

Kivonat!

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulási Tanácsa 2018. december 12-i ülésén készült jegyzőkönyvéből:

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsának 30/2018. (XII.12.) határozata

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa a „Javaslat a 2019. évi belső ellenőrzési terv elfogadására” című előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa a Társulás és az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szervének 2019. évi belső ellenőrzési tervét az 1. mellékletnek megfelelően elfogadja.

Felelős: Németh Dóra belső ellenőrzési vezető

Határidő: folyamatos

**Hiesz György sk.
Társulás elnöke**

**Dr. Kozma Katalin sk.
Gyöngyös Város Jegyző**



Kivonat hitelül: 
Gyöngyös, 2018. december 12.

**GYÖNGYÖS KÖRZETE KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSA,
ILLETVE ANNAK FELÜGYELETE ÉS IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ
KÖLTSÉGVETÉSI SZERVÉNEK
2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

**Jóváhagyta: Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása
30 /2018.(XII.12.) határozatával**

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések

Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás biztosítása.

Az Áht. 61. § (4) bekezdés szerint az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg.

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

- a költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket szabályszerűen hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el a stratégiai ellenőrzési tervet és az éves ellenőrzési tervet.

A Bkr. 31. §-a kimondja, hogy a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

Az éves ellenőrzési terv készítéséhez szükséges adatszolgáltatás kitért a költségvetési szervek jogi státuszára, a foglalkoztatottak számára, a költségvetési szerv költségvetési főösszegére, valamint a kockázatelemzés során azon pénzügyi folyamatokra, melyek az adott szervet jellemzik. Továbbá lehetőséget biztosított arra, hogy az adatszolgáltatásért felelős egyéb általa kockázatosnak és ellenőrzésre szoruló területet is megjelöljön.

A kockázatelemzést a Belső Ellenőrzési Kézikönyv útmutatása alapján készítette el a Társulás belső ellenőrzési vezetője.

A kockázatelemzés objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására, mely meghatározza a költségvetési szerv tevékenységében és belső kontrollrendszerében rejlő kockázatokat.

A kockázatelemzés célja az egyes folyamatok kockázatának mértékét megállapítani, a magas prioritású rendszereket beazonosítani. A rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők súlya alapján végeztük el.

Kockázati tényezőként került meghatározásra a folyamatokban:

- a) Szabályok/működés összetettsége/változása
- b) Szervezeti változás
- c) Közvetlenül pénzben mérhető hatás
- d) A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzés
- e) Kontrollok megbízhatósága

A kockázatok értékelése a Belső ellenőrzési kézikönyvben leírtak alapján történik, a magas kockázati tényezőjű tevékenységek kerülnek ellenőrzésre.

A fentiek figyelembe vételével készült a 2019. évi belső ellenőrzési terv.

Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulása, illetve annak felügyelete, irányítása alá tartozó költségvetési szervre jutó ellenőrzési napok száma 2019. évben:

Ellenőrzési napok szám:	45 nap
Tanácsadói napok száma:	0 nap

A soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitás és a képzésekre tervezett kapacitás a 2019. évi kistérségi munkaterv összeállításakor kerül meghatározásra.

2019. évi belső ellenőrzési terv

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	Idegen (ellátotti) pénztárak, letéti számla ellenőrzése (Családsegítő, IBO, CSÁO, GYÁO): szabályozottság megfelelése, pénzkezelés és annak bizonylatolásának, nyilvántartásának szabályszerűsége, esetleges visszaélések, vagy arra lehetőséget adó hibák/hiányosságok felderítése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellátotti pénztárak, letéti számla kezelése a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. II. negyedév
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	8 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	A térítési díjak ellenőrzése valamennyi térítési díjas szolgáltatás tekintetében, szabályozottság megfelelése, a térítési díjak megállapításának, előírásának, kivetésének, nyilvántartásának, beszedésének és behajtásának, valamint a hátralékok kezelésének vizsgálata, a pénzkezelés és bizonylatolásának/számlázásának szabályszerűsége, esetleges visszaélések, vagy arra lehetőséget adó hibák/hiányosságok felderítése, hátralékok behajtásának, eredményességének vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	Megfeleltek-e a térítési díjhoz kapcsolódó fenti tevékenységek a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. II. negyedév
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. II. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	15 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Közvetlenül pénzben mérhető hatás

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	A gépjármű üzemeltetés folyamatának ellenőrzése – szabályozottság megfelelése, gépjárművek használatának nyilvántartása, üzemanyag-felhasználás és karbantartási kiadások ellenőrzése (hatékonyság, szabályszerűség, célszerűség, bizonylatolás, esetleges visszaélések vagy arra lehetőséget adó hibák/hiányosságok felderítése)
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e a gépjármű üzemeltetési tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. III. negyedév
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése

Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	5 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	Kontrollok megbízhatósága

4. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	A készletgazdálkodás folyamatának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e készletgazdálkodási tevékenység a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. IV. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	7 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

5. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység:	Kistérségi Humán Szolgáltató Központ
Az ellenőrzés tárgya:	Iratkezelés, irattározás és a számítástechnikai rendszerek működésének ellenőrzése – kiemelten arra, hogy a szervezeti egységek megfeleltek-e az adatvédelmi előírásoknak
Az ellenőrzés célja:	Megfelelt-e az ellenőrzésre kijelölt terület a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak?
Az ellenőrizendő időszak:	2018. január 1-jétől az ellenőrzés megkezdéséig
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2019. III. negyedév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	10 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényező:	A folyamat/tevékenység korábbi ellenőrzése

Az egyes ellenőrzési típusok tartalma:

Rendszerellenőrzés: Rendszerek (irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési) működésének átfogó vizsgálata, melynek keretében a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség kerül ellenőrzésre

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.

Pénzügyi ellenőrzés: Az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

Teljesítmény-ellenőrzés: Az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének a vizsgálata.

