



BUDAPEST FŐVÁROS XXI. KERÜLET
CSEPELI POLGÁRMESTERI HIVATAL

JEGYZŐ

JAVASLAT

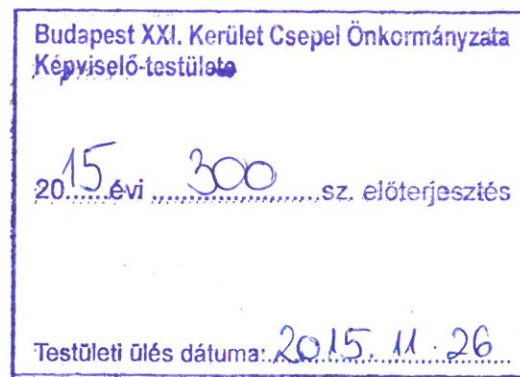
A 2016. Évi belső ellenőrzési terv jóváhagyására

Készítette: **Sükösd István**
Belső ellenőrzési vezető

Előterjesztő: **Dr. Szeles Gábor**
Jegyző

Az előterjesztő megtárgyalásra javasolja:
Pénzügyi Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottság

Az előterjesztés leadva:
2015. november 10.



Testületi ülés időpontja:
2015. november 26.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervet.

A belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet minden év november 30-ig megküldi a jegyző részére. Az előterjesztéshez tájékoztatásul csatoltuk a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság 2016.évi ellenőrzési tervének tervezetét is. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§ (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a 2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV jóváhagyásáról szóló javaslatot megtárgyalni, majd jóváhagyni szíveskedjen.

Budapest, 2015 NOV. 11



dr. Szeles Gábor

Határozati javaslat:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2016. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV jóváhagyásáról szóló javaslatot tudomásul veszi és jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Szeles Gábor jegyző

A határozati javaslat elfogadásához a képviselők **egyszerű** többségű támogató szavazata szükséges.



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
POLGÁRMESTERI HIVATAL
JEGYZŐ

**A Polgármesteri Hivatal 2016. évi
belső ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § és 31. §-ának megfelelően - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - a belső ellenőrzési vezető elkészíti az éves ellenőrzési tervét. A belső ellenőrzési vezető a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét minden év november 30-ig megküldi a jegyző részére. Helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési tervét. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési terven és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az éves ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását, a tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrzések célját, az ellenőrzendő időszakot, a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását. Tartalmaznia kell továbbá az ellenőrzések típusát, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást, a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást, a képzésekre tervezett kapacitást és az egyéb tevékenységeket.

A 2016. évi ellenőrzési feladatok kiválasztására a Hivatalvezetés javaslatainak megismerése után, egyeztetetten került sor. Meg kellett határozni az ellenőrzési prioritásokat és törekedni kellett az ellenőrzési lefedettség növelésére. Az ajánlás szerint a soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 10-30%-ának elkülönítése célszerű.

Az ellenőrzések éves tervezése felülvizsgálatának általános szempontjai

A tervezési folyamatban figyelembe vettük az éves rendszerességgel elvégzendő ellenőrzési feladatokat, az egyéb rendszeres ellenőrzési feladatok közül a tárgyévben esedékes ellenőrzéseket, az előző évről áthúzódó ellenőrzéseket, a felkérés alapján vállalt céllenőrzéseket is. A kötelezően lefolytatandó és szabadon választható ellenőrzések jelentőségére vonatkozó adatokat, a kapcsolódó információkat összegyűjtöttem, elemeztem, értékeltem.

Az ellenőrzések tükrözik az ellenőrzési irányelvekben meghatározott ellenőrzési prioritásokat és biztosítják az ÁSZ ellenőrzési hatáskörébe tartozó területek lehető legnagyobb mértékű, kiegyensúlyozott lefedését. A javaslat azokra az ellenőrzésekre összpontosít, amelyek a legnagyobb új értéket biztosítják az elszámoltatás, a szervezetek, tevékenységek, vagy projektek belső kontrollrendszere, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség javítása terén.

