

Somogyvámos Község Önkormányzatának stratégiai ellenőrzési terve

2015-2019.év

Somogyvámos Község Önkormányzata, Öreglak Közös Önkormányzati Hivatala és az általa fenntartott költségvetési intézmények vonatkozásában az alábbi stratégiai ellenőrzési tervet terjesztem elő:

Öreglak Közös Önkormányzati Hivatala a belső ellenőrzési tevékenység ellátását külső szolgáltató bevonásával kívánja ellátni. A belső ellenőr ellátja a Bkr.-ben meghatározott belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó feladatokat is..

A belső ellenőrzés hatóköre kiterjed az önkormányzatra az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervekre.

A stratégiai nem konkrét programokat foglal magában, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira, és a belső ellenőrzés fejlesztési irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

A belső ellenőrzési tevékenység jogszabályi háttere

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény (Hötv.)
- A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat-és hatásköreiről szóló 1991.évi XX. Törvény (Htv.)
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stv.)
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelete (Ávr.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370./2011.(XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.)
- A nemzetközi és hazai pénzügyi irányelvek, módszertani útmutatók:
 - Az államháztartás belső kontroll rendszerének fejlesztési stratégiája,
 - Az egyes ellenőrzésekre vonatkozó módszertani útmutatók,
 - A Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Standardjai,
 - Az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv minta, illetve az alapján kidolgozott Belső Ellenőrzési Kézikönyv,
 - Az Etikai Kódex

Hosszú távú célkitűzések és az azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok

Az Önkormányzat hosszú távú célkitűzései a belső ellenőrzés fókuszában az alábbiak szerint kerültek meghatározásra:

- Az önkormányzat tevékenységében a szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartása,
- Az önkormányzat intézményei működésének folyamatos ellenőrzése
- Az adott szervezetek keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása
- A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezett minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára,

- A belső ellenőrzés elemzi, vizsgálja és értékeli a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének, jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést,
- A belső ellenőrzés vizsgálja a Közös Hivatal és az Önkormányzat fenntartásában működő intézmények működésének gazdaságosságát, hatékonyságát, eredményességét, a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, az elszámolások megfelelésségét.

A belső ellenőrzés stratégiai céljai

A Bkr.2.§ b) pontja szerint a „belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszer- szemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony, és eredményes gazdálkodás biztosítása.

A belső ellenőrzés és a vezetés feladata annak vizsgálata, hogy a vezetés által kialakított és működtetett kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási rendszerek és eljárások megfelelnek-e a követelményrendszernek.

Az ellenőrzés hatóköre kiterjed minden a jogszabályok, mind a felhatalmazás és a saját hatáskörben helyileg kiadott szabályzatok, irányelvek, eljárások pontos betartásának, betartatásának ellenőrzésére.

A nemzetközi belső ellenőrzési standardok alapján a belső ellenőrzés következő lényeges ismérveit kell hangsúlyozni:

- A belső ellenőrzés egy, az ellenőrzés és az arról való jelentés irányultságában belső, bizonyosságot adó és tanácsadó, nem hatósági jellegű tevékenység
- A belső ellenőrzés a felelős szervezeti irányítási egyik legfontosabb elemeként működik
- A belső ellenőrzés az eredményesség növelésével segíti a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének folyamatait

A belső ellenőrzés célja az önkormányzat egészére kiterjedő egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése:

- Önkormányzati feladatellátás rendszere,
- Helyi közszolgáltatás rendszere,
- Intézményhálózat rendszere,
- Vagyongazdálkodás rendszere,
- Községüzemeltetés rendszere, szociális, egészségügyi rendszer
- Feladat és hatáskör rendszer
- Gazdálkodás belső kontrollrendszere

Vizsgálni és értékelni kell

- A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelést,
- A pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- A rendelkezésre álló erőforrásokkal gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- Számviteli rend és fegyelem betartását,
- Az előírányzott bevételek teljesítésének, nyomon követésének megfelelésségét,

- A kiadások szabályszerű és racionális, az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználását,
- Vagyongazdálkodás szabályszerűségét, eredményességét, a vagyonsvédelem biztosítását,
- Hazai és Európai Unió pályázati források felhasználásának szabályszerűségét,
- Közbeszerzési tevékenység szabályszerűségét,
- Normatív állami hozzájárulások, normatív kötött felhasználású támogatások igénylésének, elszámolásának jogszabályi megfelelését,
- A tulajdonosi érdekek érvényesülését,
- Az intézmények feladatellátásának és gazdálkodásának színvonalát, szabályszerűségét, hatékonyságát, gazdaságosságát.

