

Ügyiratszám:	

**Szabadszállás Város Önkormányzat 2016. évi belső
ellenőrzési munkaterve**

Összeállította: Kócsóné Kürti Mária

Ügyiratszám:	

Iktatószám: / /2015.

Szabadszállás Város Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési terve

Szabadszállás Város Önkormányzat 2016. 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 2016. 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 kötelezettségként.

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 2015 évben. A Hivatal vezetője koordinálta és készítette elő a Kockázatkezelést, a 1 betervezett 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 szervezetenként 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 2016. évben is a vagyonnal, működési kiadások, a pénzügyi-számviteli bizonylatok szabályszerűségének, összefüggésének vizsgálata.

3. A tervezett ellenőrzések célja és módszerei.

A 2016. évi belső ellenőrzési tervben kettő *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. A kettő rendszer ellenőrzés célja, hogy a lakosság közérzetét, elvárásait kiszolgáló egészségügyi alapellátó szervezet finanszírozása biztosított-e az önkormányzat készéről, valamint a városgazdálkodási kiadásokhoz nyújtott finanszírozás felhasználása biztosítja-e a takarékossgot, cél a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése

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 használatától.

A tervezett egy *pénzügyi ellenőrzés* általános célja annak megállapítása, hogy a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak ellátása során a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldásra.

Az Alapszolgáltatási Központnál az ellenőrzés célja továbbá az, hogy a rászorultak részére személyes gondoskodást nyújtó ellátások biztosítása, a jogszabályi előírások betartása, a feladatmutatók elszámolása, helyesen történik meg.

2016 Éves ellenőrzési terv

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt eleendő 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	Meggyőződni arról, hogy az Önkormányzat városüzemeltetési feladatokhoz kapott támogatásokat jogszerűen használta fel, az elszámolás dokumentumai rendezettek időszak: 2016. első félév	- Gazdálkodás nem megfelelőségében rejlő kockázatok - Szerződések felülvizsgálatának hiányossága	Rendszerellenőrzés	Önkormányzat, GAMESZ	november	25
2	feladatmutatók dokumentumainak ellenőrzése	Ellenőrzés győződjön meg a dokumentumok jogszerűségéről, azok vezetésének folyamatosságáról, az év végi elszámolás helyességéről, az igénylés pontosságáról	megállapodás a házi szociális klub gondozásáról, étkezésről, foglalkozásról	Pénzügyi ellenőrzés	Alapszolgáltatási Központ	február	15
3		Célja: annak vizsgálata, hogy a TB finanszírozási szerződésben vállaltak		<u>Típusa:</u> Rendszerellenőrzés	GAMESZ, Hivatal	augusztus	10

Önkormányzat (Polgármesteri Hivatal)	teljesülnek-e, megfelelően dokumentált –e a feladat ellátás, helyettesítések elszámolása során biztosított-e folyamatba épített ellenőrzés. A meglévő informatikai rendszer hogyan segíti a szervezet működését.	- Gazdálkodás nem megfelelőségében rejlő kockázatok - Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok - A beépített kontrollok nem felelnek meg az elvárt célkitűzéseknek	Módszerei: Dokumentumok, nyilvántartások, rendszerek szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése Interjúkészítés	:	
TB finanszírozás	Tárgya: teljesítés igazolások, kiadások felhasználása összhangba van-e az adott előiránnyal Időszak: 2015. év és 2016. első félév				
2015. évi belső ellenőrzés megállapításainak utó ellenőrzése 2016. április hónapban					10
Összesen:					60

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

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

Készítette:		Jóváhagyta:	
Dátum: 2015. november 11.		Dátum: 2015. december	
Kócsóné Kürti Mária		Storchné Somogyi Eszter	
<belső ellenőrzési vezető>		<költségvetési szerv vezető>	

2016. évi éves ellenőrzési terv összefoglaló adatai

2. számú táblázat

Ellenőrzés típusa	Ellenőri kapacitás revizori nap	Db			
		Magas prioritású	Közepes prioritású	Alacsony prioritású	Összesen
Rendszerellenőrzés	35	1	1		2
Pénzügyi ellenőrzés	15	1			1
utó ellenőrzés	10	1	2	1	4
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett	10				
Összesen	70	3	3	1	7
Összesből saját kapacitás	0				0
összesből külső kapacitás	70	3	3	1	7

TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK

2016. évi tervadatok

3. számú táblázat

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)	Alapszolg. Központ					1		15											1		15	15
3)	GAMESZ									1		10							1		10	10
4)	GAMESZ, Hivatal, ÁMK																		4		10	10
	ÖSSZESEN					1		15		2		35				4		10	7		60	60

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT
2016. évi tervhez

4. számú táblázat

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	közepes	közepes	közepes
2.	Vagyon gazdálkodás	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, 2015. november