A korábbi ellenőrzések tapasztalatainak kiértékelése és az ellenőrzési célokhoz, feladatokhoz kapcsolódó számítások alapján állapítottuk meg a javasolt ellenőrzések végrehajtásának időszükségletét és belső munkaerőigényét, az eredményes végrehajtáshoz szükséges munkaerő felkészültség és gyakorlat szerinti összetételét.

Az ellenőrzések végrehajtásának főbb határidőit megfelelően összehangoltuk a törvényi határidőkkel (költségvetés, zárszámadás), az ellenőrzött szervek beszámolásának időpontjával, az ellenőrzött terület, téma időszerűségével. Az ellenőrzési feladatok összetétele és a végrehajtás időbeli ütemezése biztosítja a rendelkezésre álló erőforrások hatékony felhasználását.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Az ellenőrzési tervben szereplő feladatok a belső ellenőrzés stratégiai tervének irányvonalát követik és a jegyző által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott kockázatelemzés módszerével kerültek meghatározásra. A belső ellenőrzési terv tartalmazza a Bkr. 21. §-a szerinti tevékenységek vizsgálatára irányuló javaslatot.

A kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben jóváhagyott kockázatkezelési modell módszere szerint főképp az előző ellenőrzés óta eltelt időszak (gyakoriság), a feladatváltozás, az intézményt érintő változások, valamint a felső vezetők ellenőrzésre vonatkozó javaslatai alapján határoztuk meg.

A nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának belső ellenőrzésére 2014-ben és 2015-ben is sor került, és az ennek során tett javaslatok és ajánlások hasznosulására irányuló vizsgálat is szerepel a nemzetiségi önkormányzatok ellenőrzési tervében.

Az ellenőrzendő folyamatokat és szervezeteket, az ellenőrzés célját, az azonosított kockázati tényezőket, az ellenőrzés ütemezését részletesen az **1. számú melléklet** tartalmazza.

Felhasználható erőforrások

A Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzése 1 fő külső megbízott belső ellenőri kapacitással számol a 2016. évben végrehajtandó ellenőrzési feladatok tekintetében. A 2016. évi ellenőrzési terv végrehajtásához rendelkezésre álló kapacitást a **2. számú melléklet** tartalmazza.

Budapest, 2015. november 11.

Sükösd István

Belső ellenőrzési vezető

- 1. számú melléklet:** A 2016. évi belső ellenőrzési terv
- 2. számú melléklet:** A 2015. éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása
- 3. számú melléklet** Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Budapest, 2015. november „ „

Egyeztetve, jóváhagyta:

