

Heves Megyei Önkormányzat 2021. évi belső ellenőrzési terve

Az éves ellenőrzési terv a Bkr. 31. §-ának rendelkezései szerint és az államháztartásért felelős miniszter által 2019-ben kiadott szakmai módszertani útmutató tartalmát figyelembe véve került összeállításra.

A terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a rendelkezésre álló erőforrásokon alapul, valamint figyelembe veszi az Állami Számvevőszék és a Kormány közpénz-felhasználás átláthatóságára és a korrupció visszaszorítására irányuló törekvéseit.

A kockázatelemzés objektív módszerével kiválasztásra kerültek azok az ellenőrizendő területek, melyek belső kontrollrendszere az átlagosnál magasabb kockázatot rejt, valamint figyelembe vette a korábbi években lefolytatott ellenőrzések tapasztalatait.

1. Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés

A kockázatelemzés módszertana a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített modell szerint került alkalmazásra a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az elemzések során a következő fő tevékenységekkel kapcsolatban vizsgálta az ellenőrzés a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, és az önkormányzati célokra gyakorolt hatását:

- *Belső kontrollok értékelése*
- *Az önkormányzat intézmény-rendszerének komplexitása*
- *Költségvetési gazdálkodásban rejlő kockázat*
- *Külső/belső ellenőrzés elmaradásának kockázata (utolsó ellenőrzés óta eltelt idő)*
- *Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége*
- *Munkatársak képzettsége és tapasztalata, humánerőforrás gazdálkodás*

A megjelölt kockázati tényezők analízise az 1. sz. függelékben összesített kockázati eredményt adta.

Az elemzést, valamint a költségvetési szerv vezetőjének javaslatát figyelembe véve az éves ellenőrzési tervbe a 67 %-nál magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok ellenőrzése került beépítésre.

A tervezett vizsgálatok összhangban vannak az önkormányzat fő stratégiai céljával (költségcsökkentés, hatékonyság növelése).

2. A tervezett ellenőrzések

A 2021. évre tervezett belső ellenőrzések **alapvető célja**, hogy:

- megállapításával támogassa a működés szabályosságát és a gazdálkodás hatékonyságát,
- csökkentse a korrupciós kockázatot.

Az ellenőrzés tárgya

1. Az éves költségvetés tervezésének és előirányzat módosítások megalapozottsága és a tervezés folyamatának vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy

- a 2020. évi költségvetés készítése megfelel-e a jogszabályban előírt eljárásrendnek;

- *a tervezett előirányzatok és azok módosításai megalapozottak-e.*

2. Beszerzési eljárás folyamatának megfelelése

Az ellenőrzés célja, hogy

- *segítse a közpénzek törvényes és eredményes módon történő felhasználását*
- *támogassa a közpénzfelhasználás átláthatóságát*

A 2021. évi terv részletes adatait (ellenőrizendő időszak, az ellenőrzések tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezeti egység megnevezését, szükséges kapacitást) a 2. számú függelék mutatja be.

Az ellenőrzések kapacitásigényét az önkormányzat a külső szolgáltatóval kötött szerződéssel biztosítja, a nem tervezett soron kívüli vizsgálatra és tanácsadásra írásos megrendeléssel van lehetőség.

A belső ellenőr 2021. évben elkészíti az önkormányzat 2020. évi éves ellenőrzési jelentését, valamint a 2022. évi éves belső ellenőrzési tervet.

A belső ellenőr gondoskodik a számára jogszabályban előírt kötelező továbbképzéseken való részvételről

Az elfogadott 2021. évi belső ellenőrzési terv a belső ellenőrrel kötött Szerződés mellékletét képezi.

A belső ellenőrzési terv függelékei és mellékletei:

1. sz. függelék/ Kockázatelemzés összesítése
2. sz. függelék/ 2021. évi ellenőrzési ütemterv
1. sz. melléklet/Létszám és erőforrás
2. sz. melléklet/ Ellenőrzések
3. sz. melléklet/ Tevékenységek

KOCKÁZATELEMZÉS ÖSSZESÍTÉSE

Heves Megyei Önkormányzat
2021. évi ellenőrzési tervéhez

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 ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (a vezetőség kérései). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Olyan 6 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére.

Kockázati tényezők és hatásuk

s. sz	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Kockázat valószínűsége	Célra gyakorolt hatás	Kockázati érték	Kockázati rangsor %
		<i>a. =felső érték</i>	<i>b.</i>	<i>c.</i>	<i>d=b*c</i>	<i>(d/a*c) *100</i>
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 5	2	5	10	40
2.	Külső hatások (törvényi változás)	1 – 3	3	6	18	100
3.	Költségvetési gazdálkodásban rejlő kockázatok (költségtúllépés, erőforrás átmeneti hiánya)	1 – 3	2	4	8	67
4.	Ellenőrzés elmaradásának kockázata	1 – 5	3	2	6	60
5.	Humánerőforrás gazdálkodás (szakmai ellátottság)	1 – 3	1	3	3	33
6.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége (beszerzések és pályázatok)	1 - 3	3	4	12	100
Önkormányzat összesen					57	66

Kockázati tényező: 1=alacsony kockázat; 2=közepes kockázat; 3 (5)=magas kockázat

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 24

MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 86

A belső ellenőrzés által alkalmazott gyakoriság:

Magas prioritású rendszerek	70 % - 100 %	évente ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	50-70 %	kétévente ellenőrizendő
Alacsony prioritású rendszerek	- 50 %	négyévente ellenőrizendő

Heves Megyei Önkormányzat és Intézménye
2021. évi ellenőrzési ütemterve

S.sz.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (1.sz.függelék)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Éves költségvetés tervezésének és előirányzat módosítások megalapozottsága és a tervezés folyamatának vizsgálata	<p>Célja annak megállapítása, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - a 2020. évi költségvetés készítése megfelel-e a jogszabályban előírt eljárásrendnek; - a tervezett előirányzatok és azok módosításai megalapozottak-e <p>Ellenőrzés módszere: elemzés és dokumentumok vizsgálata</p>	2; 3.	rendszer-ellenőrzés	Heves Megyei Önkormányzat és Heves Megyei Önkormányzati Hivatal	2021. II. n.év	10
2.	Beszerzési eljárás folyamatának megfelelősége	<p>Célja, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> - segítse a közpénzek törvényes és eredményes módon történő felhasználását; - támogassa a közpénzfelhasználás átláthatóságát <p>Ellenőrzés módszere: mintavételes tesztelés, dokumentumok vizsgálata, interjú</p>	6.	szabályszerűségi ellenőrzés	Heves Megyei Önkormányzat és Hivatala; Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2021. IV. n.év	8