

Dóc Község **Belső ellenőrzés stratégiai terve** **2017-2020. évekre**

Dóc Község Önkormányzat belső ellenőrzésének a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

30.§ (1) alapján elkészített stratégiai ellenőrzési terve a következő négy évre tartalmazza a:

1. hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
2. a belső kontrollrendszer általános értékelését;
3. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
4. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
5. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
6. a fentiek alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

1. Az **önkormányzat** és a Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőrzésének stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a Közös Önkormányzati Hivatalok részére előírt feladat ellátás hatékonyságának növeléséhez.
2. Az **költségvetési szervektulajdonosi, fenntartói ellenőrzésének** stratégiai célja, hogy elősegítse az intézményi gazdálkodás hatékonyságát, szabályszerűségét, az alaptevékenységként meghatározott feladat ellátás követelményeknek megfelelő teljesítése mellett. Megfelelő áttekintés biztosítása az költségvetési szervekgazdálkodásának helyzetéről, színvonaláról.
3. A **belső ellenőri munkával kapcsolatos stratégiai célja** az ellenőrzések hatékonyságának, eredményességének emelése. A vizsgálandó területek, témák kockázat elemzésen alapuló tervezése. Az ellenőrzésre, a számvitelre valamint a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, szakirodalom folyamatos figyelése. Részvétel az ellenőrzéssel foglalkozó tanfolyamokon, konzultációkon. A vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása. Technikai eszközök, különösen az informatika által nyújtott lehetőségek teljes körű kihasználása.

Az önkormányzat működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléltető ellenőrzésekre kell hangsúlyt helyezni.

- A belső ellenőrzésnek alapvetően az önkormányzat vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.
- A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlatokat és javaslatokat kell megfogalmaznia a Közös Önkormányzati Hivatal vezetésének részére, a szervezet gazdaságos hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.
- A terv végrehajtásával kapcsolatos főbb feladatok:
 - A belső ellenőrzésnek az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében négy év alatt a Közös Önkormányzati Hivatalnál valamennyi típusú ellenőrzés elvégzését biztosítani kell.
 - A tervidőszak első kétharmadában főként szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést és az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatát kell előtérbe helyezni.

- A ciklus elején átfogó rendszer-, illetve teljesítmény ellenőrzést csak akkor tervez a belső ellenőrzés végezni, ha azt a kapacitás megengedi, vagy egyéb ok miatt indokolttá válik.
- A belső ellenőrzés átfogó rendszer- és teljesítmény ellenőrzést a ciklus utolsó harmadában célszerű végezni, akkor, amikor a szabályozottság, a szabályszerűség eléri a kívánt szintet, s az önkormányzat a gazdálkodás vitelét meghatározó belső kontroll rendszer megfelelő szinten működik.

A belső kontrollrendszer értékelése

Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. Az államháztartás kontrollja - mely kiterjed az államháztartás valamennyi alrendszerére, így az önkormányzati alrendszere is - külső ellenőrzés és államháztartási belső kontrollrendszerek keretében történik.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától. A belső kontrollrendszert a szervezet a Belső Kontroll Kézikönyben foglaltak, valamint a Folyamatba épített vezetői ellenőrzés szabályzata alapján működteti.

Kockázati tényezők és értékelésük

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel kapcsolatosak. Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni.

Belső ellenőrzésre vonatkozó képzési és fejlesztési terv

A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 70. § (4) A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter **engedélyével** rendelkező személy végezhet. E tevékenységek folytatását az államháztartásért felelős miniszter annak engedélyezi, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, és nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 24.§ (7) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni, a változásokból eredő követelményekkel összhangba hozni. Ennek érdekében két évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni, és külön jogszabályban előírt esetekben vizsgát tenni.

A szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében

Az Önkormányzat valamint költségvetési szervei és a Közös Önkormányzati Hivatal a belső ellenőrzését a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15.§ (7) b. bekezdésében foglaltak szerint a társulás által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott belső ellenőr látja el.

Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriságok

Az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal valamint az költségvetési szervek működésének és gazdálkodásának szervezettsége és szabályozottsága a jogszabályi, illetve a célszerűségei és hatékonysági követelményeknek megfelelő-e. A **Belső kontroll és a folyamatba épített vezetői ellenőrzés** rendszerét kidolgozták-e, dokumentációja folyamatosan történik-e.

Ellenőrzések gyakorisága: kétévente (2018, 2020,), tárgyidőszakra vonatkozóan , egyeztetett időpontban.

A **pénzkezelés** során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e. A kötelezettségvállalások, valamint a követelések dokumentálása a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történt-e.

Ellenőrzések gyakorisága: kétévente (2017, 2019), tárgyidőszakra vonatkozóan , egyeztetett időpontban.

Az Önkormányzat, a Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az költségvetési szervek körültekintően gondoskodtak-e az **informatikai rendszerek** működésével kapcsolatos védelemről, biztonságról.

Ellenőrzések gyakorisága: háromévente (2018), tárgyidőszakra vonatkozóan, egyeztetett időpontban.

Az Önkormányzat valamint költségvetési szervei és a Közös Önkormányzati Hivatal, **költségvetésének tervezése** megalapozottan, jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e, illetve végrehajtása megfelelően megteremtette-e a feladatellátás feltételeit.

Ellenőrzések gyakorisága: háromévente (2018), tárgyidőszakra vonatkozóan, egyeztetett időpontban.

Az Önkormányzat valamint költségvetési szervei és a Közös Önkormányzati Hivatal **munkaügyi nyilvántartásait** naprakészen, folyamatosan vezetik-e, azok a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelnek-e.

