



Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
POLGÁRMESTERI HIVATAL



✉ 1041 Budapest, István út 14.

☎ 231-3260

SzemenyeiA@ujpest.hu

Hivatali ügyfélkapu elérhetőség:

IVKERPMH, KRID: 701127129

Tárgy:

BELSŐ ELLENŐRZÉSI EGYSÉG

Stratégiai belső ellenőrzési terv 2021-2024. módosított, egységes szerkezetben

ID 91 A101100 0250
Management System
MSZ EN ISO 9001:2015
valid until: 2025.06.25.

Ügyintéző:

Telefonszám/mellék:

Ügyirat száma:

Hivatkozási szám:

Melléklet:

Szemenyei Ágnes

231-3260

KP/48863-48/2022.

STRATÉGIAI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

2021-2024. év

módosított, egységes szerkezetben

A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) belső ellenőrzési feladatainak stratégiai terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.), valamint a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyve előírásai alapján került elkészítésre.

I.

A belső ellenőrzés hosszútávú célkitűzései, stratégiai céljai

A belső ellenőrzés stratégiai céljai - figyelembe véve a Polgármesteri Hivatal stratégiai céljait - a nemzetközi standardok, valamint a vonatkozó jogszabályok alapján:

1. Az EU-konform ellenőrzési rendszer megvalósítása és megfelelő működtetése érdekében a Bkr., a belső ellenőrzésre vonatkozó hazai és nemzetközi sztenderdek, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv rendelkezéseinek megfelelően a belső ellenőrzési szabályzók folyamatos karbantartása és fejlesztése.
2. A korszerű ellenőrzési rendszer személyi, valamint tárgyi (kiemelten korszerű számítógépek és szoftverek) feltételei teljes körűségének biztosítása, illetve folyamatos fenntartása.
3. A Bkr.-ben előírt képzettségi követelmények biztosítása érdekében a belső ellenőrzési tevékenységet végző ismereteinek folyamatos szinten tartása, fejlesztése.
4. A kockázatelemzésen és az ellenőri kapacitás-számvetésen alapuló tervezés folyamatos alkalmazása a tervező munka során.
5. A Polgármesteri Hivatal vezetése részére a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban érdemi megállapítások és ajánlások megtétele, valamint éves és középtávú elemzések, értékelések készítése az operatív belső kontroll továbbfejlesztése érdekében.
6. A korszerű követelmények szerinti szabályszerűségi-, pénzügyi-, rendszerellenőrzések, informatikai rendszerellenőrzés, valamint utóellenőrzések mind teljesebb körű végzése, azok hatékonyságának fokozott biztosítása a Polgármesteri Hivatal, mint gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervnél, a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) gazdasági szervezettel rendelkező (Gazdasági Intézmény) intézményénél, valamint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknél, az Önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzatoknál.
7. A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében készített intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósításának kiemelt szintű nyomon követése.
8. A vizsgált szervek, szervezeti egységek, gazdasági társaságok, valamint nemzetiségi önkormányzatok vezetőinek megfelelő bizonyosságot nyújtani az általa működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.
9. A meglévő vagyon megóvásának, gyarapításának vizsgálata. A vizsgált folyamatokkal kapcsolatosan elemzések, értékelések készítése a működés eredményességének növelése érdekében.
10. Az általános prevenció elveinek érvényesítése mellett ajánlások tétele a hiányosságok megszüntetésére.

11. Kockázatelemzés végrehajtásával a belső ellenőrzések tervezése.
12. Független, tárgyilagos bizonyosságot adó, valamint tanácsadói tevékenység folytatása a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Egységének vizsgálati hatálya alá tartozó szervek, szervezeti egységek, gazdasági társaságok, nemzetiségi önkormányzatok működésének fejlesztése és eredményességének növelése, feladataik teljes körű végrehajtásának segítése érdekében a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerinti tevékenységek végrehajtásával.
13. A belső ellenőrzési tevékenység végzése a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség érvényesülése, valamint a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodásnak, a vagyon megóvásának és gyarapításának, az elszámolások, beszámolások megbízhatóságának viszonylatában.
14. A kockázati tényezők, a hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése érdekében ajánlások és javaslatok megfogalmazása.
15. Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés készítése a Képviselő-testület, illetve a Jegyző részére a belső ellenőrzések helyzetéről, azok megállapításairól és tett javaslatokról.
16. Az ellenőrzések során meghatározott feladatok végrehajtásának figyelemmel kísérése.
17. A Polgármesteri Hivatal céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeres értékeléssel az ellenőrzési feladatok végrehajtása,
18. Tanácsadás információk gyűjtésével és értékelésével, valamint elemzések készítésével a Polgármesteri Hivatal folyamatainak (feladatainak) vonatkozásában,
19. Szabályszerűségi-, rendszer-, pénzügyi-, teljesítmény és informatikai ellenőrzések tervezése és végrehajtása a jogszabályi és egyéb szabályozási előírásoknak megfelelően.
20. Az operatív belső kontrollrendszer folyamatos elemzésével és értékelésével biztosítani a Polgármesteri Hivatal rendelkezésére álló erőforrások szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és eredményes felhasználását.
21. A belső ellenőrzés rendszerének alakítása a Polgármesteri Hivatalt érintő szervezeti - és feladatrendbeli változásoknak megfelelően.

