

**Makói Kistérség Többcélú Társulása  
Társulási Tanács**

Iktatószám:

***Makói Kistérség Többcélú  
Társulása***

***2018. évi***

***Belső Ellenőrzési Terve***

# A Makói Kistérségi Többcélú Társulása

## 2018. évi belső ellenőrzési terve

### ***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 kontrollrendszeren 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 szervezetirányítási, 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 törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között láttatják el (Makói Kistérség Többcélú Társulása - Társulási Megállapodás alapján).

A belső ellenőrzési feladat ellátása a társult önkormányzatokat érintően folytonos és következetes. A folytonosságot a társulás szintjén elkészített éves belső ellenőrzési terv biztosítja.

A belső ellenőrzési szervezetnek a kistérségi társulás költségvetési és egyéb szerveinek rendszerére kiterjedő – helyi önkormányzat, társult önkormányzatok, felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok – összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani.

A belső ellenőrzés a 2018. évi munkatervét, kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Korm. rendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerülnek (kockázatelemzés) a költségvetési és egyéb szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

*A kockázatelemzés felméréseivel, a felső vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.*

A vizsgálatok tervezésénél a kockázatos folyamatok meghatározásával, minősítésével, valamint a folyamatos ellenőrzés biztosításával lehetőség adódik a szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések számának csökkentése mellett a rendszer ellenőrzések számának a növelésére, így biztosítva az adott folyamat átfogó ellenőrzésének a végrehajtását.

*A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:*

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzatok többségi irányításukkal működő gazdasági társaságokat,
- a helyi nemzeti önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési Szabályzat a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

Az éves ellenőrzési tervben szerepeltetve van a kockázatelemzés alapján elkészített, kockázatelemzéssel érintett szervezeti egységek részéről kockázatosnak nyilvánított folyamatok, mint pl. az átutalások szabályszerűsége, a bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje, a pénzkezelésre vonatkozó szabályozások előírása, a készpénzkezelés lebonyolítási rendje, valamint a nagy értékű és kis értékű tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása és könyvvezetésének az ellenőrzése.

Az ellenőri napok vetítése - a rendes szakértői napok tekintetében, és a soron kívüli ellenőrzés napjainak meghatározásakor - lakosságszám arányában történt.

A tervjavaslatban szerepeltetett tartalékidő hivatott biztosítani egyrészt a kevés ellenőri napokkal rendelkező településeknél végrehajtandó ellenőrzési feladat időszükségletét, vagy a tervezett ellenőrzéskor felmerülő hiányosságok miatt az ellenőrzés kiterjesztését, másrészt a soron kívüli ellenőrzést, illetve utóellenőrzés formájában történő nyomon követés időszükségletének igénybevételét is szolgálja. A 2018. évi belső ellenőrzési tervezésnél, az ellenőrzések végrehajtása során, azonban azt is figyelembe kell venni, hogy egy fő kapacitásra történt a tervezés, feszített szakértői napokkal, azaz az éves terv végrehajtása során szükség lesz a tartalékidő-keret igénybevételére is.

Az ellenőrzési tervjavaslat szakértői napjainak megállapítása a 2017. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembe vételével történt.

Az éves belső ellenőrzési tervben a rendelkezésre álló napok meghatározása, egy fő belső ellenőrre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

## **I. Munkaidő mérleg**

*I/1 Az éves munkaterv időmérlege:*

<b>1. Naptári napok száma (elméleti kapacitás)</b>	<b>365</b>
<b>2. Munkaidő alapot csökkentő tényezők</b>	<b>234</b>
a) munkaszüneti napok	104
b) fizetett ünnepek	9
c) szabadság	37
<b>Elméleti munkaidő alap /1.-2./</b>	<b>215</b>
a) betegség	7
b) munkaértekezletek (vezetői+operatív prog. megbesz)	-
c) szakmai képzés (önképzés, belső képzés, orsz. képzés)	7
d) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők (jelentések, beszámolók elkészítése, adminisztratív feladatok ellátása, stb)	70
<b>Munkaidő alapot csökkentő tényezők összesen</b> /2+a+b+c+d/	<b>234</b>
<b>3. Rendelkezésre álló munkaidő alap</b>	<b>131</b>
<b>4. Tartalékidő</b>	<b>26</b>
<b>5. Tervezhető munkaidő alap</b>	<b>105</b>

