

**Makói Kistérség Többcélú Társulása
Polgármesterek Tanácsa**

***Makói Kistérség Többcélú
Társulása***

2013. évi

Belső Ellenőrzési Terve

A Makói Kistérségi Többcélú Társulása

2013. évi belső ellenőrzési terve

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 szervezet irányítási, 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 társult önkormányzatok a ***közszolgáltatások körébe tartozó belső ellenőrzési feladat ellátásáról*** - a Tkt. 2. § (1) bekezdés q) pontja alapján - a ***többcélú kistérségi társulás keretében gondoskodnak***. (Makói Kistérség Többcélú Társulási Megállapodás).

A belső ellenőrzési feladat ellátása a társult önkormányzatokat érintően *folytonos és következetes*. A folytonosságot a társulási szintjén elkészített éves belső ellenőrzési terv biztosítja.

A belső ellenőrzési szervezetnek a ***kistérségi társulás költségvetési szerveinek rendszerére*** kiterjedő – helyi önkormányzat, a felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok, körjegyzőségek – ***összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani***.

A belső ellenőrzés a 2013. 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.

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzatok többségi irányításukkal működő gazdasági társaságokat,
- a helyi önkormányzat, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzat működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvényt, és a helyi Közbeszerzési Szabályzat előírásait, a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások lebonyolítását,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- a korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A belső ellenőrzés fókuszában a pályázati támogatások szabályszerű felhasználásának ellenőrzése áll, az Európai uniós forrás támogatásával megvalósuló fejlesztések vizsgálata a pályázati rendszer kialakítása, működtetése.

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.

A rendszerellenőrzés programjának végrehajtásához több ellenőrzési nappal kell számolni, mint egy szabályszerűségi, vagy egy pénzügyi ellenőrzés végrehajtását illetően.

A tervjavaslatban szerepeltett tartalékidő, amely biztosítja egyrészt a kevés ellenőri nappal rendelkező településeknél végrehajtandó ellenőrzés időszükségletét, vagy a tervezett ellenőrzéskor felmerülő, folyamatban rejlő kockázat vizsgálati idejének kiterjesztését, másrészt a soron kívüli ellenőrzés, illetve utóellenőrzés formájában történő nyomon követés időszükségletének érvényesülését szolgálja.

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2012. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembe vételével készült.

Az éves belső ellenőrzési terv egy fő belső ellenőrre, és egy fő belső ellenőrzési vezetőre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

I. Munkaidő mérleg

I/I Az éves munkaterv időmérlege:

<i>1. Naptári napok száma (elméleti kapacitás)</i>	<i>730</i>
<i>2. Munkaidő alapot csökkentő tényezők</i>	<i>295</i>
<i>a) munkaszüneti napok</i>	<i>208</i>
<i>b) fizetett ünnepek</i>	<i>20</i>
<i>c) szabadság</i>	<i>67</i>
<i>Elméleti munkaidő alap /1.-2./</i>	<i>435</i>
<i>a) betegség</i>	<i>14</i>
<i>b) munkaértekezletek (vezetői+operatív prog. megbesz)</i>	<i>38</i>
<i>c) szakmai képzés (önképzés, belső képzés, orsz. képzés)</i>	<i>24</i>
<i>d) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők (jelentések, beszámolók elkészítése, adminisztratív feladatok ellátása, stb)</i>	<i>179</i>
<i>Munkaidő alapot csökkentő tényezők összesen</i> <i>/2+a+b+c+d/</i>	<i>550</i>
<i>3. Rendelkezésre álló munkaidő alap</i>	<i>180</i>
<i>4. Tartalékidő</i>	<i>30</i>
<i>5. Tervezhető munkaidő alap</i>	<i>150</i>

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:

Kockázatelemzés 2012. év

Tervezett ellenőrzések bemutatása

Az ellenőrizendő folyamat megnevezése, szervezeti egységek, az ellenőrzés célja, tárgya, időszaka, azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzés ütemezése, az egyeztetett jelentés leadási határideje, erőforrás szükséglete szerint:

II/8. Ellenőrizendő folyamatok: Negyedéves mérlegjelentés, féléves, éves költségvetési beszámoló

Település: Ambrózfalva, Magyarcsanak

Költségvetési és önkormányzati szerv:

- 1. Ambrózfalva Községi Önkormányzat*
- 2. Magyarcsanak Község Önkormányzat*

Az ellenőrzés célja: a mérlegjelentésre vonatkozó jogszabályban és belső szabályzatban foglaltak betartásának, a mérleg, mérlegjelentés megfelelő tartalommal és határidőre történő elkészítésének az ellenőrzése.