Dr. Szeles Gábor

Jegyző

1. számú melléklet

Sor szám	Vizsgált szervezet	Ellenőrzés megnevezése (vizsgálat tárgya)	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás	Ütemezett időpont
1.	Nem ellenőrzési tevékenység	Éves ellenőrzési beszámoló a 2015. évi ellenőrzésekről a Jegyző és a KT részére	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	Nem ellenőrzési tevékenység	20 nap	2016. I. negyedév
2.	Polgármesteri Hivatal	Ellenőrzési kézikönyv aktualizálása	Naprakésztség biztosítása	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	Jogszabályi környezet változása	10 nap	2016. I. negyedév
3.	Humán Szolgáltatások Igazgatósága	Előző évről áthúzódó vizsgálat folytatása	Informatikai rendszerek működésének áttekintése	Informatikai ellenőrzés	2014/2015. év	Információbiztonsági szabályok nem megfelelő alkalmazása	15 nap	2016. I. negyedév
4.	Polgármesteri Hivatal	Közbiztonsági ellenőrzése	A 2015. évi vizsgálati javaslatok hasznosulása	Rendszerellenőrzés utóvizsgálata	2014/2015. év	Az intézkedések végrehajtásában rejlő kockázatok megléte	20 nap	2016. II. negyedév
5.	Bolgár és Görög Nemzetiségi Önkormányzat	A működés és gazdálkodás szabályszerűségének áttekintése	A jogszabályi előírások betartásának biztosítása	Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2015. év	Jogszabályi előírások nem megfelelő alkalmazása	25 nap	2016. II. negyedév
6.	Polgármesteri Hivatal	Leltározási tevékenység végrehajtásának vizsgálata	Az eszközök és források leltározási gyakorlatának szabályszerűsége	Szabályszerűségi ellenőrzés	2015. év	A leltározási feladatok megszervezésében és végrehajtásában meglévő kockázatok	25 nap	2016. III. negyedév
7.	Polgármesteri Hivatal	A belső kontrollrendszer kialakításának és működésének ellenőrzése	A kontrollrendszer kialakítása megfelel-e a hatályos előírásoknak?	Rendszerellenőrzés	2015. év	A nem megfelelő végrehajtási gyakorlatban meglévő kockázatok	20 nap	2016. III. negyedév
8.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	Az Óvodák átszervezésének végrehajtása	A megvalósítás szabályszerűségének rendszer szintű vizsgálata	Rendszerellenőrzés	2015. év	A végrehajtásban és a belső szabályozottság biztosításában rejlő kockázatok	25 nap	2016. IV. negyedév
9.	Nem ellenőrzési tevékenység	A 2017. évi belső ellenőrzési terv elkészítése	Nem ellenőrzési tevékenység	Egyéb feladatok	Nem ellenőrzési tevékenység	Az Áht. és a Bkr. előírásainak betartása	10 nap	2016. IV. negyedév

**A 2016. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges
kapacitás meghatározása**

2. számú melléklet

Megnevezés	%	Átlagos munkanapok száma / fő			Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen
Naptári napok száma		366			1	366
Kieső idő		166			1	166
ebből: fizetett ünnepek és hétvégék.		111			1	111
ebből: fizetett szabadság		45			1	45
ebből: átlagos betegszabadság		10			1	10
Bruttó munkaidő	100	200			1	200
Tervezett ellenőrzések végrehajtása	65	130			1	130
Egyéb tevékenység (kockázatelemzés, tervezés, éves jelentés, stb.)	20	40			1	40
Tervezett ellenőrzés+egyéb tevékenység		170			1	170
Tanácsadói tevékenység	2,5	5			1	5
Képzés*	2,5	5			1	5
Soron kívüli ellenőrzésre tartalékidő	10	20			1	20
Összes tevékenység kapacitásigénye	100	200			1	200
Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:	100	200			1	200
**Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele					1	

Megjegyzés

*ÁBPE + kötelező továbbképzés várható időtartama

**Külső szakértő közreműködése a javaslat megvalósításához jelen ismereteim szerint nem szükséges, azonban a soron kívül elrendelt vizsgálatok igényelhetik.

3. számú melléklet

A kockázatelemzés módszerének leírása, a kockázatelemzés lépései, a felhasznált kimutatások, elemzések összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során szervezeti folyamatokat vetünk alá átfogó elemzésnek és értékelésnek, valamilyen meghatározott szempontrendszer (pl. folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése).

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen, vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések, vagy a teljesítmény kritériumok elérését, éppen ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni, és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A vezetők véleményét, megítélését figyelembe kell venni arra vonatkozóan, hogy mely területeket kell nagy kockázatúnak tekinteni. A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát.

A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben az esetben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Értékeljük a kockázati tényező terjedelmét, és súlyozzuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását.

A szervezeti egységek tevékenységeit, a célokat és a kockázati tényezőket mátrix jellegű táblázatba foglaltuk. A kockázati értékek számítása során a célokhoz és a kockázati tényezőkhez súlysámokat rendeltünk:

Célokhöz rendelt kockázati súlysám:	1 - 6 -ig terjedő érték
Kockázati tényezők terjedelme:	1 - 3 -ig terjedő érték
Minimális pontszám:	43
Maximális pontszám:	133

Az egyes tevékenységet értékeltük (pontoztuk) célok szerinti jelentőségük és a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége szerint. Az egyes célok, illetve kockázati tényezőkhez tartozó súlysámok, valamint a tevékenységek pontszámai alapján súlyozott átlagszámítással meghatároztuk a folyamatok kockázati értékét.