## **II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:**

### **Kockázatelemzés 2017. év**

#### **Tervezett ellenőrzések bemutatása**

Az ellenőrizendő folyamat megnevezése, szervezeti egységek, az ellenőrzés célja, tárgya, időszaka, azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzés ütemezése, az egyeztetett jelentés leadási határideje, erőforrás szükséglete szerint:

## **II/1. Ellenőrizendő folyamatok: Nagyértékű és kisértékű tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvezetése**

**Település:** Ambrózfalva, Csanádalberti, Ferencszállás, Földeák, Klárafalva, Nagyér, Óföldeák, Pitvaros

### **Költségvetési és önkormányzati szerv:**

1. Ambrózfalva Község Önkormányzata
2. Csanádalberti Község Önkormányzata
3. Ferencszállás Községi Önkormányzat
4. Földeák Községi Önkormányzat
5. Klárafalva Községi Önkormányzat
6. Nagyér Községi Önkormányzat
7. Óföldeák Községi Önkormányzat
8. Pitvaros Községi Önkormányzat

**Az ellenőrzés célja:** a nagyértékű és a kisértékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartások elkészítése és a nyilvántartások naprakész vezetésének az ellenőrzése.

**Tárgya:** a nagy értékű és a kis értékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartások kialakítása, gyakorlatban történő naprakész vezetése, a nyilvántartásoknak a szabályozásnak megfelelően történő egyeztetése, dokumentálása.

**Azonosított kockázati tényezők:** a nagyértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljessége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyezőségi követelmények betartása, megfelelősége, egyezőségi követelmények betartása más rendszerekkel, szervezetekkel (földhivatal), kisértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljessége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, a belső kontrollrendszer biztosítása.

<b>Sor szám</b>	<b>Ellenőrzés típusa</b>	<b>Időszak</b>	<b>Az ellenőrzés ütemezése</b>	<b>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</b>	<b>Erőforrás szükséglete</b>
1.	Rendszer ellenőrzés	2018. év	2018. év II. n. év	2018. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 6 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2018. év	2018. év II. n. év	2018. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 6 szakértői nap
3.	Rendszer ellenőrzés	2018. év	2018. év IV. n. év	2018. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 6 szakértői nap
4.	Rendszer ellenőrzés	2018. év	201. év III. n. év	2018. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
5.	Rendszer ellenőrzés	2017. év	2018. év IV. n. év	2018. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 6 szakértői nap

6.	Rendszer ellenőrzés	2018. év	2018. év II. n. év	2018. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 6 szakértői nap
7.	Rendszer ellenőrzés	2018. év	2018. év III. n. év	2018. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 6 szakértői nap
8.	Rendszer ellenőrzés	2018. év	2018. év III. n. év	2018. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 6 szakértői nap

## ***II/2. Ellenőrizendő folyamatok: Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje***

**Település:** Csanádpalota, Királyhegyes, Kövegy, Magyarcsanak, Nagylak, Kiszombor, Makó

### ***Költségvetési és önkormányzati szerv:***

1. Csanádpalotai Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2. Királyhegyes Község Önkormányzata
3. Kövegy Község Önkormányzata
4. Magyarcsanak Községi Önkormányzat
5. Nagylak Község Önkormányzata
6. Kiszombor Nagyközség Önkormányzata
7. Makói Gyógyfürdő Zrt.

**Az ellenőrzés célja:** bankszámlaforgalom teljes körű szabályozásának, végrehajtásának, pénzügyi bizonylatainak, számviteli nyilvántartásának az ellenőrzése.

**Tárgya:** a banki forgalomra lebonyolítása, a tevékenységre vonatkozó szabályozások kialakítása, belső utasítások betartása, és a gazdálkodási jogkörökre előírt szabályozások megfelelő gyakorlása.

**Azonosított kockázati tényezők:** a banki átutalások és a könyvelési dokumentumok egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevételi-kiadási bizonylatok szabályszerűsége (alaki-tartalmi megfelelősége), a kifizetések szabályszerűsége, a gazdálkodási jogkörökről naprakész nyilvántartás vezetése, a banki átutalások kezelésére, könyvekben történő rögzítése, a belső kontrollrendszer működtetése.

