



Ikt.sz: 221/3-10/2019

Heves Megyei Közgyűlés

Helyben

Javaslat a Heves Megyei Önkormányzat és Heves Megyei Önkormányzati Hivatal 2020. évi Ellenőrzési Tervére

Tisztelt Közgyűlés!

A Heves Megyei Közgyűlés 2019. évi munkatervének megfelelően a Heves Megyei Önkormányzat és Hivatala 2020. évi Ellenőrzési Tervére terjeszték elő javaslatot.

A belső ellenőrzési tevékenység célja a rendelkezésre álló erőforrások hatékony és takarékos felhasználásának, a belső tartalékok feltárásának, a gazdálkodási és ügyviteli fegyelem betartásának, valamint a költségvetési bevételek és kiadások összhangjának elősegítése.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 15. §-a értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. A Heves Megyei Önkormányzat költségvetési főösszegét figyelembe véve, valamint egyéb költségtakarékossági szempontokat szem előtt tartva a Heves Megyei Önkormányzat külső szakértővel kötött szerződést a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan.

A 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv megalapozásaként a következő feladatok kerültek végrehajtásra:

1. Általános felmérés

Az általános felmérés részeként a Heves Megyei Önkormányzat és Hivatala külső és belső kontroll környezetének vizsgálatára került sor. Ennek keretében a belső ellenőrzés összegyűjtötte és elemezte a szervezet működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat. Ezek a változások a szervezet folyamataiban rejlő kockázatok azonosítása szempontjából kiemelten fontosak, ezért a belső ellenőrzésnek arra kell törekednie, hogy minél több információt gyűjtsön össze a költségvetési szervről.

2. A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása

A belső ellenőrzés a szervezet működési folyamatainak ellenőrzésére koncentrál. Különösen fontos a tervezés során figyelembe venni a működési folyamatokat, azonosítani a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezeten belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért. A kialakított nyomvonalak segítenek a folyamatok azonosításában, megértésében. A folyamatgazdák azonosítása megtörtént.

3. A belső ellenőrzési fókusz kialakítása

A belső ellenőrzési fókusz a megyei közgyűlés elnökének és a főjegyző azon nézetét, elképzeléseit jelenti, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítania erőforrásait. A belső ellenőrzési fókusz – a vezetőkkel együtt, munkaértekezleteken, munkamegbeszéléseken történő – kialakítása a tervezés előkészítési folyamatának egyik legfontosabb lépése. A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőrzést segíti a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában.

4. Kockázatelemzés

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a vezetőkkel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. Első lépésként a folyamatokban rejlő kockázatok kerültek azonosításra, melyhez a folyamatgazdák bevonása megtörtént. A folyamatokhoz kapcsolódó kockázati tényezők beazonosításra és súlyozásra kerültek. A folyamatokhoz hozzá kellett rendelni azt a leginkább jellemző, objektíven értékelhető kockázati tényezőt, melyet a bekövetkezés valószínűsége és a célokra gyakorolt hatása alapján kellett értékelni. Ezt követően egy besorolást kellett adni a kockázatosságnak megfelelően. A kockázatelemzés végeredménye megmutatja, hogy elsődlegesen hová és mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

Éves ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési terv a tárgyévet megelőzően, egy évre kerül kidolgozásra. A terv kidolgozására a fentebb leírt eljárásrendben elvégzett kockázatelemzés alapján került sor. A 2020. évre vonatkozó javasolt ellenőrzési terv a következő ellenőrzéseket tartalmazza:

1. Az államháztartáson kívüli szervezeteknek nyújtott támogatások és azok elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Heves Megyei Önkormányzat által az államháztartáson kívüli szervezetek részére nyújtott támogatások és azok elszámolása a hatályos szabályzatoknak, eljárásrendnek megfelelően történtek-e.

Az ellenőrzés kiterjed a támogatásokkal összefüggésben keletkezett dokumentumok, a kapcsolódó szabályzatok, eljárásrendek vizsgálatára. Tételes dokumentum alapú pénzügyi ellenőrzés 2019.01.01-2019.12.31. időszak vonatkozásában.

2. Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése a házipénztár vonatkozásában

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a házipénztárak működtetése megfelel-e a hatályos szabályzatoknak, belső utasításoknak. Az ellenőrzés kiterjed a házipénztár kezelésével összefüggésben keletkezett dokumentumokra, valamint az egyéb tárgyi feltételek teljesítésére. Mintavételes dokumentum alapú szabályszerűségi ellenőrzés 2019.01.01-2019.12.31. időszak vonatkozásában.

3. A Heves Megyei Önkormányzat és a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal szabályzatainak felülvizsgálata, a szabályzatok gyakorlatban való alkalmazásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Heves Megyei Önkormányzatra és a Heves Megyei Önkormányzati Hivatalra vonatkozó szabályzatok megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, tartalmazznak-e minden kötelező rendelkezést, valamint a szabályzatban foglaltak alkalmazásra kerülnek-e a gyakorlatban. Mintavételes dokumentum alapú rendszerellenőrzés 2019.01.01-2019.12.31. időszak vonatkozásában.

A tervezett ellenőrzésen felül a belső ellenőrzés a következő feladatokat is ellátja:

- Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési tervek készítése.
- Módszertani útmutató figyelembevételével éves ellenőrzési jelentés összeállítása.
- A vezetői döntéshozatalhoz szükséges tanácsadói feladatok ellátása, véleményezés, ajánlások megfogalmazása.
- A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályok, nemzetközi és hazai államháztartási belső ellenőrzési standardok, módszertani útmutatók változásainak folyamatos figyelemmel kísérése.

Soron kívüli ellenőrzésre a költségvetési szerv vezetője javaslatára, illetve a belső ellenőr kezdeményezésekor kerülhet sor.

Az ellenőrzéseket táblázatos formában a melléklet tartalmazza.

A 2020. évi Ellenőrzési Terv a felsorolt követelmények figyelembe vételével került összeállításra, melyet az előterjesztés 1. és 2. számú melléklete mutat be részletesen.

Az előterjesztést a Bizottságok megtárgyalták és a következő szavazati arányok mellett támogatták annak elfogadását:

Vidékfejlesztési és Határon Túli Ügyek Bizottsága	7 igen
Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság	8 igen
Ügyrendi és Nemzetiségi Bizottság	9 igen

Kérem a Heves Megyei Önkormányzat és a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal 2020. évi Ellenőrzési Tervéről szóló előterjesztés megtárgyalását és az ellenőrzési terv elfogadását.

Eger, 2019. november 21.

Dr. Juhász Attila Simon

Heves Megyei Közgyűlés Elnöke

Törvényességi szempontból ellenőriztem:

Dr. Barta Viktor

Főjegyző

Határozati javaslat:

A Heves Megyei Közgyűlés az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalta és a Heves Megyei Önkormányzat és Hivatala 2020. évre vonatkozó ellenőrzési tervét az alábbiak szerint hagyja jóvá:

A belső ellenőrzési tevékenység célja a rendelkezésre álló erőforrások hatékony és takarékos felhasználásának, a belső tartalékok feltárásának, a gazdálkodási és ügyviteli fegyelem betartásának, valamint a költségvetési bevételek és kiadások összhangjának elősegítése.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 15. §-a értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő

működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani.

Az önkormányzati költségvetési szerveknél a belső ellenőrzést elláthatja az irányító szerv által foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban alkalmazott vagy polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr. A Heves Megyei Önkormányzat költségvetési főösszegét figyelembe véve, valamint egyéb költségtakarékossági szempontokat szem előtt tartva a Heves Megyei Önkormányzat külső szakértővel kötött szerződést a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan.

A 2020. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv megalapozásaként a következő feladatok kerültek végrehajtásra:

1. Általános felmérés

Az általános felmérés részeként a Heves Megyei Önkormányzat és Hivatala külső és belső kontroll környezetének vizsgálatára került sor. Ennek keretében a belső ellenőrzés összegyűjtötte és elemezte a szervezet működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat. Ezek a változások a szervezet folyamataiban rejlő kockázatok azonosítása szempontjából kiemelten fontosak, ezért a belső ellenőrzésnek arra kell törekednie, hogy minél több információt gyűjtsön össze a költségvetési szervekről.

