

6862-1/2010

2010 OKT 11.
ú. Secsén

ELŐTERJESZTÉS

a Képviselő-testület 2010. október 19. tartandó ülésére

Tárgy: 2011. évi belső ellenőrzési ütemterv

Délegyháza Község Polgármesteri Hivatala	
Erre: 2010 OKT 11.	Szama: 6862-2
Ügyintéző: Secsén	Melléklet:

A 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (Ber.) 18. §-a alapján a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készít. Amennyiben a költségvetési szerv nem foglalkoztat belső ellenőrt, a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni a költségvetési szerv belső ellenőrzésének külső erőforrás bevonásával történő megszervezéséről. Az erre vonatkozó megállapodásban rendelkezni kell arról, hogy a belső ellenőrzési vezetői tevékenységeket a külső erőforrás látja el. Jelen esetben 2010.03.09-től az EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft. látja el ezt a feladatot.

1. /A lehetséges ellenőrzési feladatok összeállítása után a felállított értékelési szempontok:

- Ellenőrzési környezet
- Az ellenőrzés gyakorisága
- Kötelező ellenőrzések
- Pénzügyi hatás
- Dokumentált folyamatok

2. /Pontrendszer kialakítása: 0-5-ig

3. /Súlyozási érték, mely meghatározza az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását, egyben megkönnyíti a rangsorolást: 8-500-ig

Az értékelési szempontok pontozása az alábbiak alapján történik:

Ellenőrzési környezet (pontozás 0-5-ig, súlyszám: 8): 5-öst adunk annak jelzésére, hogy a korábbi ellenőrzések jelentős szabálytalanságot, hibát tártak fel az adott területen. 0 jelzi, hogy nem ismeretes, illetve nem várható semmiféle ellenőrzési probléma.

Az ellenőrzés gyakorisága (pontozás 0-5-ig, súlyszám 8): 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy a területet célszerű évente ellenőrizni, 0 pontszám annak jelzésére, hogy ezt a területet egy éven belül ellenőriztük és nincs újból előforduló követelmény.

Kötelező ellenőrzések (pontozás 0-1-ig, súlysám 500): 1 pontot adunk, ha ezt ellenőrzési jogszabályi előírás követeli meg, 0-5 pont, ha a szervezet vezetője javasolja, egyébként 0 pont.

Pénzügyi hatás (pontozás 0-5-ig, súlysám 10): Annak jelzése, hogy e területnek milyen közvetlen hatásai vannak a bevételek, illetve a költségek alakulására.

Dokumentált folyamatok (pontozás 0-5-ig, súlysám 10): 5-öst alkalmazunk annak jelzésére, hogy nincsenek dokumentált folyamatok, tisztázatlanok a felelősségi körök (pl., szabályzatok, együttműködési megállapodások hiányossága).

A kockázati összpont-számot (végleges kockázati értéket) az adott pontok súlyozási értékkel való beszorzása adja ki. A csökkenő pontszámok szerinti sorba rendezés mutatja az ellenőrzési témák prioritását. **Alacsony kockázat:** 0-36 kockázati érték, **közepes kockázat:** 37-108 kockázati érték, **magas kockázat:** 109 kockázati értéktől.

Az összesítés után készíthető el az éves ellenőrzési terv, mely a tárgyévra tervezett ellenőrzéseket részletezi. A Ber. 2. § (3) bekezdése alapján az alábbiakat tartalmazza:

- Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzéseket, különös tekintettel a kockázatelemzésre;
- A tervezett ellenőrzések tárgyát;
- Az ellenőrzések célját;
- Az ellenőrizendő időszakot;
- A szükséges ellenőrzési kapacitás (erőforrás szükséglet) meghatározását;
- Az ellenőrzések típusát, módszereit;
- Az ellenőrzések ütemezését;
- Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését.

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri nap az erőforrás-szükséglet felmérés alapján becsülhető meg. A belső ellenőrzési tervet, az erőforrás szükségletet, ezek esetleges időközi változásait a Képviselő-testület fogadja el.

