendeltetésszerű felhasználásának és elszámolásának vizsgálata
- a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- EU-s forrásokból megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése,
- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a gazdálkodási szempontból lényeges hatású feladatok, területek ellenőrzése,
- a költségvetési év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.

Az intézményi ellenőrzés területén kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területek az alábbiak:

- a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének értékelése;
- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban;
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása;
- a normatív állami támogatások igénylésének és elszámolásának jogszabályi előírásoknak való megfelelése;
- a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtásának ellenőrzése.

A Nemzetközi Belső Ellenőrzési Standardok ajánlása alapján, a kockázatelemzés során magas

összesített kockázati besorolást elérő folyamatokat évente, a közepes összesített kockázati besorolást elérő folyamatokat 2-3 évente, míg az alacsony kockázatú folyamatokat 4-5 évente kell a belső ellenőrzésnek vizsgálat alá vonnia.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani.

Hatvan, 2016. október 6.

Készítette:

Besenyiné László Andrea
belső ellenőr

Szép Éva
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Szikszai Márta
jegyző