2. A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása

A belső ellenőrzés a szervezet működési folyamatainak ellenőrzésére koncentrál. Különösen fontos a tervezés során figyelembe venni a működési folyamatokat, azonosítani a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezeten belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért. A kialakított nyomvonalak segítenek a folyamatok azonosításában, megértésében. A folyamatgazdák azonosítása megtörtént.

3. A belső ellenőrzési fókusz kialakítása

A belső ellenőrzési fókusz a vezetés azon nézetét, elképzeléseit jelenti, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítania erőforrásait. A belső ellenőrzési fókusz – a vezetőkkel együtt, munkaértekezleteken, munkamegbeszéléseken történő – kialakítása a tervezés előkészítési folyamatának egyik legfontosabb lépése. A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőrzést segíti a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában.

4. Kockázatelemzés

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés az első lépés ahhoz, hogy az éves ellenőrzési tevékenységet a

vezetőkkel egyetértésben meghatározott belső ellenőrzési fókusszal összehangolják. Első lépésként a folyamatokban rejlő kockázatok kerültek azonosításra, melyhez a folyamatgazdák bevonása megtörtént. A folyamatokhoz kapcsolódó kockázati tényezők beazonosításra és súlyozásra kerültek. A folyamatokhoz hozzá kellett rendelni azt a leginkább jellemző, objektíven értékelhető kockázati tényezőt, melyet a bekövetkezés valószínűsége és a célokra gyakorolt hatása alapján kellett értékelni. Ezt követően egy besorolást kellett adni a kockázatosságnak megfelelően. A kockázatelemzés végeredménye megmutatja, hogy elsődlegesen hová és mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

Éves ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési terv a tárgyévet megelőzően, egy évre kerül kidolgozásra. A terv kidolgozására a fentebb leírt eljárásrendben elvégzett kockázatelemzés alapján került sor. A 2020. évre vonatkozó ellenőrzési terv a következő ellenőrzéseket tartalmazza:

1. Az államháztartáson kívüli szervezeteknek nyújtott támogatások és azok elszámolásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Heves Megyei Önkormányzat által az államháztartáson kívüli szervezetek részére nyújtott támogatások és azok elszámolása a hatályos szabályzatoknak, eljárásrendnek megfelelően történtek-e.

Az ellenőrzés kiterjed a támogatásokkal összefüggésben keletkezett dokumentumok, a kapcsolódó szabályzatok, eljárásrendek vizsgálatára. Tételes dokumentum alapú pénzügyi ellenőrzés 2019.01.01-2019.12.31. időszak vonatkozásában.

2. Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése a házipénztár vonatkozásában

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a házipénztárak működtetése megfelelő-e a hatályos szabályzatoknak, belső utasításoknak. Az ellenőrzés kiterjed a házipénztár kezelésével összefüggésben keletkezett dokumentumokra, valamint az egyéb tárgyi feltételek teljesítésére. Mintavételes dokumentum alapú szabályszerűségi ellenőrzés 2019.01.01-2019.12.31. időszak vonatkozásában.

3. A Heves Megyei Önkormányzat és a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal szabályzatainak felülvizsgálata, a szabályzatok gyakorlatban való alkalmazásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Heves Megyei Önkormányzatra és a Heves Megyei Önkormányzati Hivatalra vonatkozó szabályzatok megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, tartalmazznak-e minden kötelező rendelkezést, valamint a szabályzatban foglaltak alkalmazásra kerülnek-e a gyakorlatban. Mintavételes dokumentum alapú rendszerellenőrzés 2019.01.01-2019.12.31. időszak vonatkozásában.

A tervezett ellenőrzésen felül a belső ellenőrzés a következő feladatokat is ellátja:

- Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési tervek készítése.
- Módszertani útmutató figyelembevételével éves ellenőrzési jelentés összeállítása.
- A vezetői döntéshozatalhoz szükséges tanácsadói feladatok ellátása, véleményezés, ajánlások megfogalmazása.
- A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályok, nemzetközi és hazai államháztartási belső ellenőrzési standardok, módszertani útmutatók változásainak folyamatos figyelemmel kísérése.

Soron kívüli ellenőrzésre a költségvetési szerv vezetője javaslatára, illetve a belső ellenőr kezdeményezésekor kerülhet sor.