A számítások eredményeképpen minden folyamat kapott egy számértéket, amely alapján minősítettük M-K-A kockázatú tevékenységnek. Az értékelés eredményeként megkaptuk a tevékenységek prioritását, amely megmutatja, hogy az adott évben mi kerül a belső ellenőrzés fókuszába. A „Magas” minősítésű folyamatok elsődlegesen, a „Közepes” minősítésű folyamatok a belső ellenőrzési kapacitás függvényében kerülnek be a tervbe:

43-73	Alacsony
74-89	Közepes
90-133	Magas

Magas kockázatú minősítést kapott a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása, az államháztartási számvitel változása miatti számviteli feladatok, valamint a belső kontroll rendszer működtetése a jelentőségük, a gazdálkodásban betöltött szerepük, illetve a hozzájuk kapcsolódó pénzügyi és egyéb szankciók miatt.

Kockázati tényezők:

- Szabályozás, működés összetettsége, az ellátott feladat terjedelme
- Szabályozást, folyamatokat, munkatársak személyét érintő változások
- Pénzügyi gazdálkodási kihatások
- Belső kontrollok értékelése
- Előző ellenőrzés óta eltelt idő
- EU források, pályázatok
- Közbeszerzés

Az ellenőrzés hasznosulása:

A kockázatelemzés módszerével ellenőrzésre kiválasztott hivatali feladatok és intézmények esetében ténylegesen azok a területek kerültek vizsgálatra, amelyek az adott időszakban a legkockázatosabbak voltak a szabályszerű működés, gazdálkodás, illetve a megfelelő feladat megoldások szempontjából. Fő célunk egyrészt a szervezeti egységeink és intézményeink szabályszerű, jogszabálykövető, törvényes működését elősegíteni, valamint a hibák azonnali feltárása és korrigálása által valamely mulasztás következtében várható esetleges szankcionálást elkerülni.

Az átalakítás alatt lévő önkormányzati intézményi struktúra és feladatellátás, és az ehhez kapcsolódó jogszabályok folyamatos változása, új törvények és rendeletek megjelenése aktuálissá teszi a jelen időszak, a tárgyév vizsgálatát. Ezáltal lehetővé válik az azonnali gyors beavatkozás és megnövekszik a belső ellenőrzés támogató, tanácsadó szerepének hangsúlya. Az ellenőrzött szervezetek által a hibák kijavítására készített intézkedési tervek nyomon követése a teljesítésekről készített beszámolók, illetve szükség esetén utóvizsgálat keretében valósul meg.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Súly	Humán Szolgáltatások Igazgatósága Informatikai ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal közbeszerzési eljárások utóvizsgálata	Bolgár és Görög Nemzetiség Önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzése	Polgármesteri Hivatal Leltározási tevékenység vizsgálata	Polgármesteri Hivatal A belső kontrollrendszer működésének ellenőrzése	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság Az Óvodák összevonásának vizsgálata
.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	15	10	15	10	15	15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	4	12	4	8	8	8	12
3.	A rendszer komplexitása	1 – 3	4	8	4	4	4	12	12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	6	6	3	3	6	6
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	6	6	18	18	6	6	6
6.	Külső szervezetek/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2	6	6	2	2	2
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	10	4	10	10	10	10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3	3	3	9	3	9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4	4	8	9	4	4
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	9	3	9	9	9	9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	9	3	3	6	6	6
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	4	8	4	4	8	8	12
	Pontszámok összesen	-	-	92	69	91	84	89	103

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43
 MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

43-73 *Alacsony*
 74-89 *Közepes*
 90-133 *Magas*



BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

Iktatószám: 655 /2015. GSZI
Ügymintázó: Szabóné Kirchner Krisztina

Hivatkozási szám:
Tárgy: éves belső ellenőrzési terv
megküldése

**Dr. Szeles Gábor Jegyző Úr
részére**

Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata
Polgármesteri Hivatal

Tisztelt Jegyző Úr!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 32. § (3) bekezdése alapján a tárgyévvel vonatkozó éves belső ellenőrzési terv készítésének határideje november 30.