A Belső Ellenőrzési Egység elsődleges célkitűzése, hogy ellenőrzései során felmérje a szervezetek, szervezeti egységek, gazdasági társaságok, nemzetiségi önkormányzatok folyamataiban rejlő kockázatokat és értékelje azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.

II.

A belső kontrollrendszer általános értékelése

A Bkr. 30. § (1) bekezdés b) és c) pontjai alapján a belső kontrollrendszer általános értékelése és kockázatai tényezői a következők: (Értékelése: 1-5-ig, ahol 1-es számmal jelölve a legkevésbé, 5-ös számmal a leginkább valószínű/kockázatos értéket.)

MEGNEVEZÉS	KOCKÁZAT	*SZABÁLY- TALANSÁG VALÓSZÍNŰ- SÉGE	HATÁS	ÉRTÉK
kontrollkörnyezet	Nem világos a szervezeti struktúra; Külső szabályozottság; törvények, rendeletek hiányossága, jogszabályi változások gyakorisága korlátozza a tevékenységet; A szabályzatok hiánya erősíti a kockázatot; Szabályozás összetettsége: belső szabályzatok hiánya, ill. a gyakorlattal való összhangjának hiánya;	4	4	16
integrált kockázatkezelési rendszer	Nem aktualizált a kockázatkezelési szabályzat; A kockázatok feltárása, kezelése, nyilvántartása nem biztosított	3	4	12
kontrolltevékenységek	Kontrollrendszer megvalósulása	3	4	12
információs és kommunikációs rendszer	A döntéshozatalhoz nem megfelelő, illetve nem megfelelő időben rendelkezésre álló információ	4	4	16
nyomon követési rendszer (monitoring)	Monitoring nem megfelelően működik; utolsó belső ellenőrzés óta eltelt idő; külső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt terület; külső ellenőrzés által tett megállapítások, javaslatok	3	5	15

*Amennyiben korábbi vizsgálati tapasztalatokból nem állapítható meg, de a bekövetkezése értékben is kifejezett veszteséget hordoz, akkor „közepes” a minősítése.

III.

Kockázati tényezők és értékelésük

A stratégiai tervezés előkészítésének lépései során az általános felmérés részeként a Polgármesteri Hivatal külső és belső kontrollkörnyezetének vizsgálatára kerül sor. Ennek keretében a Belső Ellenőrzési Egység összegyűjti és elemzi a szervezet működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat is.

A környezet változásának elsődleges forrásai:

- jogszabályi változások;
- gazdasági-politikai környezet változása;
- a Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat stratégiájának, célkitűzéseinek, rövid- és hosszú távú feladattervének változása;
- belső szervezeti változások;
- belső eljárások, ellenőrzési nyomvonalak, belső szabályozók, szabályzatok változása.

Ezek a változások a Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat, Gazdasági Intézmény, gazdasági társaságok, illetve nemzetiségi önkormányzatok folyamataiban rejlő kockázatok azonosítása szempontjából kiemelten fontosak, ezért a belső ellenőrzésnek arra kell törekednie, hogy összegyűjtsön minden információt a vezetőségtől, az egyes szervezetek, szervezeti egységek vezetőitől.

A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása

A Belső Ellenőrzési Egység a folyamatok és folyamatgazdák azonosítása során a Polgármesteri Hivatal működési folyamataira koncentrál. A tervezés során figyelembe kell venni a Polgármesteri Hivatal működési folyamatait, és azonosítani a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a szervezeten belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért.

A Polgármesteri Hivatal folyamatait főfolyamatok mentén kell csoportosítani (pl.: Humán erőforrás-gazdálkodás), amelyek rész-/alfolyamatokra oszthatók (pl.: Munkaerő felvétel; Képzés, oktatás, stb.).

A belső ellenőrzési fókusz kialakítása

A belső ellenőrzési fókusz a Belső Ellenőrzési Egység és a vezetés azon közös nézetét, elképzeléseit jelenti, hogy a belső ellenőrzésnek elsősorban mely területekre kell irányítania erőforrásait. A belső ellenőrzési fókusz a Belső Ellenőrzési Egységet segíti a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában, illetve az ellenőrzött tevékenységek és egységek közötti erőforrás-allokáció meghatározásában, azaz a Belső Ellenőrzési Egységgel szemben támasztott vezetői elvárások azonosításában.

Kockázatelemzés

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja 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. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez is.

Az ellenőrzési terv összeállítása során – az eredményes és hatékony ellenőrzés lefolytatása érdekében – a belső ellenőrzési vezetőnek biztosítania kell az ellenőrzési kockázatelemzés elvégzését, amelynek célja:

- a kockázati szintek, a magas kockázatú területek meghatározása a hatékony ellenőrzési megközelítés kiválasztásához,
- az ellenőrzési eljárások megtervezése az ellenőrzési kockázat elfogadható szintjének biztosításához, valamint a Belső Ellenőrzési Egység szakmai döntéseinek elősegítése.

