



Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal

B E L S Ő E L L E N Ő R Z É S

1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

Iktatószám: XXI/19/4/2017.

## A belső ellenőrzésre vonatkozó

## STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

2018 és 2021 között

Budapest, 2017. november 28.


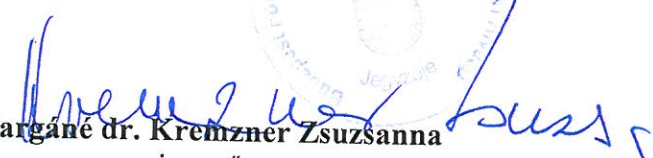
Készítette:



  
**Kovács Katalin**  
belső ellenőrzési vezető

Budapest, 2017. november

Jóváhagyom:

  
  
**Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna**  
jegyző

## I. BEVEZETÉS

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29-30. §-ai kockázatelemzésen alapuló stratégiai ellenőrzési terv készítését írják elő, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- 1) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- 2) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- 3) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- 4) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- 5) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- 6) az 1)-3) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A jogszabályi kötelezettségek alapján, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével, a Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala, illetve az általa fenntartott intézmények, gazdasági társaságok és nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét 2018. és 2021. között az alábbiak szerint határozom meg.

## II. STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

### *1) A belső ellenőrzésre vonatkozó hosszú távú célkitűzések és azzal összhangban lévő ellenőrzési stratégiai célok:*

- Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése;
- a gazdálkodás szervezettségének, szabályozottságának, a számviteli-, gazdálkodási-, bizonylati rend maradéktalan érvényesítése;
- az önkormányzat gazdasági társaságainak feladatellátásának, működésének, gazdálkodásának figyelemmel kísérése;
- a szervezeten belül a racionális feladatellátás szorgalmazása;
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében;
- az ellenőrzési lefedettség növelése;
- az ellenőrzések hozzáadott értékének növelése a szabályszerűségi és pénzügyi típusú vizsgálatok mellett elvégzett rendszer-, teljesítmény-, informatikai- és utóellenőrzésekkel;
- a kontrollrendszer megfelelő működésének elősegítése;
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása;

### *2) A belső kontrollrendszer általános értékelése:*

A belső ellenőrzés kiemelt feladatának tekinti a belső kontrollrendszer vizsgálatát és értékelését. Célja, hogy az ellenőrzési jelentésekben és a tanácsadói feladatok ellátása során

megalapozott megállapításokkal, javaslatokkal növelje a Polgármesteri Hivatal és intézményei, gazdasági társaságai működésének eredményességét és hatékonyságát.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek kialakításáért, működtetéséért, fejlesztéséért a hivatal Jegyzője felelős a nemzetgazdasági miniszter által közzétett irányelvek figyelembevételével. E belső irányítási és ellenőrzési rendszernek kell gondoskodni a belső ellenőrzés megszervezéséről és hatékony működéséről, az intézményen belüli felelősségi körök meghatározásáról, működtetéséről és a költségvetési tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről.

A belső ellenőrzések során – az ellátandó feladatok függvényében – vizsgálni kell a pénzügyi belső irányítási és ellenőrzési rendszer működését, annak az ellenőrzés megállapításaihoz kapcsolódó hatásait. Kiemelt feladat a kontrollrendszer működtetésének, a kijelölt folyamatgazdák által ellátott feladatoknak, az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának és megfelelésének ellenőrzése.

Stratégiai cél a kontrollrendszer egyes elemeinek vizsgálata az ellenőrzések során, amelyen belül kiemelt szerep jut a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés módjára, a szabályszerűsége, a szabályozottságra, a kötelezettségvállalásra, a szakmai teljesítésigazolásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre és a gazdasági események számviteli elszámolására.

A belső ellenőrök közreműködésével, támogatásával olyan rendszer kialakítása, illetve működtetése a cél, amely megfelelő alapot biztosít az ellenőrzött szervezeti egységeknél jelentkező feladatok szabályszerű végrehajtásához.

### **3) A kockázati tényezők és értékelésük:**

A Polgármesteri Hivatal és intézményei, gazdasági társaságainak külső és belső környezetének állandó, eredendő kockázatának minősülnek:

- a jogszabályi változások;
- belső utasítások megfelelése;
- a külső-, és a belső kommunikáció;
- a rendelkezésre álló anyagi erőforrások rendelkezésre állása;
- a humánerőforrás (pl.: fluktuáció, szakmai felkészültség), szervezeti és személyi változások.

A kockázati környezet állandó változása miatt szükséges a kockázatelemzési eljárás, illetve módszer teljes körű kialakítása mellett a folyamatos aktualizálás.