A belső ellenőrzés a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat kell megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.

Ajánlásokat és javaslatokat kell megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése illetve feltárása érdekében.

Információt kell nyújtani a vezetői döntések végrehajtásáról, az akadályozó tényezők fennállásáról. Nyomon kell követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket utóvizsgálat, illetve beszámoltatás formájában.

Az ellenőrzési terveknek kockázatelemzésen kell alapulnia és biztosítani kell a magasabb kockázatú rendszerek, folyamatok előbbi, illetve gyakoribb ellenőrzését.

A Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáinak (IIA Normáknak) és a magyarországi államháztartási belső standardoknak megfelelően a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet is végezhet. A tanácsadói tevékenység jellegét tekintve konzultációs tevékenység, amelyet általában a megbízó konkrét felkérés alapján nyújtanak.

A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket, valamint az éves beszámolókra vonatkozóan ellenőrzéseket végez.

Belső kontrollrendszer

Az Áht. értelmében az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

Az Áht-ban foglaltak szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- A működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- Az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- Megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

Elsődleges elvárás a belső kontrollrendszer keretében a független belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése, mely magába foglalja az önkormányzat és irányított szervek belső ellenőrzési tevékenységének egységes szervezeti keretben történő ellátását. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni. Az önkormányzat irányítása alatt álló költségvetési szervek külön független belső ellenőrzést nem működtetnek, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása egységesen az irányító szerv által történik.

A belső ellenőrzési rendszer részeként a jegyző és a költségvetési szervek vezetői kötelesek az Áht. és Bkr. Követelményeinek megfelelően a szervezet belső kontrollrendszerét kialakítani és működtetni.

A belső kontrollrendszer elemei:

- Kontrollkörnyezet kialakítása,
- Kockázatkezelés működtetése,
- Kontrolltevékenységek meghatározása,
- Hatékony információs és kommunikációs rendszer biztosítása,
- Nyomon követési – monitoring- rendszer kiépítése

A jegyző és a költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A jegyző köteles és a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. Amely a költségvetési szerv működési folyamatainak leírása, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A jegyző köteles és a költségvetési szerv vezetője köteles **kockázatkezelési rendszert** működtetni.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (FEUVE).

Kockázati tényezők és értékelésük

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2010.számú standardja meghatározza, hogy a belső ellenőrzési tervezésnek kockázatelemzésen kell alapulnia.

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a költségvetési szerv vezetőivel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

Az ellenőrzési tervezési folyamat során a következő kulcsfontosságú alapelveket kell követni:

- **A tervezési folyamatokra és kockázatokra kell alapozni.** Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzési vezető a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit használja fel.

- **A tervezésnek a jövőbe kell tekinteni:** A magas kockázatú területek ellenőrzését lehető leghamarabbi időpontra kell tervezni.
- **A tervezésnek folyamatosnak kell lenni:** A stratégiai ellenőrzési tervet, amennyiben a változások indokolják, felül kell vizsgálni.
- **A tervezésnek rugalmasnak és aktualizáltnak kell lenni:** Az ellenőrzés tervezésének a szervezetre ható változásokhoz igazodni kell. A kockázati struktúrát időközönként át kell tekinteni, és ha szükséges módosítani kell.

Az egységes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Minden egységes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egységes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Önkormányzat és Közös Hivatal

A stratégiai terv és az éves ellenőrzési tervek összeállítását megelőző kockázatelemzéshez Főfolyamat kockázati kitétséget kell értékelni, mely főfolyamatok alfolyamatokra bonthatók. A folyamatokat kockázati tényező figyelembe vételével kell értékelni.

