Előterjesztés
Tiszaug Község Önkormányzat Képviselőtestületének
2021. december 20 -i ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzési éves ütemterv elfogadása (2022. évi)

Tisztelt Képviselő-testület!

A Helyi Önkormányzat éves belső ellenőrzési tervkészítési kötelezettségét a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről ás belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet (Bkr.) 31-32. §. írja elő, amely meghatározza a belső ellenőrzési vezető, valamint a költségvetési szerv vezetőjének, illetve a képviselő-testület feladatát.

Az éves belső ellenőrzési kötelezettséget az önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve, a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások határozzák meg, így az betölti funkcióját, azaz az ellenőrzött szerv illetve szervezeti egység működését fejleszti, és eredményességét növeli, továbbá megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a jogszabályoknak és belső szabályoknak való megfelelés, a gazdaságosság, a hatékonyság és eredményesség vizsgálatát követően.

A belső ellenőrzés tervezése során figyelemmel kellett lenni a Bkr. előírására, miszerint a belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, kell végezni. A Bkr. előírásai mellett szükséges figyelembe venni a belső ellenőrzési kézikönyv, a belső ellenőrzés nemzetközi és hazai, azaz a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáit (IIA Normák) és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5000-es Tervezési standardjait.

Tájékoztatom a tisztelt képviselő testületet, hogy az ellenőrzési tervet úgy kell összeállítani, hogy szükség esetén az abban nem szereplő soron kívüli ellenőrzési feladatok is végrehajthatók legyenek. Soron kívüli ellenőrzést a jegyző javaslatára, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni. A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-ának elkülönítése ajánlott.

A 2022-dik évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés, amely a kockázat jellegét és mértékét tartalmazza. A kockázatelemzés során a szabályszerűség és a dokumentáltság, témaköre bizonyult a működés szempontjából a magas kockázatot mutató területnek. Az Önkormányzatnál elvégzendő ellenőrzések listáját, illetve az ellenőrzések időbeni ütemezését, és az ellenőrzési kapacitás bemutatását a melléklet tartalmazza.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről ás belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) kormányrendelet 32.§.(4) szerint a helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

Jelenleg a különleges jogrend szerinti időszakot éljük ugyan, de a jövőt tervezni kell. Az éves ellenőrzési terv javaslat a jogszabályban meghatározott szerkezetben, és tartalommal készült, ezért kérem a Tisztelt képviselő-testületet, hogy a mellékletként csatolt 2022-dik évre vonatkozó belső ellenőrzési terv javaslatot jóváhagyni szíveskedjen!

A fentiek alapján az alábbi határozat-tervezeteket terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

Tiszaug 2021. november 30.

TISZAUG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Káré Gábor
Polgármester

Határozat–tervezet

...../2021.(XII.20.) Önkormányzati Határozat.
Az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési terve

Határozat

Tiszaug Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: Képviselő-testület
Határidő: 2021. .....

Tiszaug Községi Önkormányzat
Éves Belsőellenőrzési terve a 2022-dik évre

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások, az előzetes felmérés, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatai alapján a 2022-dik évi ellenőrzési feladatok a következők szerint foglalhatók össze.

- az önkormányzati vagyon nyilvántartása, a leltározási és selejtezési feladatok szabályozottságának és szabályszerűségének vizsgálata,
- a Tiszaugi Óvoda működésének és gazdálkodásának felülvizsgálata;
- a Berecz Skolasztika Szociális Intézmény működésének és gazdálkodásának felülvizsgálata

Az ellenőrzési tervben, figyelemmel a rendelkezése álló humán erőforrásokra, a magas kockázati értékkel rendelkező tevékenységeket szerepeltettem. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

Alapvető kockázati tényezők:

- A belső kontroll rendszer kockázata, Folyamatban rejlő kockázat
- Szervezeti tényezők változása, Kontrollok megbízhatósága
- Jogszabályi környezet változása, Működési környezet kockázatai
- Korábbi belső ellenőrzése,
- Emberi erőforrás kockázat

A kockázati érték meghatározása:

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének értéke) és annak hatása együttesen határozza meg.

Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
Belső kontrollrendszer kockázata; Folyamatban rejlő kockázat *Munkatársak szakmai tapasztalata*	1 -5	4	4-20
Szervezeti tényezők változása; Kontrollok megbízhatósága, Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek; Új feladatok megjelenése;	1 -5	2	2-10
Jogszabályi környezet változása; Működési környezet kockázata; *Bonyolult szabályozás, Szabályozottság megfelelősége, Aktualizálásának nyomon követése*	1 -5	5	5-25
Korábbi belső ellenőrzések; *Folyamat tevékenység korábbi ellenőrzése*	1 -5	2	5-10
Emberi erőforrás kockázat; *Humánerőforrás képzettségének gyakorlat megfelelősége*	1 -5	3	3-15
Súlyok összesen		16	19-80

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) szorzata alapján a következők szerint számítottam ki.

A kockázati értékhatár 50 pont volt.

