

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

2015-2019.

A szervezet hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában és tevékenységében szükséges változásokat
Önkormányzati intézmények működtetése.	A működtetés során a vezetők gazdasági munkájának segítése. A beszerzési eljárások dokumentumainak ellenőrzése.	Pénzügyi-gazdasági folyamatok monitoringja.
Önkormányzati feladatok gazdaságos ellátása.	A feladatellátások gazdaságosságának vizsgálata.	Intézményi illetve egyes feladatok költségvetése.
Éves költségvetés előkészítése, elkészítése, végrehajtása.	A költségvetés tervezési és végrehajtási folyamata szabályszerűségének, időarányos teljesülésének nyomon követése.	A bizonylati fegyelem biztosítása.
Az adótartozások behajtására és az adózók ellenőrzésére vonatkozó intézkedési terv szerint a behajtási és felderítési munka hatékonyságának fokozása.	Igény esetén a munka segítése.	Adóbevételek beszedésének lehetőségei és annak alakulása.
Az önkormányzati rendszer átalakulásának, változásainak szakszerű végrehajtása.	Bekapcsolódni az előkészítő munkák ellenőrző fázisába.	Átadásra illetve átalakulásra kerülő intézmények, szervezeti egységek.
Ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás rendezése, aktualizálása az átalakulásokat, változásokat követően.	Igény esetén a munka segítése tanácsadással.	Vagyon-kataszter, vagyonértékelés dokumentumai.
Az önkormányzati számviteli rend alapvető változásai során a továbblépés biztosítása	Igény esetén a munka segítése tanácsadással.	A polgármesteri hivatal és intézményei. A számviteli határidők tartása.

Belső kontrollrendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
A kontrollkörnyezet értékelése	A FEUVE rendszer elemei a gyakorlatban működnek, a folyamatainak dokumentálása (ellenőrzési nyomvonalak leírása) a hivatal egészét tekintve elkészült, de még mindig nem kontrollált.	Magas kockázat
A kockázatkezelési rendszer értékelése	Hivatalunk rendelkezik Kockázatkezelési Szabályzattal, amelyet aktualizálni kell.	Alacsony kockázat
Az információs és kommunikációs rendszer értékelése	A vezetői értekezletek rendszeresek, a személyes egyeztetés lehetősége azonban egyes időszakokban nehezen biztosított.	Közepes kockázat
A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése	A még nem kontrollált ellenőrzési nyomvonal miatt a monitoring tevékenységben is benne van a hibalehetőség.	Magas kockázat

Hosszú távon szükséges belső ellenőri létszám	Belső ellenőrök szükséges szakmai képzettsége, egyéb kompetenciák	Szükséges ellenőri létszám szin- tenkénti bontásban (belső ellenőr- zési vezető, vizgálatvezető, belső ellenőrzési munkatárs)
0,5 fő	Pénzügyi és Számviteli Főiskola + mérlegképes könyvelő + regisztrált belső ellenőr (+ rendelkezik az előírt szakmai vizsgákkal is)	belső ellenőrzési vezető (illetve belső ellenőr)

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
A belső ellenőrzések nemzetközi ellenőrzési sztenderdekkel való teljes összhangja	Szakmai ismeretek bővítése szak- tanfolyamokon való részvétel útján	Hatályos jogszabályokhoz, belső ellenőrzéshez kapcsolódó útmutatókhoz való hozzáférés
Az ellenőrzési munka hatékony- ságának megteremtése az ellen- őrzési módszerek és technikák javításával és alkalmazásával az ellenőrzések során	Szakmai ismeretek bővítése szak- tanfolyamokon való részvétel útján	A belső ellenőrzéshez kapcsolódó útmutatók, irányelvek
Az ellenőrzési munka egységesen jó minőségének biztosítása a minőségbiztosítási rendszer elemeinek teljes kiépítésével, illetve működtetésével	Kommunikációs készségek fejlesztése	A Polgármesteri Hivatal és az intézmények kiépített és működőképes belső kontroll rendszere
A belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása	Szakmai ismeretek bővítése szakmai kapcsolatok kiépítése útján	Jogszabály-változások követése, minisztériumi szakmai ajánlások, kézikönyvek, szakkönyvek

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2015.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
	A belső ellenőrzés 2015. évi tervezését megalapozó kockázatelemzés – 2014. november