Főfolyamatok

- Költségvetés tervezése, előirányzat kezelés
- Bevételi előirányzatok teljesítése és számviteli elszámolás,
- Kiadási előirányzatok felhasználása és számviteli elszámolása,
- Szervezet szabályozottsága, belső kontrollok megbízhatósága
- Számviteli nyilvántartás vezetése, adatszolgáltatás
- Pénzügyi műveletek,
- Vagyongazdálkodás,
- Cél jelleggel nyújtott támogatások,
- Hazai és Európai Unió támogatások kezelése
- Közbeszerzési tevékenység

Kockázati tényezők és értékelésük

- Belső kontrollok minősége
 - o Kiépített 1
 - o Hiányos 2
 - o Gyenge 3
 - o Kritikus 4
 - o Alkalmazott súly 6
- Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége
 - o Nem jellemző 1
 - o Kicsi 2
 - o Közepes 3
 - o Magas 4
 - o Alkalmazott súly 5
- Szakértelem hiányának, emberi mulasztásának a valószínűsége
 - o Alacsony 1
 - o Közepes 2
 - o Magas 3

- Alkalmazott súly 4

- Gazdasági környezet hatása
 - Alacsony 1
 - Közepes 2
 - Magas 3
 - Alkalmazott súly 4

- Rendszer komplexitás
 - Egyszerű 1
 - Összetett 2
 - Bonyolult 3
 - Alkalmazott súly 4

- Gyakori változás(szervezeti, jogszabályi, személyi)
 - Nem jellemző 1
 - Ritka 2
 - Gyakori 3
 - Alkalmazott súly 3

- Vezetőség aggályai³
 - Csekély 1
 - Közepes 2
 - Jelentős 3
 - Alkalmazott súly 3

Elérhető pontszám: 20-101 pont

Kockázatértékelés

75-1201 pont

A szervezetre a folyamat **magas kockázatot** jelent, ezért évente vizsgálat alá kell vonni a folyamatot, pénzügyi –gazdasági és szabályszerűségi ellenőrzés keretében.

51-74 pont

A szervezetre a folyamat **közepes kockázatot** jelent, ezért elegendő 2 évente vizsgálni, illetve az éves kockázatelemzés alapján prioritást élvező területet a kapacitás függvényében meghatározni.

30-50 pont

A szervezetre

Önkormányzat által irányított költségvetési szervek

Kockázati tényezők és értékelésük

- Belső kontrollok értékelésük
 - Megfelelő eredményes
 - Közepes
 - Gyenge
 - Súly 5

- Bevételek/költségszint
 - Alacsony
 - Közepes

- o Magas
Súly 6
- Rendszer komplexitás
 - o Alacsony
 - o Közepes
 - o Magas
 - Súly 4
- Szabályozottság és szabályosság
 - o Kicsi
 - o Közepes
 - o Jelentős
 - Súly 3
- Munkatársak tapasztalata és képzettsége
 - o Nagyon tapasztalt és képzett
 - o Közepesen tapasztalt és képzett
 - o Kevés vagy semmilyen tapasztalt és képzettség hiánya
 - Súly 3

Kockázatelemzési kritérium mátrix

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1-3	5	5-15
2.	Bevételek/költségszintek	1-3	6	6-18
3.	A rendszer komplexitása	1-3	4	4-12
4.	Szabályozottság és szabályosság	1-3	3	3-9
5.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-3	3	3-9

Minimális pontszám : 21 Maximális pontszám:63

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A belső ellenőrzési vezetőnek ellenőriznie kell az eredményeket, és ebbe javasolt bevonni a szervezeti egységek vezetőit, akik a vonatkozó rendszerekért/folyamatokért felelnek. E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének- magas,közepes, alacsony - meg kell állapítani.

Kockázatelemzés

Magas prioritású rendszerek (45-63 pont)

A szervezet feladatellátásának egységes rendszerben történő vizsgálata 2 évenként. Rendszerellenőrzést követő évben utóvizsgálat. Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés évente, kivéve a rendszerellenőrzés évében.

Közepes prioritású rendszerek (30-44 pont)

Szabályszerűségi ellenőrzés két évente, az adott évi kockázatelemzés alapján.

Alacsony prioritású rendszerek (21-29 pont)

Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés 3 évente.

A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési irányai, tervei

A képviselő- testület az önkormányzat és irányított költségvetési szervei belső ellenőrzését költségcsökkentési okok mérlegelésével-külső szolgáltató bevonásával kívánja biztosítani. A szükséges ellenőri kapacitást az éves ellenőrzési tervek végrehajthatóságának függvényében kerülnek meghatározásra.

