

ELŐTERJESZTÉS

**Rákócziújfalu Község Önkormányzata
2015. évi belső ellenőrzési tervéről.**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 61. §-a szerint az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere keretében valósul meg, beleértve a belső ellenőrzést is.

Az önkormányzat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XI.31.) Korm. rendelet 31. §-a, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény szerint összeállított éves ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés a 2014. évi *munkatervét, kockázatelemzés* alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi

normáit, amely szerint *felmérésre kerültek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok. A kockázatelemzés felméréseivel, a felső vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával, minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat, és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.*

A vizsgálatok tervezésénél a kockázatos folyamatok meghatározásával, minősítésével, valamint a folyamatos ellenőrzés biztosításával lehetőség adódik a szabályszerűségi és a pénzügyi ellenőrzések számának csökkentése mellett *a rendszer ellenőrzések számának a növelésére*, így biztosítva van a komplex ellenőrzések lefolytatásának lehetősége is.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

- elemzések, általános felmérések elvégzésének időpontja(i):
2014. július 1-től október 31-ig.
- kockázatelemzések elvégzésének időpontja(i):
2014. október 15-től 2014. október 31-ig.

Az elvégzett kockázatelemzés rövid összefoglalása

A belső ellenőrzés az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatot érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatal gazdálkodását, továbbá az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzat működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a közbeszerzésről szóló törvényt, és a helyi Közbeszerzési Szabályzat előírásait, a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások lebonyolítását,
- a felső vezetés javaslatait, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait.

A belső ellenőrzés fókuszában a folyamatosan változó számviteli és gazdálkodási szabályozók szakszerű alkalmazásának vizsgálata áll, különös tekintettel az átalakulásokra. Az önkormányzati gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok jelentős változása, a megváltozott jogszabályi környezetben készített költségvetés végrehajtása az irányadó törvények alapján komoly szakmai feladatot jelent, és a szabályszerű működést alapozza meg. A belsőellenőrzés hozzásegíthet a helyes gyakorlat kialakításához.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

Az önkormányzatnál a belső ellenőrzés rendszeres, külső szolgáltató megbízási szerződés alapján látja el a feladatot.

A kockázatelemzés eredménye

A 2015. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez a kockázatelemzés elkészült. A kockázatelemzés alapján sor került a folyamatok megértésére, a kockázatok azonosítására, a kockázatelemzés eredményének megállapítására.

A kockázatelemzés alapján felállított prioritások a belső ellenőrzési terv összeállításánál figyelembe vételre kerültek, miszerint a magas kockázatú területek a lehető leghamarabb kerüljenek ellenőrzésre és a következő 2 évben minden területre kerüljön sor.

2015. évben az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott költségvetési szerveknél pénzügyi, szabályszerűségi és rendszerellenőrzést terveztünk. A rendszerellenőrzés a vizsgált terület működésének átfogó vizsgálatát jelenti.


A kockázatelemzés eredményét az 1. számú melléklet tartalmazza. A kockázatelemzés prioritásainak figyelembe vételével elkészített 2015. évi belső ellenőrzési terv az ellenőrzés időszükségletével a 2. számú mellékletben található.

Rákócziújfalu, 2014. november 26.


Illyésné Nagy Terézia
pénzügyi vezető



Előzetes vezetői jóváhagyás időpontja: 2014. november 26.

Jóváhagyta: 
Balogh Edith
jegyző



Záradék:

A 2015. évi belső ellenőrzési tervet Rákócziújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testülete/2014. (.....) számú határozatával hagyta jóvá.




Papp János
polgármester



Azonosított kockázati tényezők és értékelésük

Kockázat leírása	Hatás	Bekövetkezési valószínűség	Kockázat
2014. évi központi költségvetési támogatások igénylésének, elszámolásának rendje az óvodával kapcsolatban	magas	magas	magas
A pénzügyi és számviteli szabályzatok teljeskörű felülvizsgálata	magas	alacsony	közepes
Pénzkezelés, számviteli bizonylatok ellenőrzése. Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	magas	magas	magas
Európai Unió pályázat pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	közepes	alacsony	közepes
Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése	közepes	alacsony	közepes
Vagyonkezelés ellenőrzése	magas	magas	magas
Az önkormányzat követeléseinek nyilvántartása, hátralékos állomány, behajtásának, kezelésének ellenőrzése	magas	magas	magas
Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos egyezőség ellenőrzése	magas	magas	magas

A normatíva igénylést és elszámolást megalapozó feladatmutatók ellenőrzését az óvoda esetében azért minősítettük magas kockázatúnak, mivel feladatfinanszírozás következett be ezen a területen.