A kockázatelemzési eljárást a jegyző által irányított valamennyi szervezetre, szervezeti egységre vonatkozóan végre kell hajtani. Az éves ellenőrzési tervek kialakítását megalapozó kockázatelemzéshez az információ-gyűjtés technikái közül – a szervezetek, szervezeti egységek vezetőinek közreműködésével – részben kérdőíves módszert, illetve ezzel összefüggésben az önértékelés módszerét javasolt alkalmazni.

A belső ellenőrök a kockázatok felmérését az alábbi kockázati kategóriák alapján végzik el.

- szakmai feladatellátással kapcsolatos kockázatok,
- a szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok,

- a koordinációs rendszerekben rejlő kockázatok, a külső szervezetekkel való együttműködésben rejlő kockázatok,
- a szervezetek/partnerek változásából eredő kockázatok,
- a tervezésből, pénzügyi és egyéb erőforrások rendelkezésre állásából eredő kockázatok,
- az irányítási, a belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzésben rejlő kockázatok,
- a humán erőforrás-gazdálkodásban rejlő kockázatok,
- a megbízható gazdálkodást és pénzkezelést befolyásoló kockázatok,
- a számviteli folyamatokkal kapcsolatos kockázatok,
- a működésből, üzemeltetésből eredő kockázatok,
- az iratkezeléssel, irattározással kapcsolatos kockázatok,
- informatikai rendszerekkel, valamint adatkezeléssel és adatvédelemmel kapcsolatos kockázatok

A kockázatfelmérés eredményeképpen kiértékelt munkalapok mutatói alapján a folyamatok alacsony, közepes vagy magas kockázati kategóriába kerülnek, mely minősítések aktualizálása az éves ellenőrzési terv készítése során történik meg. A kockázatelemzés során magas kockázatúnak és alacsony kontrollúnak minősített gazdasági, pénzügyi folyamatok szabályozásának, a folyamatok során a megfelelő kontrollok megteremtésének kezdeményezése a belső ellenőrzés elsődleges feladata.

A belső ellenőrzésnek segítséget kell nyújtania a vezetés számára a kockázatok kezelésében és egy hatékony kontrollrendszer kialakításában. Továbbá tanácsot kell adnia a tekintetben, hogy mit kell tennie a megfelelő szabályozottságért, illetve, hogy milyen kontrollok és eljárások szükségesek a kockázatok eredményes kezelésében.

#### **4) *A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv***

A belső ellenőrzés fejlesztésének összhangban kell lennie a központi és szakmai célokkal, az ellátandó feladatokkal.

A belső ellenőrzés fejlesztésének kulcsfontosságú tényezői:

- A hivatal működési feltételeinek, a gazdálkodás hatékonyságának javítása, melynek érdekében kiemelt hangsúlyt kell helyezni a működés és gazdálkodás belső kontrollrendszerének teljes körű kialakítására;
- a belső (szervezeti) irányítási rendszerek működésének támogatása a belső ellenőrzés megállapításai alapján tett értékelésekkel, módszertani ajánlásokkal;
- a belső ellenőrzés tanácsadói szerepkörének erősítése az ellenőrzött szervezetek vezetői számára a vezetői elszámoltathatóság feltételeinek teljes körű kiépítése érdekében;
- a vagyongazdálkodás, a költségvetési előirányzatok felhasználásának értékelése a felhasználás célszerűségét és hatékonyságát érintően;
- a belső ellenőrzés működésének eredményesebbé tétele a minőségfejlesztés (minőségbiztosítás) módszereivel;
- a belső ellenőrzés módszertani eljárásainak továbbfejlesztése, például az ellenőrzések során a kockázatok felmérését és értékelését támogató eljárási módszerek (szabályozások), illetve az ellenőrzést segítő tesztek, munkalapok, kérdőívek kidolgozásával;
- A Belső Ellenőrzési Kézikönyvnek és stratégiai ellenőrzési tervnek szükség szerinti felülvizsgálata.

A szervezet stratégiai céljainak megvalósítása, az ellenőrzési feladatok mind magasabb színvonalú ellátása, valamint az ellenőrzési tapasztalatok hasznosulása érdekében feltétlenül szükséges a belső ellenőrzési tevékenység folyamatos szakmai, módszertani fejlesztése, a személyi állomány továbbképzése és a javaslatok megvalósításának nyomon követése.

### **A belső ellenőrzés képzési terve**

A nemzetközi belső ellenőrzésre vonatkozó standardok, az ellenőrzési új módszerek elsajátítása teljes körűen önképzéssel nem valósítható meg, ezért a belső ellenőrzés eredményességét az átalakuló ellenőrzési feladatstruktúrához igazodó, a hazai és a nemzetközi minőségi követelményeket, valamint a szakmai igényeket szem előtt tartó korszerű belső továbbképzéssel szükséges támogatni.