Ellenőrzések gyakorisága: kétévente (2018, 2020), tárgyidőszakra vonatkozóan , egyeztetett időpontban.

Az Önkormányzat a Közös Önkormányzati Hivatal, valamint a költségvetési szervek a **vagyonnal kapcsolatos nyilvántartásokat** a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.

Ellenőrzések gyakorisága: négyévente (2019), tárgyidőszakra vonatkozóan , egyeztetett időpontban.

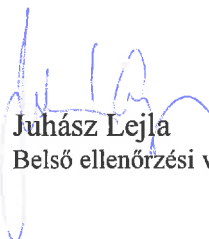
Az Önkormányzat valamint költségvetési szervei és a Közös Önkormányzati Hivatal **beszámolót alátámasztó analitikus nyilvántartásai**, leltárai megfelelnek-e a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásainak. A nyilvántartások és leltárak adatai megegyeznek-e a mérlegben szereplő adatokkal.

Ellenőrzések gyakorisága: háromévente (2019), tárgyidőszakra vonatkozóan , egyeztetett időpontban.

Az Önkormányzat valamint költségvetési szervei és a Közös Önkormányzati Hivatal **gépjárműhasználattal kapcsolatos elszámolások rendje** a törvényi előírásoknak és a szabályzatban foglaltaknak megfelelnek-e.

Ellenőrzések gyakorisága: négyévente (2019), tárgyidőszakra vonatkozóan, egyeztetett időpontban.

Dóc, 2016. október 11.


Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Dóc Község Önkormányzat 2017. évi Ellenőrzési Programja

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2017.évi ellenőrzések típusai:

a) **szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

b) **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2017. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területe: pénzkezelés ellenőrzése.

I. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2017. év

Ellenőrzés tárgya: az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal pénzkezelése, a gépjárművek, haszonjárművek és kiségek használati rendje.

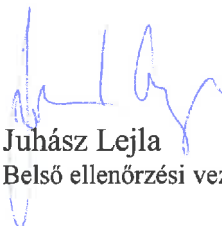
Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e. Az Önkormányzat és a Közös Önkormányzati Hivatal tulajdonában, valamint használatában lévő gépjárművek, haszonjárművek és kiségek használati és költségelszámolási rendjének szabályzata, valamint használatuk, üzemanyag fogyasztásuk, karbantartási és egyéb költségeikkel kapcsolatos dokumentumok, bizonylatok.

Ellenőrzési program a pénzkezelés rendjének vizsgálatához

- I. A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzat tartalmazza-e:
 1. a pénzeszközök kezelésével kapcsolatos feladatok egyértelmű meghatározását,
 2. a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjét,
 3. a pénzkezelés személyi- és tárgyi feltételit, felelősségi szabályait,
 4. a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök forgalmával kapcsolatos szabályokat,
 5. a napi záró állomány maximális mértékét,
 6. a pénzszállítás rendjét,
 7. a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárási szabályokat,

8. a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat.
- II. A pénzkezelés során betartották-e a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltakat.
- III. A vizsgált bevételi és kiadási bizonylatok alakilag és tartalmilag megfelelnek-e a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltaknak.
- IV. A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartását, kezelését az előírásoknak megfelelően végzik-e.
- V. A pénztárjelentések elkészítése folyamatos-e, pénztárzárások a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történtek-e.
- VI. A pénztárban a szabályzatban meghatározott összegnél nagyobb összeg maradt-e.
- Az ellenőrzés módszere:* szabályzatok, bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése.

Sándorfalva, 2016. október 10.



Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető

1.számú melléklet

Kockázatelemzés Dóc Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor szám	Kockázati tényezők	Önkormányzat			Közös Önkormányzati Hivatal			Intézmények		
		Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	4	2	8	3	2	6	4	2	8
2	Változás, átszervezés	2	2	4	2	4	8	2	3	6
3	Rendszer komplexitás	2	2	4	2	3	6	3	2	6
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6	2	3	6	4	3	12
5	Pénzügyi hatás	4	3	12	4	8	4	3	3	9
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	3	3	6	2	3	6	2	2	4
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	2	1	2	2	2	4
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	2	2	4	2	2	4	2	2	4
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9	3	3	9	3	3	9
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	6	3	3	9	3	2	6
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	5	3	2	6	3	2	6
12	Közvélemény érzékelése	2	2	4	1	3	3	2	2	4
Összesen:				72			69			78

Kockázatkezelési mátrix Dóc Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

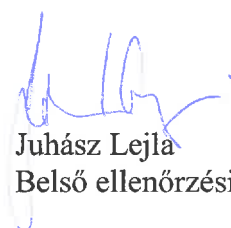
Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés							
	Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület						
Alacsony (0-4) ritka bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület		Nem vizsgálandó terület					
		Alacsony (1-50) jelentéktelen		Közepes (51-75) mérsékelt		Magas (76- 100) nagy		

**Dóc Község 2017. évi
Ellenőrzési terv időrendi táblázata**

Ellenőrzés típusa, megnevezése: Pénzügyi ellenőrzés	Ellenőrzött költségvetési szerv: Önkormányzat, Közös Önkormányzati Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2017. év
Pénzkezelés rendjének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása. Az elszámolást alátámasztó dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2017. október
	Ellenőrzést végzi: Juhász Lejla belső ellenőr

Dóc, 2016. október 10.

Készítette:


Juhász Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2016.....

.....
Polgármester

.....
Jegyző

