

Ügyiratszám:	

**Szabadszállás Város Önkormányzat 2015. évi belső
ellenőrzési munkaterve**

Összeállította: Kócsóné Kürti Mária

Ügyiratszám:	

Iktatószám: / /2014.

Szabadszállás Város Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési terve

Szabadszállás Város Önkormányzat 2015. évi *éves belső ellenőrzési tervét* a költségvetési szervek belső kontrollrendszerét és belső ellenőrzésének rendjét szabályozó 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Bkr.) 31 §-nak rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve állítottuk össze. A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés.

Szabadszállás Város Önkormányzat 2015. évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29 § (1) bekezdése rendel el kötelezettséggént.

A kockázatelemzés módszertanát a Polgármester Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2014 évben. A Hivatal vezetője koordinálta és készítette elő a Kockázatkezelést, a beterjesztett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek a hivatal illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Meghatároztuk az egyes szervezeti szintek tolerancia határait és ennek alapján megállapítottuk az egyes kockázati tényezők az egész hivatal működésére és gazdálkodására gyakorolt tűréshatárát. Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

- Belső kontrollrendszer
- Ellenőrzési nyomvonalak
- Monitoring rendszer

- Kötelezettségvállalások műveleti sorrendje és nyilvántartásai
- Költségvetés tervezése
- Beszámolási és jelentési kötelezettségek teljesítése
- Támogatások elszámolása és nyilvántartása
- Számviteli rend és bizonylati fegyelem
- Költséggazdálkodás

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- Jogszabályi változások hatása
- Bevételek realizálhatósági szintje
- Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- Belső szabályozás komplexitása
- Kontrolltevékenységek működése

A belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához. Az egyszerű kockázati rangsor, a kockázatkezelési mátrix mellett a 2015. évi ellenőrzési terv összeállításánál elkészítettük a folyamatonkénti kockázati térképet is.

A kockázatelemzés összefoglalását a 4 számú tábla mutatja be.

2. A tervezett ellenőrzések tárgya.

A belső kontrollrendszerek Bkr.-ben meghatározott szerkezeti egységeinek összefüggéseit a költségvetési szervek informatikai háttérrel biztosítják. A Polgármesteri Hivatal informatikai rendszerének feladatoknak való megfelelőségét, biztonságát, valamint a beépített kontrollok színvonalát a megváltozott jogszabályi környezet erősen befolyásolja.

A klasszikus hagyományoknak megfelelően az ellenőrzések tárgya 2015. évben is a vagyonnal, gazdálkodással összefüggő beszámoló, jelentések, költségvetések és az ezekhez

kapcsolódó pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata.

3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A 2015. évi belső ellenőrzési tervben egy *rendszerellenőrzés* végrehajtását prognosztizáljuk. A rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Az előző célrendszer keretében vizsgáljuk az alábbi követelmények érvényesülését.

- A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.
- Iskola működési költségei mennyire konroáltak.

A tervezett egy *pénzügyi ellenőrzés* általános célja annak megállapítása, hogy a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak ellátása során a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására. Vagyon hogyan működtethető a különböző társulásokban, az önkormányzati érdek érvényesítése biztosított-e.

A kettő *szabályszerűségi* ellenőrzés evidenciális célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása. A fejlesztési kiadások milyen működési kiadások mellett működtetik az óvodát, továbbá a szociális ellátások megállapítása, felülvizsgálata milyen forrás felhasználással párosul.

Éves ellenőrzési terv

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
1	Településüzemeltetési feladatok ellátása	Önkormányzat költségvetéséből céljellellyel nyújtott támogatásoknak a kedvezményezett szervezetek általi rendeltetésszerű felhasználása időszak: 2015. első félév	- Gazdálkodás nem megfeleléseiben rejülő kockázatok - Szerződések felülvizsgálatának hiányossága	Rendszerellenőrzés	GAMESZ	november	25
2	Vagyon működtetése	Vagyonkezelés szabályszerűségének biztosítása, a vagyon használata, a védelme. Számviteli és bizonylati rend betartatása. időszak: 2014. év	-Gazdálkodás nem megfeleléseiben rejülő kockázatok - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejülő kockázatok	Pénzügyellenőrzés	önkormányzat	március	15
3	Pénzügyibeszámoló	az önkormányzat és intézményeinek beszámolóját alátámasztó analitika és főkönyv egyeztetésének dokumentálása,	- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejülő kockázatok - információ szolgáltatások, határidők betartása	pénzügyellenőrzés	Polgármesteri Hiv.	április	10

		zárszámadási rendelet megalkotása. időszak: 2014. év					
4	Önkormányzati Óvoda működése	megvalósult fejlesztés hogyan befolyásolja a működési kiadásokat, finanszírozás alakulása, fejlesztéshez kapcsolódó közbeszerzés lebonyolítás teljeskörűsége időszak: 2014 és 2015. 3/4év	nemzeti köznevelésről szóló tv.-ben meghatározottak szerinti helyi pedagógiai program illetve házirend szabályozása	Szabályszerűségi ellenőrzés	ÁMK	október	10
Összesen:							60

a) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez 10 munkanap biztosított Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek

Készítette:		Jóváhagyta:	
Dátum: 2014. november 30.		Dátum: 2014. december	
Kócsóné Kürti Mária		Storchné Somogyi Eszter	
<belső ellenőrzési vezető>		<költségvetési szerv vezető>	

2015. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai

2. számú táblázat

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés	25		1		1
Pénzügyi ellenőrzés	15	2			2
Szabályszerűségi ellenőrzés	20		1		1
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	10				
Összesen	70	1	3		4
Összesenből saját kapacitás	0				0
összesenből külső kapacitás	70	1	3		4

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerű ségi				Pénzügyi			Rendszer			Informatikai			Utóellenőrzés			Ellenőrzések összesen			Ellenőri napok összesen	
		Db	S	K	nap	Db	St	na	p	Db	St	nap	Db	St	nap	Db	St	nap	Db	St		nap
1)	GAMESZ									1		25							1		25	25
2)	Önkormányzat					1		15											1		15	15
3)	Polgármesteri Hivatal					1		10											1		10	10
4)	Óvoda	1		10															1		10	10
	ÖSSZESEN	1		10		2		25		1		25							4		60	60

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
2015. évi tervhez

4. számú táblázat

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	alacsony	alacsony	alacsony
2.	Vagyongazdálkodás	magas	közepes	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	közepes	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	alacsony	alacsony	alacsony
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	közepes	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	közepes	közepes
8.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
9.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Szabadszállás, 2014. december

Belsőellenőrzés 2015. évi időmérlege

1.sz. Melléklet

megnevezés		tervezett idő	tényleges idő
		nap	nap
1	Önkormányzat ■ Településüzemeltetési feladatok ellátása.	25	
2	Önkormányzati Vagyron működtetése	15	
3	Szabadszállás Város Óvoda működése	10	
4	Pénzügyibeszámoló	10	
5			
	összesen:	60	0