Előterjesztésem 1. sz. melléklete tartalmazza a kockázatelemzést.

2. sz. melléklete tartalmazza a 2011. évi ütemtervet.

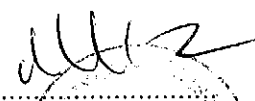
3. sz. melléklete tartalmazza a belső ellenőrzés 2011. évi munkaidő mérlegét.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet szíveskedjék előterjesztésem megtárgyalni és a 2011. évi belső ellenőri ütemtervet módosítását elfogadni.

Délegyháza, 2010.



Fodor Pálné
belső ellenőr


Dr. Molnár Zsuzsanna
jegyző

S o r s z á m	Az ellenőrzési területek	2011. évi kockázatelemzés: értékelési szempontok					Kockázati érték
		Ellenőrzési környezet	Az ellenőrzés gyakorisága	Kötelező ellenőrzések	Pénzügyi hatás	Dokumentált folyamatok	
0-5	0-5	0-1	0-5	0-5			
Súlyozási érték							
8	8	500	10	10			
1.	2010. évi kötött felhasználású állami normatívák tényleges alakulása	8	40	500	50	10	608
2.	2010. évi feladatmutatóhoz kötött állami normatívák tényleges alakulása	32	40	500	50	20	642
3.	A 2011. évi költségvetés ellenőrzése	16	40	500	50	20	626
4.	A 2010. évi zárszámadás ellenőrzése	8	40	500	20	20	588
5.	Intézményi átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés	24	24	500	50	20	618
6.	Kihasználtság: óvoda, konyha	16	40	0	50	0	106
7.	2011.évi bank és pénztárbizonylatok ellenőrzése	8	40	0	50	50	148
8.	Civil szervezetek támogatása	8	32	0	50	20	110
9	Közbeszerzések bonyolítása	8	32	500	50	20	610
10.	EU-s forrásból megvalósított feladatok	16	40	500	50	20	626
	Összes kockázati érték	144	368	3.500	470	200	4.682