Tárgya: a jogszabályi, valamint a belső szabályzatokban foglaltak betartása, a mérleg, mérlegjelentés adatainak megalapozottsága, a főkönyvi könyveléssel és az analitikus nyilvántartásokkal történő teljes körű alátámasztottsága, az egyeztetés tényének dokumentálása.

Azonosított kockázati tényezők: a negyedéves, féléves, mérlegjelentések, éves költségvetési beszámoló készítésére vonatkozó belső szabályozás kialakítása, az éves beszámoló zárási feladataira vonatkozó előírások betartása, a mérlegjelentés, beszámoló alátámasztottsága, főkönyvi könyvelési, analitikus nyilvántartási adatok megbízhatósága, egyezősége, az egyeztetés tényének dokumentálása, a mérlegjelentések, beszámoló határidőre történő elkészítése, a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal történő adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása

<i>Sor szám</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Időszak</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</i>	<i>Erőforrás szükséglete</i>
1.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2013. év III. n. év	2013. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 8 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2013. év III. n. év	2013. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 5 szakértői nap

II/9. Ellenőrizendő folyamatok: Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, utalványozás, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés gyakorlása

Település: Csanádpalota, Maroslele

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Csanádpalota Városi Önkormányzat (Polgármesteri Hivatala)
2. Maroslele Község Önkormányzat (Polgármesteri Hivatala)

Az ellenőrzés célja: operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése.

Tárgya: a szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, valamint a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása.

Azonosított kockázati tényezők: a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása, jogszabálynak megfelelő szabályozása, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés funkcionálása, az Áht.-ban, Ávr.-ben előírtak szerint történik-e a költségvetési gazdálkodás vertikális folyamatainak betartása, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottsága, a belső kontrollrendszer biztosítása.

<i>Sor szám</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Időszak</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</i>	<i>Erőforrás szükséglete</i>
1.	Rendszer	2013.	2013. II. n. év	2013. évben kiadott	1 fő 6

	ellenőrzés	év		ellenőrzési programban megjelölt időpontban	szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2013. II. n. év	2013. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 6 szakértői nap

III. A tervezett vizsgálatok csoportosítása

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint:

	Tervezett ellenőrzések	
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
1. Szabályszerűségi ellenőrzés	1	6
2. Pénzügyi ellenőrzés	0	0
3. Rendszer ellenőrzés	13	144
4. Soron kívüli ellenőrzés	-	30

IV. Képzési terv, az ellenőrzés tárgyi, személyi feltételeinek biztosítása

KÉPZÉSI TERV

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
1 fő belső ellenőrzési vezető - belső és országos képzések	2013.év
1 fő belső ellenőr – belső és országos képzések	2013. év

A kistérségi társulás tagjainak képviselője kezdeményezheti a munkaszervezet vezetőjén keresztül, célvizsgálat elrendelésének kérését a kijelölt területre. A belső ellenőrzési vezető elrendelheti a folyamatban lévő ellenőrzés megszakítását a célvizsgálat lefolytatása miatt. Az ütemterv változtatása a belső ellenőrzés vezetőjének, vagy a munkaszervezet vezetőjének jóváhagyásával bármikor történhet.

Az éves ellenőrzési tervezetet a belső ellenőrzés a települések által beküldött adatok feldolgozása után előkészíti előterjesztésre a Polgármesterek Tanácsa elé.

Az elfogadott éves ellenőrzési terv és mellékletei megküldésre kerülnek a társult önkormányzatok részére, majd ezt követően a hivatal vezetője köteles az Ötv 92. §-ban leírtak szerint eljárni.

Az ellenőrzési szervezet tárgyi feltételei

A szervezet elhelyezése a polgármesteri hivatal emeleti szintjén két külön iroda helyiségben van, ahol az elmélyültebb munkavégzés feltételei biztosítottak. A munkatársak számára biztosított a „személyi” számítógép használata.

Az informatikai eszközellátottság révén a központi jogtár, az önkormányzati rendeletek, a belső szabályzatok tára elérhetőek a munkatársak számára.

E-mail-en keresztül pedig az elektronikus kapcsolattartás biztosított a települési önkormányzatokkal.

Szükséges ellenőri létszám

Az önkormányzati feladatok összetettsége, terjedelme és az ellenőrzéssel történő folyamatos lefedettség miatt, esetleges létszámbővítés esetén ***szükséges mérlegelni további belső ellenőrök alkalmazását.***

Makó, 2012.

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Dr. Buzás Péter
Polgármesterek Tanácsa elnöke

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Dr. Bánfi Margit
Munkaszervezet vezetője