

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

2017-2021.

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 2015-ben került kontrollálásra, de néhány éven belül szükségessé válik az ismételt felülvizsgálata.	Alacsony kockázat
A kockázatkezelési rendszer értékelése	Hivatalunk rendelkezik Belső Kontrollrendszer című szabállyal.	Alacsony kockázat
Az információs és kommunikációs rendszer értékelése	A vezetői értekezletek rendszeresek, de a belső ellenőr nem kap rá meghívást. A személyes egyeztetés lehetősége egyes időszakokban nehezen biztosított.	Közepes kockázat
A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése	Egy, továbbra is fejlesztés alatt álló nyilvántartási rendszer (ASP) egyes területeken (pl. adó nyilvántartás) jelentősen megnehezíti a napi munkafolyamatok hatékony elvégzését (a helyi adóbevételek beszedését).	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 (jogszabályváltozás esetén)	Szakmai ismeretek bővítése szakmai kapcsolatok kiépítése útján	Jogszabály-változások követése, minisztériumi szakmai ajánlások, kézikönyvek, szakkönyvek

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2017.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja
	A belső ellenőrzés 2017. évi tervezését megalapozó kockázatelemzés – 2016. november

Ellenőrizendő folyamatok és szervezetek / szervezeti egységek	Az ellenőrzés célja, módszerei, tárgya, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Forrás Intézményüzemeltető Központ	Ellenőrzés célja: a szabályszerűség biztosítása, a gazdaságosság vizsgálata Ellenőrzés tárgya: Az élelmezés anyagbeszerzés bizonylatainak, nyersanyag felhasználás dokumentáltságának vizsgálata. A megrendelések, kiszállítások, bevételek vizsgálata gazdaságossági szempontból Ellenőrizendő időszak: 2017. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés	Az esetleges pontatlan nyilvántartás szükségtelen plusz költségeket eredményezhet. A tevékenység kevésbé gazdaságos volta szintűgy.	szabályszerűségi	2017. április Jelentés: 2017. május	10 ellenőrzési nap
A Polgármesteri Hivatalhoz tartozó intézmények	Ellenőrzés célja: a szabályszerűség biztosítása Ellenőrzés tárgya: Belső kontroll-rendszerek működése Ellenőrizendő időszak: 2017. Ellenőrzés módszerei: vonatkozó szabályzatok átvizsgálása és dokumentum alapú ellenőrzés – összevetve az egyes területeken alkalmazott gyakorlattal	A hatékonyan működő belső kontroll-rendszer kulcskérdés az intézmények életében, a hibája pedig működési zavarokat okozhat	rendszerellenőrzés és	2017. június Jelentés: 2017. július	14 ellenőrzési nap
Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzés célja: a szabályszerűség biztosítása Ellenőrzés tárgya: a gépjárműhasználat dokumentáltsága, szabályszerűsége (hivatali gépjármű és dolgozók gépjárműveinek hivatalos használata) Ellenőrizendő időszak: 2017. I. félév Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú	A hiányos dokumentáltság bizonyos foku visszaélésekhez vezethet	szabályszerűségi	2017. augusztus Jelentés: 2017. szeptember	8 ellenőrzési nap

Polgármesteri Hivatal	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> a szabályszerűség biztosítása <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a kintlévőségek és a behajthatatlan követelések kezelése a pénzügyi- és az adócsoporthoz tartozó nyilvántartásában</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. I. félév</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú</p>	A hatályos számviteli szabályokhoz viszonyított dokumentáltság hiányos lehet	szabályszerűségi	2017. szeptember	8 ellenőrzési nap
Önkormányzati fenntartású intézmények, ahol fenntartó-váltás történt a közelmúltban (Bölcsőde)	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> a szabályszerűség biztosítása és a pénzügyi tevékenységek támogatása</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> jelen helyzet vizsgálata</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, interjú</p>	Az idő rövidsége miatt nem biztos, hogy a vezető figyelme kiterjedt minden, a Hivatal számára fontos pénzügyi-gazdasági kérdésre	szabályszerűségi	2017. november	15 ellenőrzési 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

2017.

Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)*	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
Bruttó munkaidő	365	1	365
Kieső munkaidő	154		154
Fizetett ünnepek (a hétvégékkel)	113		113
Fizetett szabadság (átlagos)	36		36
Átlagos betegszabadság	5		5
Nettó munkaidő	211	0,5	105
Tervezett ellenőrzések végrehajtása			55
Tanácsadói tevékenység			-
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			76
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			
Tartalékidő			10
Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			
Ideiglenes kapacitás-kiegészítés (külső szolgáltató által)			

*A belső ellenőrzésben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás

Megjegyzés: A teljes nettóellenőrzési munkaidő lekötése azért irreális, mert a belső ellenőr munkaideje – a költségvetés bevételi előirányzata teljesülése érdekében – nagy valószínűséggel 2017-ben is el fog tolni az adóellenőrzés felé.

Taksony, 2016. november 24.

/: Dr. Micheller Anita :/
jegyző