Az ellenőrzéseket táblázatos formában az 1. és 2. számú mellékletek tartalmazzák.

Felelős: Dr. Barta Viktor
Főjegyző

Határidő: az ellenőrzési tervben feltüntetettek
szerint



1.sz. melléklet a/2019. (.....) közgyűlési határozathoz

Heves Megyei Önkormányzat és Hivatala

2020. évi Éves Ellenőrzési Terve

Sorsz.	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya és célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzés ütemezése
1.	Heves Megyei Önkormányzat	Az államháztartáson kívüli szervezeteknek nyújtott támogatások és azok elszámolásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy a Heves Megyei Önkormányzat által az államháztartáson kívüli szervezetek részére nyújtott támogatások és azok elszámolása a hatályos szabályzatoknak, eljárásrendnek megfelelően történt-e. Ellenőrzés tárgya: a támogatásokkal összefüggésben keletkezett dokumentumok, a kapcsolódó szabályzatok, eljárásrendek vizsgálata	2019.01.01-2019.12.31.	8	Típusa: Pénzügyi ellenőrzés Módszere: Tételes Dokumentumon alapuló	2020.május
2.	Heves Megyei Önkormányzat, Heves Megyei Önkormányzati Hivatal, Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése a házipénztár vonatkozásában Cél: annak megállapítása, hogy a házipénztárak működtetése megfelel-e a hatályos szabályzatoknak, belső utasításoknak Ellenőrzés tárgya: a házipénztár kezelésével összefüggésben keletkezett dokumentumok, valamint az egyéb tárgyi feltételek vizsgálata	2019.01.01-2019.12.31.	5	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: Mintavételes dokumentum alapú vizsgálat	2020. július
3.	Heves Megyei	A Heves Megyei Önkormányzat és a Heves	2019.01.01-	15	Típusa:	2020.

	Önkormányzat, Heves Megyei Önkormányzati Hivatal	Megyei Önkormányzati Hivatal szabályzatainak felülvizsgálata, a szabályzatok gyakorlatban való alkalmazásának vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a Heves Megyei Önkormányzatra és a Heves Megyei Önkormányzati Hivatalra vonatkozó szabályzatok megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, tartalmazznak-e minden kötelező rendelkezést, valamint a szabályzatban foglaltak alkalmazásra kerülnek-e a gyakorlatban. Ellenőrzés tárgya: szabályzatok vizsgálata és a szabályzathoz kapcsolódóan, területenként pénzügyi és egyéb dokumentumok ellenőrzése	2019.12.31.		Rendszerellenőrzés Módszere: Mintavételes dokumentumalapú ellenőrzés	augusztus
4.	Egyéb feladatok	Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési tervek készítése. Módszertani útmutató figyelembevételével éves ellenőrzési jelentés összeállítása. A vezetői döntéshozatalhoz szükséges tanácsadói feladatok ellátása, véleményezés, ajánlások megfogalmazása. A belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó jogszabályok, nemzetközi és hazai államháztartási belső ellenőrzési standardok, módszertani útmutatók változásainak folyamatos figyelemmel kísérése.		5		
5.	Kötelező ellenőrzési tartalék	Soron kívüli, a terv összeállításakor még nem ismert ellenőrzési feladatok ellátására.		5		

2.sz. melléklet a/2019. (.....) közgyűlési határozathoz

Heves Megyei Önkormányzat és Hivatala

2020. évi Éves Ellenőrzési Terve

Szabályszerűségi ellenőrzés

Sorsz.	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya és célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési napok száma	Ellenőrzés típusa és módszere	Ellenőrzés ütemezése
1.	Heves Megyei Önkormányzat, Heves Megyei Önkormányzati Hivatal, Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Pénzkezelés szabályszerűségének ellenőrzése a házipénztár vonatkozásában Cél: annak megállapítása, hogy a házipénztárak működtetése megfelel-e a hatályos szabályzatoknak, belső utasításoknak Ellenőrzés tárgya: a házipénztár kezelésével összefüggésben keletkezett dokumentumok, valamint az egyéb tárgyi feltételek vizsgálata	2019.01.01- 2019.12.31.	5	Típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés Módszere: Mintavételes dokumentum alapú vizsgálat	2020. július