Fentiek alapján megküldöm a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság 2016. évi éves belső ellenőrzési tervét.

Budapest, 2015. november 06.

Tisztelettel:



Melléklet:
2016. évi ellenőrzési terv

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata

GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

1212 Budapest, Bajcsy-Zs. u. 59/a

Éves ellenőrzési terv

2016. év

A 2016. évre szóló belső ellenőrzési tervben megjelölt ellenőrzési feladatok biztosítják a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, valamint a Képviselő-testület döntése alapján az ellátási körébe tartozó intézmények:

- Humán Szolgáltatások Igazgatósága
- Közterület Felügyelet
- Nagy Imre Általános Művelődési Központ, valamint a
- Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda

pénzügyi, gazdasági folyamatainak, a jogszabályi előírások betartásának ellenőrzöttségét.

A tervezett ellenőrzési feladatok a gazdálkodási, pénzügyi-számviteli és a folyamatba épített ellenőrzési feladatok szabályszerű végrehajtásának, a szabályozottság meglétének a vizsgálatát jelölik. Az intézményi belső kontrollrendszer szabályozásának, gyakorlati alkalmazásának vizsgálata a tervezett ellenőrzések során folyamatosan vizsgálatra kerül.

A belső kontrollrendszeren belül a belső ellenőrzés működtetésének kötelezettségét több jogszabály is előírja:

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 47. belső ellenőrzés alcímű fejezete.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 15. „A belső ellenőrzés tervezése” című fejezete tartalmazza. A hivatkozott jogszabályrész meghatározza a belső ellenőrzési vezető tervezéssel kapcsolatos feladatait, valamint a belső ellenőrzési terv tartalmát.

Az ellenőrzési terv összeállításakor a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokat, valamint a belső ellenőrzés számára rendelkezésére álló erőforrásokat kell figyelembe venni.

Az ellenőrzési terv készítése azért is indokolt, hogy a belső ellenőrzés be tudja tölteni funkcióját, azaz

- az ellenőrzött szerv működését fejlessze és eredményességét növelje, továbbá
- megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeinek megfelelően.

A 2016. évre vonatkozó ellenőrzési terv összeállításakor figyelembe vételre került:

- a 2015. évi ellenőrzési terv módosítása miatt nem teljesült 2015. évre eredetileg betervezett 3 ellenőrzés:

- „GSZI és ellátott intézményei” – „A leltárkészítés és a leltározási folyamat kontroll lépéseinek ellenőrzése a mérleg sorokkal való egyezőségig”
- „GSZI ellátási körébe tartozó Óvodák” – CSEO - „Normatív állami támogatások igénylését, elszámolását alátámasztó dokumentációk ellenőrzése” helyett a „munkamegosztási megállapodásban meghatározott feladatok gyakorlati megvalósításának ellenőrzése a Csepeli Csodakút Óvoda intézménynél”
- „GSZI és ellátási körébe tartozó intézmények” – „Multischool 3 étkezési program bevezetésének tapasztalatai”

- az ellenőrzési terv megalapozása céljából lefolytatott intézményvezetői vélemény,
- az intézményeknél az elmúlt időszakban végzett ellenőrzések tapasztalatai,

- valamint az intézmény egyes feladatellátásához való viszonya (a feladat ellátása, illetve ellátatlansága) több év távlatában,
- a kockázatelemzés eredménye.

Az éves ellenőrzési terv a kockázat felmérés alapján, szervezeti egységek vezetői által javasolt ellenőrzési témák figyelembevételével, de elsősorban a szervezet belső szabályozási és működési rendszerének kialakítását szem előtt tartva került összeállításra.