A belső ellenőrzést végző személyeknek meg kell felelnie az Áht. és a Bkr. Által a tevékenység re vonatkozó előírásoknak és a tevékenység végzése során biztosítani kell az alábbiakat:

- Funkcionális és szervezeti függetlenség,
- Kockázatelemzésen alapuló tervek készítése,
- Ellenőrzések nyomon követése,
- Belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet,
- A belső ellenőrnek kötelező továbbképzési kötelezettségének teljesítése,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv elkészítése és annak évenkénti felülvizsgálata,
- A belső ellenőrzése Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti lebonyolítása,
- Etikai Kódex betartása,
- A Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normái (IIA Normák) és a Magyarországi államháztartási belső standardoknak való megfelelés biztosítása.

A fejlesztés irányai:

- A belső ellenőrzésnek folyamatosan az irányítási- vezetői- rendszer részévé kell válni,
- Elő kell segíteni a vezetői döntések meghozatalát, annak megalapozottságát,
- A vezetés egyik legfontosabb elemeként növelni kell az önkormányzat és az általuk irányított költségvetési szervek eredményességét, hatékonyságát,
- Az ellenőrzés meglévő szerepének erősítése,
- Az ellenőrzés eredményeinek kiértékelése és bemutatása.

A belső ellenőri fejlesztési terv elemei

- Az önkormányzat és irányított költségvetési szervei szintjén egységes ellenőrzési rendszer kialakítása, működtetése,
- Megfelelő tapasztalatok megszerzését követően felülvizsgálata és továbbfejlesztése, megfeleltetni az ellenőrzés rendszerét a vonatkozó hazai jogszabályi környezetnek, továbbá a nemzetközi ellenőrzési standardoknak, a belső ellenőrzési kézikönyvek,
- Elsődlegesen a szabálytalanságok megelőzését előtérbe helyező ellenőrzési tevékenységet kell folytatni a szervezet egészére vonatkozóan.
- A már szabályozottan működő rendszerek esetében lehet tovább lépni a tevékenységek hatékonyságának, gazdaságosságának, eredményességének ellenőrzésére.

Szükséges erőforrások felmérése

Külső szolgáltató bevonása esetében a szervezeti és személyi feltételrendszer a külső szolgáltató szervezeti keretei határozzák meg, akinek az összeférhetetlenséget, függetlenséget biztosítani kell.

A külső szolgáltató bevonása esetén a Bkr. - nek megfelelő képzettségnek, szakértelemnek, gyakorlatnak, és az Áht. szerinti regisztrációnak való megfelelést a szolgáltatónak kötelessége biztosítani. Külső szolgáltatóval megállapodást kell kötni a feladat ellátására, melyben rögzíteni kell a Bkr.- ben és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott feltételeket.

Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Külső szolgáltató bevonása esetén az ellenőrzés tárgyi feltételeit a külső szolgáltató biztosítja, az ettől való eltéréseket a szolgáltatóval kötött megállapodás tartalmazza. Az információ és kommunikáció áramlás eszközeit és módját a Belső Ellenőrzési Kézikönyv határozza meg, az ettől eltérő szabályokat a szolgáltatóval kötött megállapodásban kell rögzíteni.

Információs igények

A jegyzőnek és a belső ellenőrnek ki kell alakítani a kommunikációs csatornákat egymással és az ellenőrzött szervezetekkel.

Az információ igény több irányú:

- Az ellenőrzött szervezetek vezető részéről a belső ellenőrzés felé áramló információ,
- A belső ellenőrzés megállapításainak és javaslatának áramlása a szervezetek vezetői felé,
- Az ellenőrzések tapasztalatai alapján megfogalmazott általános tapasztalatok átadása és tanácsadás az ellenőrzött szervezetek részére, a jegyző részére.

Az önkormányzat és irányított intézményeik vezetőinek elő kell segíteni a belső ellenőrzés hatékony működését, melyhez szükséges információkkal a belső ellenőrzési tevékenységet Végző részére rendelkezésre kell bocsátani.

A belső ellenőrzés az ellenőrzéseket követően a polgármesterrel, jegyzővel és a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetik az ellenőrzési jelentésben foglaltakat. Az ellenőrzött szervezetek vezetői élhetnek a jelentések záradékban foglalt észrevételezési jogukkal. Az ellenőrzési tervek összeállítását megelőző kockázatelemzések jelentős információ szükségletet feltételeznek az ellenőrzendő szervezetek vezetői részéről, melyet a belső ellenőr rendelkezésre kell bocsátani.

Az ellenőrzés által vizsgált területek

A belső ellenőrzésnek elsősorban a szabályszerűségi, valamint a pénzügyi-gazdasági ellenőrzéseket kell előtérbe helyezni. Fel kell tárnai a költségvetésben rejlő tartalékokat, elő kell segíteni a szabályszerű gazdálkodást és elszámolási kötelezettsége teljesítését.