<b><i>Sor szám</i></b>	<b><i>Ellenőrzés típusa</i></b>	<b><i>Időszak</i></b>	<b><i>Az ellenőrzés ütemezése</i></b>	<b><i>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</i></b>	<b><i>Erőforrás szükséglete</i></b>
1.	Rendszer ellenőrzés	2017. év	2018. év I. n. év	2018. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 6 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2018. év	2018. év III. n. év	2018. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 6 szakértői nap
3.	Rendszer	2018. év	2018. év II. n. év	2018. évben kiadott	1 fő 6

	ellenőrzés	év	év	ellenőrzési programban megjelölt időpontban	szakértői nap
4.	Rendszer ellenőrzés	2018. év	2018. év II. n. év	2018. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 6 szakértői nap
5.	Rendszer ellenőrzés	2018. év	2018. év II. n. év	2018. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 6 szakértői nap
6.	Rendszer ellenőrzés	2018. év	2018. év III. n. év	2018. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
7.	Rendszer ellenőrzés	2018. év	2018. I. n. év	2018. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 10 szakértői nap

### ***II/3. Ellenőrizendő folyamatok: Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése***

***Település:*** Csanádpalota

***Költségvetési és egyéb szervek:***

1. Csanádpalotai Roma Nemzetiségi Önkormányzat

***Az ellenőrzés célja:*** a pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata

***Tárgya:*** a pénztár működésének szabályozottsága, a pénzkezelési szabályzat előírásainak betartása, a pénzforgalom lebonyolítása, a pénztári kifizetések megfelelő alátámasztása.

***Azonosított kockázati tényezők:*** a pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer működtetése.

<b><i>Sor szám</i></b>	<b><i>Ellenőrzés típusa</i></b>	<b><i>Időszak</i></b>	<b><i>Az ellenőrzés ütemezése</i></b>	<b><i>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</i></b>	<b><i>Erőforrás szükséglete</i></b>
1.	Rendszer ellenőrzés	2017. év	2018. év I. n. év	2018. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 6 szakértői nap

### III. A tervezett vizsgálatok csoportosítása

*Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint:*

	Tervezett ellenőrzések	
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
1. Szabályszerűségi ellenőrzés	-	-
2. Pénzügyi ellenőrzés	-	-
3. Rendszer ellenőrzés	16	105
4. Soron kívüli ellenőrzés	-	26

### IV. Képzési terv, az ellenőrzés tárgyi, személyi feltételeinek biztosítása

#### KÉPZÉSI TERV

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
1 fő belső ellenőr – belső és országos képzések	2018. év
kötelező szakmai továbbképzés	

*A kistérségi társulás tagjainak képviselője kezdeményezheti a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetőjén keresztül, célvizsgálat elrendelésének kérését. A belső ellenőrzési vezető elrendelheti a folyamatban lévő ellenőrzés megszakítását a célvizsgálat lefolytatása miatt. Az ütemterv változtatását a belső ellenőrzési vezető a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetőjének a kezdeményezésével bármikor eszközölheti.*

Az éves ellenőrzési tervezetet a belső ellenőrzési vezető, a települések által beküldött adatok feldolgozása után előkészíti előterjesztésre a Társulási Tanács elé.

Az elfogadott éves ellenőrzési terv és mellékletei megküldésre kerülnek a társult önkormányzatok részére, majd ezt követően a hivatal vezetője köteles a Bkr-ben leírtak szerint eljárni.

### ***Az ellenőrzési szervezet tárgyi feltételei***

A belső ellenőrzés elhelyezése a Makói Polgármesteri Hivatal, szárnyépület, emeleti szintjén, külön iroda helyiségben van, ahol az elmélyültebb munkavégzés feltételei biztosítottak. Az ellenőr(ök) számára biztosított a „személyi” számítógép használata.

Az informatikai eszközellátottság révén a központi jogtár, az önkormányzati rendeletek, a belső szabályzatok tára elérhetők az ellenőr(ök) számára.

E-mail levelezési rendszeren keresztül az elektronikus kapcsolattartás biztosított a települési önkormányzatokkal, illetve a polgármesteri, - közös önkormányzati - hivatalokkal.

### ***Szükséges ellenőri létszám***

Az önkormányzati feladatok összetettsége, terjedelme, valamint az ellenőrzéssel történő folyamatos lefedettség miatt, létszámbővítés *esetén szükséges mérlegelni további belső ellenőrök alkalmazását.*

Makó, 2017.

.....  
Farkas Éva Erzsébet  
Polgármesterek Tanácsa Elnöke

.....  
dr. Bálint-Hankóczy Beatrix  
Munkaszervezeti feladatot ellátó  
hivatal vezetője