Az ellenőrzés színvonalának és az ellenőrzésben résztvevők szakmai tudásának megőrzése érdekében évenként szükség van a szakmai továbbképzéseken való részvétel biztosítására. Hangsúlyt kell helyezni a folyamatos szakmai továbbképzésekre, elsősorban a kockázatelemezés, az ellenőrzés módszertana és a minőségbiztosítás feladatai tekintetében.

#### **5) *A szükséges erőforrások (ellenőri létszám és képzettség, tárgyi feltételek) felmérése***

Az ellenőrzési tervekben meghatározott célok végrehajtásához, elsődleges feladat a hivatal belső ellenőrzés szervezeti és működési feltételeinek folyamatos fejlesztése az ellátandó ellenőrzési feladatok függvényében. A hivatal a belső ellenőrzési kötelezettséget a jegyző közvetlen irányítása alá tartozó önálló ellenőrzési szervezeti egységgel hajtja végre.

A szervezet jelenlegi struktúrájában – a rendelkezésre álló 1 fő státusz (belső ellenőrzési vezető), valamint 2 fő részmunkaidős külső szakember megbízási szerződéssel áll rendelkezésre. Ezen felül az önkormányzat önállóan működő és gazdálkodású szervezeteinél a belső ellenőrzési feladatokat független belső ellenőrök látják el.

A hivatal vezetése arra törekszik, hogy biztosítottak legyenek a munkavégzéshez szükséges feltételek, irodatechnikai eszközök és a különböző jellegű hozzáférések. Az eredményes munkavégzéshez a Jegyző biztosítja, hogy a belső ellenőrzés az ellenőrizendő területekre vonatkozóan – a vezetői értekezleteken történő személyes részvétel útján – folyamatos tájékoztatást kapjon, illetve szükség esetén az egyéb értekezleteken elhangzottakról is.

A szervezeti egység létszáma az előző stratégiai terv elkészítésénél fennálló állapothoz képest a létszám csak összetételében változott. Ahhoz, hogy a belső ellenőrzés területén ellátandó feladatainak eleget tudjon tenni, szükség lehet külső szakember foglalkoztatására, valamint esetenként speciális szakértelmet igénylő terület vizsgálata esetében szakértő bevonására is.

A hivatalnál belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A belső ellenőrök iskolai és szakmai képzettségét a Bkr. 24. § (1) - (2) bekezdéseiben foglaltak határozzák meg. E paragrafus (7) bekezdésében említett – két évente esedékes – szakmai továbbképzésen a belső ellenőrök az előírásoknak megfelelően folyamatosan részt vesznek.

**6) Az 1)-5) pontok alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriság meghatározása**

A belső ellenőrzés elsődleges stratégiai célja, hogy a hivatal és a kapcsolódó intézmények tevékenysége, a gazdálkodás szervezettsége, szabályozottsága, a számviteli-, gazdálkodási-, bizonylati rend biztosítva legyen.

A stratégiai terv időszakát tekintve a belső ellenőrzés kiemelt feladatai az alábbiak:

- a működés feltételeinek, a gazdálkodás eredményességének javítása, melynek érdekében nagy hangsúlyt kell helyezni a működés és a gazdálkodás belső kontrollrendszerének teljes körű kialakítására.
- a kockázatelemzés során magas kockázatúnak ítélt területek évenkénti vizsgálata;
- a stratégiai terv időtartama alatt az ellenőrzési lefedettség növelése.
- a gazdasági társaságok ellenőrzése.
- a nemzetiségi önkormányzatok évenkénti ellenőrzése.
- a kötelezettségvállalások, a szerződés szerinti teljesítések évenkénti ellenőrzése az egyes szakterületeken keresztül
- a jogszabályoknak, illetve belső szabályzatoknak megfelelő működés vizsgálata a vizsgált témakörök esetében.
- A közbeszerzési eljárások lefolytatásának ellenőrzése
- Az önkormányzat által nyújtott támogatások ellenőrzése

Elsődleges szempont, hogy a belső ellenőrzés kiemelt feladatainak ellenőrzésére a stratégiai terv időszakában sor kerüljön.

**7) A stratégia felülvizsgálata és aktualizálása**

A belső ellenőrzés a gördülő tervezés elvét követve legalább évente felülvizsgálja a belső ellenőrzési stratégiát és módosítási javaslatokkal jóváhagyásra felterjeszti a Jegyzőnek, hogy ezáltal is biztosítsa annak folyamatos alkalmasságát, megfelelőségét és eredményességét.