Rendszeres időközönként biztosítani kell az irányított költségvetési szervek rendszerellenőrzését, mely a szervezet szakmai tevékenységének és gazdálkodásának együttes, egymásra ható vizsgálatát foglalja magába, középpontban helyezve a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség kontrollját.

Az ellenőrzések során a folyamatosan értékelni kell a belső kontrollrendszer működését, fel kell tárnai a szervezet működésében a rejlő kockázatokat.

Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás

Belső ellenőrzés

8693 Lengyeltóti, Zrínyi u 2.

Az államháztartási törvényben előírtaknak megfelelően a belső ellenőrzésnek hozzá lelel járulni a közpénzekkel, a közvagyonnal, való gazdálkodás szabályszerűségének, eredményességének, hatékonyságának, továbbá átláthatóságának biztosításához.

Törekedni kell:

- Az ellenőrzési kötelezettségek teljesítéséhez,
- A vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére,
- Kockázatelemzésen alapuló tervezéshez,
- Az ellenőrzés lefedettségének növelésére,
- Az ellenőrzött területek, költségvetési, pénzügyi, gazdálkodási, számviteli fő- illetve részfolyamatok körültekintő megismerésére és ellenőrzésére,
- Az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források szabályszerű felhasználásának kontrolljára,
- A belső kontrollrendszer hatékony működésének elősegítésére.

Tevékenységek, folyamatok ellenőrzési lefedettsége

- A szervezet szabályozottsága, a gazdálkodás szabályszerűsége,
- A feladat és a rendelkezésre álló források összhangja, az erőforrásokkal való gazdálkodás szabályszerűsége, hatékonysága, eredményessége,
- A költségvetés tervezésének eljárásrendje, rendeletalkotás,
- A költségvetési végrehajtása, költségvetési előirányzatok módosítása, nyilvántartás,
- A bevételek nyilvántartásának, számviteli elszámolásának megfelelése,
- A kiadási előirányzatok racionális felhasználásának, számviteli elszámolásának megfelelése,
- Költségvetési beszámolás eljárásrendje, a beszámoló főkönyvvel és leltárral való alátámasztottsága, a zárszámadási kötelezettség teljesítésének szabályszerűsége,
- Számviteli feladatok a főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés dokumentáltsága, a folyamatba épített ellenőrzés működésének értékelése,
- Önkormányzati vagyon nyilvántartása, számbavétele,
- Külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata.

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

Határozati javaslat:

Somogyvamos Község Önkormányzat Képviselő-testülete, Somogyvamos Község Önkormányzatának 2015-2019.évi belső ellenőrzési stratégiai tervét elfogadja.

Fonyód, 2014. november 17.

Készítette:

Csonka Ágota
Belső ellenőr



Radóné Lelkes Erika
jegyző

Somogyvamos Község Önkormányzat 2015.évi belső ellenőrzési terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 31.§(1)-(5) bekezdése szerint”A belső ellenőrzési vezető összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel- összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül kell ellenőrizni.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát,
- c) az ellenőrzés célját,
- d) az ellenőrizendő időszakot,
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- f) az ellenőrzés típusát,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- k) a képzésekre tervezett kapacitást,
- l) az egyéb tevékenységeket.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a költségvetési szerv vezetőjének egyetértésével módosíthatja.

Az éves ellenőrzési terv módosításának két legtipikusabb esete az ellenőrzés/tanácsadás elhagyása, illetve új ellenőrzés/tanácsadás felvétele. Mindkét esetre jellemző, hogy vagy a költségvetési szerv vezetőjének javaslata vagy a belső ellenőrzési vezető kezdeményezése alapján kerül sor.

Soron kívüli az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ezzel szemben már terven felülinek minősül az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

Az alábbi esetekben jellemzően nem szükséges az éves ellenőrzési terv módosítása:

- az ellenőrzés kezdete vagy vége módosul,
- az ellenőrzött szervezetek, szervezeti egységek körének bővítésére kerül sor,
- az ellenőrizendő időszak kibővítése vált szükségessé.

