Előterjesztés
Tiszaug Község Önkormányzat Képviselőtestületének
2022. november 30 -i ülésére

Tárgy: Belső ellenőrzési éves ütemterv elfogadása (2023. 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 pénzügyi, 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 és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 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 2023-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.

Az éves ellenőrzési terv javaslat a jogszabályban meghatározott szerkezetben, és tartalommal készült, ezért kérem a Tisztelt képviselő-testületet, hogy a mellékletként csatolt 2023-dik évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet jóváhagyni szíveskedjen!

Tiszaug 2022. november 17.

Káré Gábor
Polgármester

Határozat–tervezet

...../2022.(.....) Önkormányzati Határozat.
Az önkormányzat 2023. évi
belső ellenőrzési terve

Határozat

Tiszaug Község Önkormányzatának Képviselő-testülete jóváhagyja az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét.

Felelős: Képviselő-testület
Határidő: 2022. .....

Tiszaug Községi Önkormányzat
Éves Belsőellenőrzési terve a 2023-dik évre

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások, az előzetes felmérés, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatai alapján a 2023-dik évi ellenőrzési feladatok a következők szerint foglalhatók össze.

- a központi költségvetésből juttatott támogatások elszámolásához szükséges alapadatok felülvizsgálata;
- a 2022. évi zárszámadási rendelet megalkotásának szabályszerűségi vizsgálata

Az ellenőrzési tervben, figyelemmel a rendelkezése álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) 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	3	3-15
Szervezeti tényezők változása; Kontrollok megbízhatósága, Hiányos tárgyi, informatikai, elhelyezési feltételek; Új feladatok megjelenése;	1 -5	3	3-15
Jogszabályi környezet változása; Működési környezet kockázata; *Bonyolult szabályozás, Szabályozottság megfelelősége, Aktualizálásának nyomon követése*	1 -5	4	4-20
Korábbi belső ellenőrzések; *Folyamat tevékenység korábbi ellenőrzése*	1 -5	2	2-10
Emberi erőforrás kockázat; *Humánerőforrás képzettségének gyakorlat megfelelősége*	1 -5	2	2-10
Súlyok összesen		14	14-70

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

A kockázati értékhatár 40 pont volt.

Megnevezés	Belső kontroll	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforrás	Kockázati pont érték
Hatás	3	3	4	2	2	14
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
A központi költségvetésből juttatott támogatások elszámolásához szükséges alapadatok felülvizsgálata;	3	2	4	3	2	41
a 2022. évi zárszámadási rendelet megalkotásának szabályszerűségi vizsgálata	3	2	4	3	2	41

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 2023-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 2022. november 15.

Alács Gyuláné s.k.
Belső ellenőrzési vezető.

Tiszaug Község Önkormányzat Éves Belső Ellenőrzési terve a 2023-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 központi költségvetésből juttatott támogatások felhasználásának ellenőrzése	**Cél:** a juttatott támogatások teljesítmény mutatóinak ellenőrzése **Terjedelme:** a megfelelő dokumentumok, tanúsítványok kimutatások, vizsgálata **Időszak:** 2022.01.01- 2022.12.31.	Az igényléshez képest, mutatószám változások alátámasztottsága. Az alap és kiegészítő támogatások igénylése és elszámolása megfelelő dokumentáltsága.	Pénzügyi	Önkormányzat Polg. Hivatal és Intézménye	március	10 ellenőri nap
2.	A 2022. évi zárszámadási rendelet megalkotásának szabályszerűségi vizsgálata	**Cél:** a beszámoló és a zárszámadási rendelet-tervezet formai és tartalmi vizsgálata **Terjedelme:** a megfelelő dokumentumok, kimutatások, tanúsítványok vizsgálata **Időszak:** 2022.01.01.-2022.12.31.	A vagyontárgyak mérleg tételenkénti besorolását a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, illetve az egyes vagyonelemeket a Számviteli törvény előírásai szerint szükséges figyelembe venni. Az elkészített beszámoló és zárszámadási rendeletnek teljes körűen a megfelelő, valós adatokat kell tartalmazni.	szabályszerűségi	Önkormányzat Polg. Hivatal és Intézmény	Május	10 ellenőri nap
	Soron kívüli ellenőrzések						10 ellenőri nap
	Összesen:						**30 ellenőri nap**

Tiszaug 2022. november 15.

Készítette:

Alács Gyuláné s.k.
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Szabó Éva Judit
Jegyző

A 2023. 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	0	0	0	0	0	0	1	10	1	10	10	2	30

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	30	10		10	50			50	50

*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)