

Szám: 2-27/2016.

K I V O N A T

***a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése 2016. december 2-i
ülésének jegyzőkönyvéből***

**A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 59/2016.
(XII. 2.) közgyűlési határozata a Tolna Megyei
Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyásáról:**

A Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében foglalt hatáskörében eljárva a Tolna Megyei Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét a határozat mellékletében foglalt tartalommal jóváhagyja.

Felelős: dr. Gábor Ferenc megyei főjegyző

Határidő: 2017. január 1-jétől folyamatos

k.m.f.t.

***Fehérvári Tamás sk.
a Közgyűlés elnöke***

***dr. Gábor Ferenc sk.
megyei főjegyző***

A kivonat hitelül:

***dr. Ritter Beáta
Szekszárd, 2016. december 5.***

A Tolna Megyei Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési terve

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg azokat a feladatokat, amelyeket a helyi önkormányzatnak és hivatalának a belső kontrollrendszer megszervezése és működtetése keretében el kell végeznie; továbbá a hivatkozott jogszabályok rendelkeznek arról is, hogy a belső kontrollok körében gondoskodni kell a belső ellenőrzés feladatainak ellátásáról is. Ennek érdekében éves ellenőrzési tervet kell készíteni, melyet a közgyűlésnek a tárgyévét megelőző év december 31-ig kell jóváhagynia.

A 2017. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy közszolgálati jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezünk – külső erőforrás igénybevételével, szolgáltatóval kötött megbízási szerződés útján kívánjuk ellátni.

A Tolna Megyei Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési tervét a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlése jogosult jóváhagyni.

Mindezek figyelembevételével a Tolna Megyei Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési terve a következőket tartalmazza.

I. 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 jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2017. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az önkormányzat tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok felmérése.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

jogszabályi változások hatása,
kontrolltevékenységek működése,
belső szabályozás komplexitása,
bevételek realizálhatósági szintje,
pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai,
szervezeti változások hatásai,
személyi változások hatásai.

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
- bankszámlákon lévő pénzforgalom és a házipénztári pénzkezelés szabályszerűsége,
- a személyi juttatások szabályozása, költségvetési tervezése, felhasználása és elszámolása,
- a kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódó szerződések szabályszerűsége és kezelése,
- a kötelezettségvállalás, ésszerű forrás és eszközfelhasználás,
- a gazdálkodás és a könyvvizetés szabályszerűsége,
- a korábbi években zajlott belső és külső ellenőrzések tapasztalatainak, megállapításainak realizálása.

II. A tervezett ellenőrzés bemutatása

Tervezett ellenőrzés tárgya: **A Megyei Önkormányzati Hivatal által végzett, bankszámlákon és házipénztárakban bonyolított pénzkezelési tevékenység ellenőrzése.**

Ellenőrzés célja: Átfogó képet nyerni arról, hogy a Hivatalban és a gazdasági feladatok elvégzése tekintetében hozzárendelt szervezetek pénzkezelése során betartották-e jogszabályban foglaltakat, és a belső szabályozás biztosítja-e a megfelelő, biztonságos pénzkezelést.

Ellenőrizendő időszak: 2016. év
Szükséges ellenőrzési kapacitás: 12 ellenőri nap
Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzés ütemezése: 2017. II. negyedév

Megj: Az ellenőrzés ütemezése a Főjegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat

Ellenőrzött szervezeti egység: Tolna Megyei Önkormányzat,
 Tolna Megyei Önkormányzat Hivatal,
 Tolna Megyei Német Nemzetiségi
 Önkormányzat,
 Tolna Megyei Cigány Nemzetiségi
 Önkormányzat.

Soron kívüli, nem tervezett ellenőrzésekre rendelkezésre tartott kapacitás:
 10 ellenőri nap.

Tanácsadásra rendelkezésre álló kapacitás: igény szerint.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

III. Kockázatelemzés

KOCKÁZAT ELEMZÉSI ÖSSZESÍTŐ TÁBLÁZAT 2017. évi tervhez

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	közepes	magas	közepes
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	alacsony	közepes	alacsony
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes

6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	alacsony	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	közepes	alacsony	alacsony
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

Folyamatokban rejlő kockázat

A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal által végzett, bankszámlákon és házipénztárakban bonyolított pénzkezelési tevékenység ellenőrzése.

1	A pénzkezeléshez kapcsolódó gazdálkodási folyamatok szabályozásának nem megfelelősége	magas	közepes	magas
2.	A pénzkezelés terén a szabályszerű pénzügyi, számviteli dokumentáltság hiányossága	magas	közepes	magas
3.	A számviteli elszámolások vezetésének hiányosságai	közepes	közepes	közepes
4.	A bevételek megállapítása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai	közepes	közepes	közepes
5	A banki átutalások egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága,	közepes	közepes	közepes
6	Pénztári kifizetések szabályszerűsége, nyilvántartásának vezetése,	közepes	Közepes	közepes
7.	Korábbi belső ellenőrzés	közepes	közepes	közepes