Rendelkezésre álló erőforrás:

Somogyvamos Község Önkormányzat a belső ellenőrzését, megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal. Rendelkezöm az NGM nyilvántartásában szereplő belső ellenőr, külső

Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás

Belső ellenőrzés

8693 Lengyeltóti Zrínyi u 2.

szolgáltató megbízásával kívánja ellátni . A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22.§(1) bekezdésében előírt a belső ellenőrzési vezető feladatkörében tartozó tevékenységeket is.

A tervezett ellenőrzések tárgya:

Önkormányzat és Hivatal:

A belső kontrollrendszer, ezen belül a belső eljárásrendek, szabályzatok és folyamatleírások kötelező tartalmi elemeinek vizsgálata:

- Nemzetiségi Roma Önkormányzat Somogyvámos,
- Leltározási tevékenység
- Központi alrendszerből származó források, támogatások elszámolása

Az éves ellenőrzési feladatok meghatározásánál figyelembe vettük a prioritásokat, a vezetői javaslatokat is.

A 2015. évi ellenőrzési tervet az 1.számú melléklet a kockázatelemzést, a 2 számú melléklet az éves ellenőrzési tervet tartalmazza.

Kockázatelemzési kritérium mátrix

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Változás/ átszervezés	1-5	3	3-15
2.	Bevételek/költségszintek	1-5	3	3-15
3.	Pénzügyi szabálytalanságok	1-5	3	3-15
4.	Informatikai támogatottság	1-5	2	2-10
5.	A vezetőség aggályai a rendszer működésével	1-5	4	4-20
6.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1-5	2	2-10
7.	Dinamikus jogi háttér változás	1-5	5	5-25
8.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1-5	3	3-15
9.	A rendszer komplexitása	1-5	5	5-25
10.	Kontrollok értékelése	1-5	3	3-15
11.	Delegált hatáskörök	1-5	2	2-10

A 2015. évi ellenőrzés tervezése

2015. évi munkatervben tervezett ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás

Megnevezés	db	ellenőrzési nap
Rendszerellenőrzés		
Szabályszerűségi	1	10
Szabályszerűségi és Pénzügyi ellenőrzés	2	20

Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás

Belső ellenőrzés

8693 Lengyeltóti Zrínyi u 2.

Soron kívüli ellenőrzés

1

10

Összesen:

30 nap

2015. évi kapacitástervezés

2015. évben összes munkanap

252 nap

Szabadság

36 nap

Továbbképzés

12 nap

Tanácsadói tevékenység

20 nap

2015. évi monitoring tevékenység

10 nap

Kockázatelemzés

10 nap

Munkaidő szükséglet az ellenőrzésekhez

30 nap

Kérem a Tisztelt képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és a 2015. évre előterjesztett, az ellenőrzési tervben javasolt szempontokat elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Somogyvámos Község Önkormányzat Képviselő-testülete, Somogyvámos Község Önkormányzatának 2015. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztés 1-2.számú melléklete szerint elfogadja.

Határidő: folyamatos, beszámolásra: 2015. évi zárszámadás időpontja

Fonyód, 2014. november 17.

Csonka Ágota
Belső ellenőr

		Somogyvámos Község Önkormányzata									
		2015. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés									
		Működési folyamatok									
		Nemzetiségi Roma Önkormányzat Somogyvámos 2014. évi beszámolósi és zárszámadási kötelezettsége									
		A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2014. évre									
Kritikus tényezők	Súly számok	Kockázatoság (1-5)	1. határidők	2. rendezettség	3. összehasonlítás	4. működési kiadások, bevételek	5. felhalmozási bevételek, kiadások	6. mérlegelt	7. pénzm ar.	8. leltár	
1. Változás / átnevezés	3	(1-5)	2	3	1	3	3	1	1	3	2
2. Bevételszintek / költségszintek	5	(1-5)	5	3	4	5	4	2	2	4	5
3. Pénzügyi szabálytalanságok	3	(1-5)	2	1	3	3	3	1	1	2	1
4. Informatikai támogatottság	2	(1-5)	1	2	2	1	1	1	1	2	2
5. A vezetőség aggályai a rendszer működésével	3	(1-5)	3	3	2	3	3	2	2	3	1
6. Munkatársak képzettsége és tapasztalata	4	(1-5)	2	4	3	2	2	3	3	4	3
7. Dinamikus jogi háttér változás	6	(1-5)	5	6	4	3	4	4	4	6	5
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-5)	3	4	5	5	5	3	3	5	4
Súlyszám összesen:	31										
Kockázatoság szerinti pontszám összege:			101	112	103	105	106	75	125	103	
Folyamatok súlyozott aránya:			3,26	3,61	3,32	3,39	3,42	2,42	4,03	3,32	