A pénzügyi és számviteli szabályzatok teljeskörű felülvizsgálata azért jelent közepes kockázatot, mivel 2014. évben a folyamatosan változó jogszabályoknak megfelelő új szabályzatok kerültek kiadásra.

Pénzkezelés, számviteli bizonylatok ellenőrzése. Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje ellenőrzése több éve nem történt, ezért magas kockázatúnak ítéltük.

Európai Unió pályázat pénzügyi elszámolásának ellenőrzése nem releváns, ezért közepes kockázatú.

Közbeszerzés lebonyolításának ellenőrzése közepes kockázatot képvisel.

Az önkormányzati vagyon kezelése, hasznosítása magas kockázatot képvisel a nagyságrendje miatt.

Az önkormányzat követeléseinek nyilvántartása, hátralékos állomány, behajtásának, kezelésének ellenőrzése magas kockázatú a magas állomány miatt.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos egyezőség ellenőrzését a számviteli nyilvántartások pontossága, egyezősége miatt magas kockázatúnak tartjuk.

Rákócziújfalu, 2014. november 26.

Illyésné Nagy Terézia

Illyésné Nagy Terézia
pénzügyi vezető



Rákócziújfalu Község Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési terve

1. 2014. évi központi költségvetési támogatások igénylésének, elszámolásának rendje a Mesevár Óvodában

Célja: annak megállapítása, hogy a bevételek és kiadások hogyan alakultak az önkormányzat által fenntartott intézményben?

Tárgya: könyvelési bizonylatok, kimutatások, dokumentumok alapján

Időszak: 2014. január 1-től 2014. december 31.

Azonosított kockázati tényezők:

- az önkormányzati intézmény állami finanszírozása kevesebb, mint a kiadása.
- A feladatfinanszírozás elszámolása
- a belső kontrollok kiépítése és működése.

Ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Módszere: tételes

Az ellenőrzés ütemezése és ellenőrzendő területek:

Mesevár Óvoda Rákócziújfalu
2015. I. negyedév

Erőforrás szükséglet: 5 nap

2. Pénzkezelés, számviteli bizonylatok ellenőrzése. Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje

Cél: Az előírások betartása, visszaélés elkerülése

Tárgy: szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások

Időszak: 2014. július 1-től 2014. október 31-ig

Azonosított kockázati tényezők:

- biztonsági előírások betartása,
- készpénzkezelés szabályossága,
- összeférhetetlenség,
- bizonylatok kitöltése,
- gazdálkodási hatáskörök érvényesülése,
- a belső kontrollrendszer biztosítása.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi/pénzügyi ellenőrzés

Módszere: tételes

Az ellenőrzés ütemezése és ellenőrzendő területek:

Polgármesteri Hivatal Rákócziújfalu

2015. IV. negyedév

Erőforrás szükséglet: 4 nap

3. Az önkormányzat követeléseinek nyilvántartása, hátralékos állomány, behajtásának, kezelésének ellenőrzése

Célja: A szabályozottság, a törvényi előírások betartása megvalósul-e?

Tárgya: szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások, kimutatások, bevallások

Időszak: 2014. július 1- 2015. június 30.

Azonosított kockázati tényezők:

- a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei,
- az önkormányzati követelés kezelése, beszedése, hátralékok behajtása- a hatékonyság, eredményesség szempontjainak érvényesülése,
- a belső kontrollok kiépítése és működése.

Ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Módszere: mintavételes szűrőpróbaszerű

Az ellenőrzés ütemezése és ellenőrzendő területek:

Községi Önkormányzat Rákócziújfalu

2015. III. negyedév

Erőforrás szükséglet: 5 nap

Összesen: 14 nap