Megnevezés	Belső kontroll	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforrás	Kockázati pont érték
Hatás	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Az önkormányzati vagyon nyilvántartása, a leltározási és selejtezési feladatok szabályozottságának és szabályszerűségének vizsgálata	4	2	4	2	3	53
A Tiszaugi Óvoda működésének és gazdálkodásának vizsgálata	4	2	5	2	2	55
A Berecz Skolasztika Szociális Intézmény működésének, gazdálkodás vizsgálata	4	2	5	2	2	55

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a Hivatal működési folyamataiban létező kockázatokat. A kockázatok azonosítása előfeltétele a belső ellenőrzési tervezésnek és a belső ellenőrzési program kialakításának. A kockázatelemzés eredménye információval szolgál az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe. Az éves belső ellenőrzési tervben a magas prioritású rendszerek kerültek vizsgálatra kijelölve.

A kockázati pontok és a 2022-dik évben rendelkezésre álló belső ellenőrzési kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján az éves belső ellenőrzési feladatokat a melléklet tartalmazza részletezve az ellenőrzés tárgyát, célját az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket.

A tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás 10 ellenőrzési nap. A feladat ellátására eseti felkérés alapján kerül sor.

A soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás 10 ellenőri nap. A feladat ellátására eseti felkérés alapján kerül sor.

A képzés továbbképzésre tervezett kapacitás Ø ellenőri nap, mivel külső szolgáltatóként egyénileg határozom meg.

Kiskunfélegyháza 2021. november 15.

Alács Gyuláné s.k.
Belső ellenőrzési vezető.

Tiszaug Község Önkormányzat Éves Belső Ellenőrzési terve a 2022-dik évre							
Ssz.	**Az ellenőrzés tárgya**	**Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak**	**Azonosított kockázati tényezők**	**Az ellenőrzés típusa**	**Az ellenőrzött szerv, /szervezeti egység**	**Az ellenőrzés tervezett ütemezése**	**Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás**
1.	A leltározási és selejtezési feladatok szabályozottságának, szabályszerűségének ellenőrzése	**Cél:** az önkormányzati vagyon nyilvántartása, a leltározás és selejtezés szabályszerűségének szabályozottságának ellenőrzése. **Terjedelme:** a megfelelő dokumentumok, kimutatások, bizonylatok vizsgálata **Időszak:** 2021.01.01 - 2021.12.31.	A tárgyi eszközök, készletek megfelelő nyilvántartása, leltározása, a selejtezése megfelelő minősítése.	Szabályszerűségi	Önkormányzat és Intézménye	május	10 ellenőri nap
2.	A Tiszaugi Óvoda működésének és gazdálkodásának vizsgálata	**Cél:** Az Intézmény szabályszerű működésének, gazdálkodásának vizsgálata. **Terjedelme:** a megfelelő dokumentumok. **Időszak:** 2021.01.01.–2021.12.31.	A tevékenység szabályozottsága, a humán erőforrással, illetve a pénzkezeléssel, és a belső bizonylatokkal kapcsolatos eljárásrendek megfelelősége.	Rendszer	Önkormányzat és az Óvoda	Június	10 ellenőri nap
3.	A Berecz Skolasztika Szociális Intézmény működésének és gazdálkodásának vizsgálata	**Cél:** Az Intézmény szabályszerű működésének, gazdálkodásának vizsgálata. **Terjedelme:** a megfelelő dokumentumok. **Időszak:** 2021.01.01.–2021.12.31.	A tevékenység szabályozottsága, a humán erőforrással, illetve a pénzkezeléssel, és a belső bizonylatokkal kapcsolatos eljárásrendek megfelelősége.	Rendszer	Önkormányzat és az Óvoda	Október	10 ellenőri nap
	Soron kívüli ellenőrzések						10 ellenőri nap
	Összesen:						**40 ellenőri nap**

Tiszaug 2021. november 15.

Készítette:

Alács Gyuláné s.k.

Jóváhagyta:

Dr. Szabó Éva

Belső ellenőrzési vezető

Jegyző

A 2022. évi tervezett belső ellenőrzések száma és a tervezett kapacitás

Megnevezés	Rendszerellenőrzés		Teljesítmény-ellenőrzés		Informatikai rendszerek ellenőrzése		Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Soron kívüli ellenőrzés	Összesen	
	db	ell. nap	db	ell. nap	db	ell.nap	db	ell.nap	db	ell.nap	ell.nap	db	ell.nap
Tiszaugi Önkormányzat	2	20					1	10			10	3	40

db: Az ellenőrzések száma; amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, arányosan törtszámot kell megadni.
ell. nap: ellenőri napok száma = a saját belső ellenőri állomány és a külső erőforrás együttes kapacitása

2022. évi belső ellenőrzési kapacitás tervezése

	Kapacitásigény					Várhatóan rendelkezésre álló kapacitás			
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
Megnevezés	Az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések összes kapacitásigénye	Tanácsadói tevékenység kapacitás igénye	Képzés kapacitás igénye	Egyéb tevékenység kapacitás-igénye**	Összes tevékenység kapacitásigénye	**A belső ellenőrzésen várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás**		**Tervezett külső szolgáltatói kapacitás**	**Összes várhatóan rendelkezésre álló kapacitás**
	ellenőri nap	nap	nap	nap	nap*	létszáma (fő)***	nap	nap	nap
Tiszaug Önkormányzata	40	10		10	60			60	60

*nap: a rendelkezésre álló összes munkaidő (ellenőrzés + tanácsadói tevékenység + képzés + egyéb tevékenység).
** pl. teljesítményértékelés, önértékelés, éves jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok
*** A belső ellenőrzés létszámból le kell vonni a nem belső ellenőri feladatokat ellátókat (adminisztrátorok, titkárnők)