Somogyvámos Község Önkormányzata
 2015. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés
 Működési folyamatok
 Leltározás szabályszerűsége

A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2014. évre

Kritikus tényezők	Súly számok	Kockázatosság (1-5)	1. szabályzat	2. leltár	3. megbízó levelek	4. lebonyolítás	5. selejtezés	6. értékelés
1. Változás / átnevezés	3	(1-5)	3	2	2	3	2	3
2. Bevételek szintek / költségszintek	5	(1-5)	5	4	3	4	3	4
3. Pénzügyi szabálytalanságok	3	(1-5)	2	2	2	3	2	2
4. Informatikai támogatottság	2	(1-5)	1	1	1	1	1	1
5. A vezetői aggályai a rendszer működésével	3	(1-5)	3	2	2	2	2	2
6. Munkatársak képzettsége és tapasztalata	4	(1-5)	3	3	2	4	2	3
7. Dinamikus jogi háttér változás	6	(1-5)	5	5	4	5	3	5
8. Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-5)	3	4	3	3	2	4
Súlyszám összesen:	31							
Kockázatosság szerinti pontszám			108	102	82	107	71	105
összege:			3,48	3,29	2,65	3,45	2,29	3,3
Folyamatok súlyozott aránya:								

		Somogyvámos Község Önkormányzata					
		2015. évi belső ellenőrzést alátámasztó kockázatelemzés					
		Működési folyamatok					
		Központi alrendszerből származó források, támogatások elszámolása					
		A működési folyamatok kritikus tényezők szerinti súlyozása 2014. évre					
Kritikus tényezők	Súly számok	Kockázatosság (1-5)	1. igénylés megállapodás	2. szabályzat	3. lebonyolítás	4. 5.elszámolás	
1 Változás / átnevezés	3	(1-5)	3	2	2	3	2
2 Bevételszintek / költségszintek	5	(1-5)	5	4	3	4	3
3 Pénzügyi szabálytalanságok	3	(1-5)	2	2	2	3	2
4 Informatikai támogatottság	2	(1-5)	1	1	1	1	1
5 A vezetőség aggályai a rendszer működésével	3	(1-5)	3	2	2	2	2
6 Munkatársak képzettsége és tapasztalata	4	(1-5)	3	3	2	4	2
7 Dinamikus jogi háttér változás	6	(1-5)	5	5	4	5	3
8 Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	5	(1-5)	3	4	3	3	2
Súlyszám összesen:	31						
Kockázatosság szerinti pontszám összege:			108	102	82	107	71
Folyamatok súlyozott aránya:			3,48	3,29	2,65	3,45	2,29

Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás
Belső ellenőrzés
8693 Lengyeltóti Zrínyi u 2.

1. számú melléklet

Somogyvámos Község Önkormányzat 2015. évi belső ellenőrzési ütemterv

Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia(az ellenőrzés célja,módszere,tárgya,terjedelme,ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
Somogyvámos Község Önkormányzat	Célja: Roma Nemzetiségi Önkormányzat Somogyvámos Tárgya: 2014.évi költségvetés, zárszámadás Terjedelme: Szervezet egésze Időszak: 2014. év	Jogszabályi megfelelés, határidők betartása	Szabályszerűségi és pénzügyi	2015. II. félév	5nap
Somogyvámos Község Önkormányzat	Cél: leltározási tevékenység szabályszerű, határidők betartása Tárgy: szabályzatok, megbízások,értékelése eltérések rendezése Terjedelme: Szervezet egésze Időszak: 2014. év	A gazdálkodás szabályozott-e, dokumentálás szabályszerű	Szabályszerűségi, pénzügyi	2015. III. név.	10 nap

Pogányvölgyi Többcélú Kistérségi Társulás
 Belső ellenőrzés
 8693 Lengyeltóti Zrínyi u 2.

2. számú melléklet

<i>Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek</i>	<i>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia(az ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Erőforrás szükséglet</i>
Somogyvámos Község Önkormányzat	Célja: állami támogatás igénylése gyermekétkeztetésre Tárgy: analitikus nyilvántartások, igénylés Terjedelme: szervezet egészére Időszak: értelem szerint	Ágazati jogszabályok betartása	szabályszerű	2015. II. név	10 nap