A jövő évi belső ellenőrzési terv összeállításánál a folyamatok kockázati tényezőinek meghatározásán és értékelésén túl, a gazdasági szervezet szabályszerű, hatékony és eredményes működését, illetve működési hiányosságai is figyelembevételre kerültek, mint kockázati tényezők.

A Számviteli törvény előírása szerint törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a számviteli politikán keresztülvezetni.

Az államháztartási törvény végrehajtási rendelete előírja az intézmény működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott feladatok rendjének kialakítását, szabályzatokban történő rögzítését.

A 2014. január 1-én hatályba lépett új számviteli kormányrendelet változást hozott az intézmények gazdálkodásában, az adminisztrációs feladatok jelentős mértékben megnövekedtek. A jogszabályi változások beépülése a szabályzatokba folyamatosan történik.

A rendelkezésre adott vagyontárgyak és értékek kezelése területének vizsgálata mellett a mérlegbeszámoló valódiságának alátámasztását szolgáló számviteli nyilvántartások és a könyvvizetés teljes körűségének és megfelelőségének vizsgálatára is figyelemmel kell lenni a kockázati tényezők minősítésekor.

A könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valódiságát leltárral kell alátámasztani. A leltározási tevékenység végrehajtása a beszámoló megbízhatósága szempontjából fontos kockázati tényező.

Az intézmények belső kontrollrendszerének kialakítása, működtetése, ezen belül a FEUVE rendszerének megfelelő működtetése biztosítja a rendelkezésre álló források szabályozott, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, ezért a nem megfelelő működtetés növeli a tévedések, szabálytalanságok, esetleges csalás, hamisítás lehetőségét.

Az éves belső ellenőrzési terv ezen követelmények figyelembe vételével, a rendelkezésre álló revizori kapacitásnak megfelelően, illetve az intézményi Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendeletben előírt tartalmi követelményeknek, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásaként kiadott módszertani útmutató figyelembe vételével került összeállításra.

Mellékletek:

1. számú melléklet: 2016. évi tervezett ellenőrzések összesítő táblája
2. számú melléklet: területek kiválasztása kockázatelemzés alapján
3. számú melléklet: 2016. évi belső ellenőri kapacitás meghatározása
4. számú melléklet: Létszám és erőforrás
5. számú melléklet: Ellenőrzések
6. számú melléklet: Tevékenységek

BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

2016. ÉVRE

1.sz. melléklet

2016. EVRE								
Sor-szám:	Vizsgált szerve- zet	Ellenőrzés megnevezése /vizsgálat tár- gya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés típusa	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényező	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás /revizori nap/	Ütemezett időpont
Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása								2016. I. negyedév
Belső ellenőri kockázatelemzés, kockázatelemzés elkészítése								
Stratégiai ellenőrzési terv aktualizálása 2016-2019. évekre								
1.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság és ellátott in- tézmenyei	A leltárkészítés és a leltározási folyamat és kontroll lépéseinek ellenőrzése a mérlegssorokkal való egyezőségig, az áhsz 17.sz. melléklete szerinti kötelező egyezőségek vizsgálata	2015. évi beszámoló alátámasztó leltárak ellenőrzésén keresztül annak megállapítása, hogy az intézményi vagyon védelme megfelelően biztosított-e,	szabálysze- rűségi	2015.	A szabályzattól eltérő leltározás vagyonvesztést okozhat.	45	2016. II. negyedév
2.	Csepeli Csoda- kút Egyesített Óvodák	Munkamegosztási megállapodásban meghatározott feladatok gyakorlati megvalósításának ellenőrzése	Jogszabályi előírások betartásának vizsgálata	szabálysze- rűségi	2015-2016.	megfelelő nyilvántartások vezetésének hiánya, szabályzatok elkészítésének, ill. végrehajtásának elmaradása	30	2016. III. negyed- év

[illegible]

Budapest, 2015. november 06.