Délegyháza Község 2011. évi módosított belső ellenőrzési ütemterve

Sorszám	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés indoklása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzésbe bevont intézmények	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött időszak (év)	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzésre fordított napok száma
1.	A 2010. évi kötött felhasználású állami normatívák tényleges alakulása	A 2010. évi kötött felhasználású állami normatívák költségvetési beszámolóban való elszámolása	A felügyeleti szerv által rendszeres időközönként ellátandó feladat.	Kapcsolódó analitikák.	Általános iskola, óvoda, családi napközi	Szabályszerűségi	2010.	2011.I.hó jelentés: 2011.II.20.	4
2.	A 2010. évi feladatmutatókhoz kötött állami normatívák tényleges alakulása.	A normatív állami hozzájárulások 2010. évi elszámolásának megalapozottsága	A felügyeleti szerv által rendszeres időközönként ellátandó feladat.	Tanügyi nyilvántartások és kapcsolódó dokumentumok.	Általános iskola, óvoda, családi napközi	Szabályszerűségi	2010.	2010.XI.01 - 2011.01.31.-ig jelentés: 2011.II.20.	20
3.	A 2011. évi költségvetés ellenőrzése	A költségvetés összeállítása megfelelt-e a 292/2009.(XII.19.) Korm. rendeletben foglaltaknak.	Évente ellátandó feladat.	2011.évi költségvetési rendelet és mellékletei, költségvetési határozatok, intézményvezetői egyeztetés.	Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi	2011.	2011.III.hó jelentés: 2011.IV.15.	3
4.	A 2010. évi zárszámadás ellenőrzése	A zárszámadás összeállítása megfelelt-e a 249/2000.(XII.24.) Korm. rendeletben foglaltaknak.	Évente ellátandó feladat.	Zárszámadási rendelet és mellékletei. A mérleg sorokat alátámasztó leltárak.	Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi	2010.	2011.IV.hó jelentés: 2011.V.15.	5
5.	Intézményi átfogó pénzügyi- gazdasági ellenőrzés.	Annak értékelése, hogy az intézményi gazdálkodás szabályszerűsége biztosított-e a költségvetés végrehajtása során.	A felügyeleti szerv által rendszeres időközönként ellátandó feladat.	Az intézmény pénzügyi-irányítási és operatív működési tevékenysége a kapcsolódó dokumentumok alapján.	Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés	2010.	2011.VI.01-től VI.30-ig jelentés: 2011.VII.15.	10
6.	Kihasználtság: óvoda, óvodai konyha	Jelentős pénzügyi hatás	Rendszeres időközönkénti ellátás	Analitikus nyilvántartás	Óvoda, iskolai konyha	Rendszerellenőrzés	2010.	2011.V.05-től V.15-ig jelentés: 2011.V.31.	5
7.	2011. évi bank és pénztárbizonylatok	Annak értékelése, hogy az intézmény gazdálkodás szabályszerűsége biztosított-e a költségvetés végrehajtása során.	A felügyeleti szerv által rendszeres időközönkénti ellátandó feladat.	Az intézmény pénzügyi irányítási és operatív működési tevékenysége a kapcsolódó dokumentumok alapján	Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi	2011.	Negyedévet követő hóban jelentés: negyedévet követő második hó 15	10
8.	Civil szervezetek támogatása	Adott támogatás cél szerinti felhasználása.	Rendszeres, időközönkénti ellenőrzés.	Támogatási szerződések, elszámolások	Polgármesteri Hivatal	Rendszerellenőrzés	2010.	2011.X.01-től X.31-ig jelentés: 2011.XI.15.	5
9.	Közbeszerzések bonyolítása	Közbeszerzési törvény és a helyi rendeletnek való megfelelés	Jogszábeli előírás	A teljes dokumentum áttekintése	Polgármesteri Hivatal	Szabályszerűségi	2011.	Egyes közbeszerzéseket folyamataiban	15 * 2
Napok száma									78

Az eredeti ellenőrzési ütemterv 2 db közbeszerzést tartalmaz, amennyiben ettől több közbeszerzés lesz, az külön tárgyalást képez.

Délegyháza Község Önkormányzata A belső ellenőrzés 2011. évi munkaidő mérlege

A 2011. évi költségvetésben biztosított előirányzat alapján számított munkanapok száma

Belső ellenőrzésre fordítható előirányzat 750.000 Ft

Egy ellenőrzési munkanap *bruttó* költsége 9.615 Ft

Kapacitás, ellenőri nap **100 nap**

Ellenőrzési vezetői feladatokra **12 nap**

Folyamatos tanácsadásra **10 nap**

Ütemezhető munkatervi feladatokra rendelkezésre álló idő	78 nap
---	---------------

A belső ellenőrzési feladatot külső szakértő látja el: EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli
Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B.

A belső ellenőr feladata a belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása, amelynek keretében vezetni kell az éves ellenőrzési dossziét, amely tartalmazza az alábbiakat:

- Ellenőrzési ütemterv kockázatelemzéssel
- Stratégiai terv felülvizsgálata kockázatelemzéssel
- Valamennyi ellenőrzési ponthoz el kell készíteni az alábbiakat:
 - megbízólevél
 - ellenőrzési program
 - értesítés az ellenőrzés megkezdéséről
 - vezetői levél
 - ellenőrzési jelentés
 - ellenőrzési minőségbiztosítást szolgáló lista
- Amennyiben intézkedési tervet kell készíteni, azt is csatolni kell ellenőrzési pontonként
- Utóvizsgálati lap ellenőrzésenként
- Teljesítmény értékelés negyedévenkénti összesítésben
- Éves ellenőrzés beszámoló elkészítése a Képviselő-testület elé.

A belső ellenőr feladata továbbá a folyamatos tanácsadás.

A regisztrált belső ellenőrnek minden második évben vizsgát kell tennie.