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrások (****)
Normatív állami támogatásban részesülő szociális intézmény	<p>Ellenőrzés célja: a szabályszerűség biztosítása és a pénzügyi tevékenységek támogatása</p> <p>Ellenőrzés tárgya: a 2014. évi feladatmutatók tényleges átlaglétszámának, valamint a kötött felhasználású normatív állami támogatások elszámolásának ellenőrzése</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014.</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés</p>	<ul style="list-style-type: none"> A normatív támogatások összetettsége számos hibalehetőséget rejt A pontatlan igénylés kamattal történő visszafizetést eredményezhet 	szabályszerűségi	<p>Ellenőrzés végrehajtása: 2015. január-február</p> <p>Jelentés: 2015. február</p>	7 ellenőrzési nap
Polgármesteri Hivatal/Intézmények	<p>Ellenőrzés célja: a szabályszerűség biztosítása</p> <p>Ellenőrzés tárgya: A Polgármesteri Hivatal és az intézményei között megkötött Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata, tanácsadás jelleggel</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015. II. félév</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú</p>	<ul style="list-style-type: none"> A hiányos dokumentáció bizonyos fókuszterületekhez vezethet 	szabályszerűségi	<p>2015. február</p> <p>Jelentés: 2015. március</p>	5 szakértői nap
Polgármesteri Hivatal	<p>Ellenőrzés célja: a szabályszerűség biztosítása</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Újonnan elkészült illetve aktualizált szabályzatok</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2014.</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, tanácsadás jelleggel</p>	<ul style="list-style-type: none"> A szabályozás esetenként eltérhet az alkalmazott gyakorlattól 	szabályszerűségi	<p>2015. február-március (megszakítás okkal)</p> <p>Jelentés: 2015. április</p>	15 ellenőrzési nap
Önkormányzati fenntartású intézmények, ahol vezetőválasztás történt a közelmúltban (Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat)	<p>Ellenőrzés célja: a szabályszerűség biztosítása és a pénzügyi tevékenységek támogatása</p> <p>Ellenőrzés tárgya: átfogó pénzügyi- gazdasági ellenőrzés jelen helyzet vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2015.</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, interjú</p>	<ul style="list-style-type: none"> Az idő rövidsége miatt nem biztos, hogy az új vezető figyelmébe kerül minden fontos pénzügyi- gazdasági kérdésre 	szabályszerűségi	<p>2015. április-május</p> <p>Jelentés: 2015. május</p>	10 ellenőrzési nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Polgármesteri Hivatal	<p>Ellenőrzés célja: a szabályszerűség biztosítása Ellenőrzés tárgya: Belső kontroll-rendszerek működése Ellenőrizendő időszak: 2015. Ellenőrzés módszerei: vonatkozó szabályzatok átvizsgálása és dokumentum alapú ellenőrzés – összevetve az egyes területeken alkalmazott gyakorlattal</p>	<ul style="list-style-type: none"> A hatékonyan működő belső kontroll-rendszer kulcskérdés a hivatal életében, a hibája pedig működési zavarokat okozhat 	rendszerellenőrzés és	2015. május Jelentés: 2015. június	20 szakértői nap
Polgármesteri Hivatal	<p>Ellenőrzés célja: a szabályszerűség biztosítása és a pénzügyi tevékenységek támogatása Ellenőrzés tárgya: Az analitikus és a főkönyvi könyvelés adatainak egyeztetése az I. félévi mérleg készítésének fordulónapján Ellenőrizendő időszak: 2015. I. félév Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés</p>	<ul style="list-style-type: none"> Az analitikus és a főkönyvi könyvelés adatainak esetleges eltérése megengedhetetlen könyvelési hiba 	szabályszerűségi	2015. július-augusztus Jelentés: 2015. augusztus	8 szakértői nap
Településüzemeltető Kft.	<p>Ellenőrzés célja: a Kft gazdasági helyzetének rendezése. Ellenőrzés tárgya: A Kft tényleges működőképességének vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2015. II. félév Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, interjú</p>	<ul style="list-style-type: none"> Egy feleslegesen működő cég felesleges terheket róhat az önkormányzatra 	szabályszerűségi	2015. szeptember Jelentés: 2015. október	7 szakértői nap
Polgármesteri Hivatal	<p>Ellenőrzés célja: a szabályszerűség biztosítása Ellenőrzés tárgya: a gépjárműhasználat dokumentáltsága, szabályszerűsége (hivatali gépjármű és dolgozók gépjárműveinek hivatalos használata) Ellenőrizendő időszak: 2015. II. félév Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú</p>	<ul style="list-style-type: none"> A hiányos dokumentáltság bizonyos fókuszterületekhez vezethet 	szabályszerűségi	2015. október Jelentés: 2015. november	8 szakértői nap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
RSD Partisáv Önkormányzati Társulás	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> a szabályszerűség biztosítása</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> a közbeszerzés dokumentálása</p> <p><u>Ellenőrzendő időszak:</u> a közbeszerzési tevékenységgel lefedett időszak</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés</p>	<ul style="list-style-type: none"> Az esetleges nem megfelelő dokumentáltság veszélyeztetheti a projekt finanszírozását 	szabályszerűségi	<p>2015. november</p> <p>Jelentés: 2015. december</p>	8 szakértői nap

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

MUNKAI DŐ MÉRLEG

2015.

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	365	1	365
Kieső munkaidő	147		147
Fizetett ünnepek	110		110
Fizetett szabadság (átlagos)	32		32
Átlagos betegszabadság	5		5
Nettó munkaidő	218	0,5	109
Tervezett ellenőrzések végrehajtása			68
Tanácsadói tevékenység			20
Egyéb tevékenység kapacitásigénye, pl. kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, teljesítményértékelés, önértékelés, vezetői megbeszélések, bizottsági munkában való részvétel, stb. (pl. 5%)			5
Képzés (pl. 10%)			6
Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			10
Összes tevékenység kapacitásigénye			109
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			
Tartalékidő			10
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)			

*A belső ellenőrzésben várhatóan rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás

Taksony, 2014. november 11.

/: Dr. Micheller Anita :/
jegyző