Geza Thier
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Legfőbb kockázati tényezők	Súly-szám	Alacsony		Közepes		Magas	Összesített kockázati pontok
		1	2	3	4	5	
Jogszábiyi környezet változása	3					x	15
Szervezettség, szabályozottság	2				x		8
Szervezeti változás, vezető változás	3					x	15
Kontrollok megbízhatósága	3					x	15
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4						
Gazdasági környezet változása	3				x		16
Munkatársak képzettsége, tapasztalata, fluktuáció	3					x	15
Közüvélemény érzékenysége	2				x		12
Előirányzatok kezelése (ktgvetés tervezése)	2				x		8
Bevételi előirányzat teljesítése	3			x			6
Kiadási előirányzat teljesítése	3			x			9
Pénzügyi műveletek, ellenőrzés	3						9
Számviteli nyilvántartás, adatszolgáltatás	3				x		12
Belső ellenőrzés, FEUVE	2				x		12
Vagyongazdálkodás	3			x			6
Beruházási, felújítási tevékenység	2				x		12
Értékelési szempontok:					x		8

Értékelési szempontok:

Alacsony kockázat: 1-4

Közepes kockázat: 5-10

Magas kockázat: 11-16

Kockázati tűréshatár: 10

Csaba Mihály

A 2016. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

Revizori létszám:

1 fő

Megnevezés	Ellenőri napok száma
Naptári napok száma:	366
Kieső munkaidő	157
Szombat, vasárnap	105
Fizetett ünnepek (I.1.,III.15.,III.28.,V.16.,XI.1., XII.26.)	6
Fizetett szabadság	36
Átlagos betegszabadság	10
Nettó munkaidő	209
Tervezett ellenőrzések végrehajtása (55%)	115
Tanácsadói tevékenység (19%)	39
Egyéb tevékenység kapacitásigénye (14%) (BEK, éves terv, stratégiai terv, éves jelentés, kockázatelemzés, nyilvántartási, adminisztrációs tev.)	30
Képzés (5%)	10
Soron kívüli ellenőrzés (7%)	15
Összes tevékenység kapacitásigénye	209

Gabriel Kőrösi

Létszám és erőforrás

2016. év

4. számú melléklet

GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

Önkormányzat neve: BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA.....	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		embernap		fő		embernap		embernap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	1,0	0,0	1,0	0,0	115,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	115,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen																
II. Irányított szervek összesen	1,0	0,0	1,0	0,0	115,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	115,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG	1,0		1,0		115,0		0,0		0,0		115,0		0,0		0,0	
2. CSEPELI CSODAKÚT ÓVODA									0,0		115,0	0,0	0,0		0,0	
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,0	0,0				
											0,0	0,0				

Budapest, 2015. november 05.

Gálé Miklós Mester

2016. év

5. számú melléklet

Budapest, 2015. november 05.

Gabe's Kinder Tüte

Tevékenységek

2016. év

6. számú melléklet

GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG

Önkormányzat neve: BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA.....	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját embernap ⁵		külső embernap ⁶		saját embernap		külső embernap ⁷		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	130,0	0,0	0,0	0,0	39,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	209,0	0,0	0,0	0,0	209,0	0,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	130,0	0,0	0,0	0,0	39,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	209,0	0,0	0,0	0,0	209,0	0,0
1. GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG	130,0	0,0	0,0	0,0	39,0	0,0	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	0,0	209,0	0,0	0,0	0,0	209,0	0,0
aa) GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG	85,0	0,0	0,0	0,0	39,0				10,0				30,0				209,0	0,0	0,0	0,0	209,0	0,0
ab) CSEPELI CSODAKÜT ÓVODA	30,0	0,0	0,0	0,0									30,0				164,0	0,0	0,0	0,0	164,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													30,0	0,0	0,0	0,0	30,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	15,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0	0,0	0,0	15,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0													0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Budapest, 2015. november 05.

Gábor Hida Tibor