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, amely gátolja a vizsgált szervezetek, szervezeti egységek ellenőrzésének eredményes előkészítését, megtartását.

Kockázati tényezők

- az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység nem megfelelő működése (eredendő kockázat)
- az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység vagy feladat nem megfelelő szabályozottsága (szabályozási kockázat)
- az ellenőrzést végző nem megfelelő felkészültsége, munkavégzése (feltárási kockázat).

A kockázatelemzést a belső ellenőrzési vezető irányítja.

A kockázatelemzés első lépése a szervezet valamennyi, az elemzésbe bevont fő- és alfolyamatának meghatározása. A folyamatokban rejlő főbb kockázatok azonosításának érdekében a folyamatok felelőseivel (folyamatgazdákkal, osztályvezetőkkel), illetve amennyiben szükséges, a folyamatba bevont kulcsfontosságú személyekkel interjúkat és munkamegbeszéléseket kell tartani.

Azt követően, hogy az elemzésbe bevont valamennyi folyamat meghatározásra és értelmezésre került, szükséges megvizsgálni a működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentőségét.

A működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentősége magas, közepes és alacsony lehet, ami függ:

- a belső ellenőrzési fókusz minden elemének relatív fontosságától (pl.: mi a legfontosabb célkitűzés);
- a folyamatok relatív fontosságától (pl.: ez a folyamat kritikus-e a célkitűzés elérése szempontjából).

A folyamatgazdákkal folytatott megbeszélés során meg kell határozni a folyamatokban rejlő kockázatok bekövetkezési valószínűségét és a kockázat hatását.

Az elemzést a folyamatgazdákkal közösen kell elvégezni, konszenzusra kell jutni a folyamatok fontosságának összesített értékelése tekintetében.

Minden egyes fő- és alfolyamathoz hozzá kell rendelni a folyamatot leginkább jellemző, objektíven értékelhető kockázati tényezőt. A kockázati tényezőket két szempont alapján kell értékelni:

- a kockázati tényező bekövetkezési valószínűsége valamint;
- a kockázati tényező célokra gyakorolt hatása alapján.

A kockázatelemzés során értékelni kell az egyes fő- és alfolyamatokhoz tartozó egyedi kockázatokat, majd összesíteni kell azokat.

A kockázatelemzés végeredményének kialakításához az egyes folyamatok kockázatelemzését össze kell vetni a belső ellenőrzési fókusszal. Az értékelés végeredménye mutatja meg, hogy elsődlegesen mire irányuljon az ellenőrzési erőforrások elosztása az ellenőrzés tervezési szakaszában.

Kockázatelemzés gyakorlati megvalósítása

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv 14. számú iratmintájában felsorolt vizsgálati területek kockázatelemzésének kiindulási alapja, első lépése a szervezetek, szervezeti egységek elemzésbe bevont fő- és alfolyamatainak - az elvégezhető, illetve kötelezően elvégzendő ellenőrzési területek - meghatározása.

Azt követően, hogy az elemzésbe bevont folyamatok meghatározásra kerültek, szükséges megvizsgálni a működési folyamatok belső ellenőrzési fókuszhoz viszonyított relatív jelentőségét.

Ezért a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 14. számú iratmintájában szereplő vizsgálható területek besorolásra kerülnek a kockázatok jelentősége alapján. Az ehhez kapcsolódó súlyozási értékekkel együtt kerülnek meghatározásra a kockázati értékek.

A kockázatok jelentősége a következő kockázati területeket és értéktartományokat fedti le:

- a.) Kontrollkörnyezet (szabályozottság): komoly kontroll problémák esetén 5; problémamentes esetben 0 az adható súlyérték.
- b.) Pénzügyi hatás: közvetlen befolyás a gazdálkodásra (azaz bevételekre, költségekre, hitelekre) 5; közvetlen befolyás hiányában 0 az adható érték.
- c.) Stratégiai hatás: közvetlen hatás a szervezet eredményességére – a stratégiai tervezés ill. célok megvalósítás terén: stratégiai hatás: 5, ennek hiányában 0 az adható súlyérték.
- d.) Funkcionális stabilitás: az előző ellenőrzés óta a folyamat komoly változásokon ment át, illetve új rendszereket vezettek-e 5; nem volt változás esetében az adható súlyérték 0.
- e.) Ellenőrzés gyakorisága: a területet célszerű évenként ellenőrizni 5; egy éven belül volt az ellenőrzés, és azóta nem merült fel észrevétel esetben 0 az adható súlyérték.
- f.) Összetettség: más (rész)folyamatokkal sok határfelülete van, több szervezetet ölel fel, többféle rendszer alkalmaz 5; egyszerű, jelentősebb illeszkedés nélkül 0 az adható érték.
- g.) Kulcskockázat területén: kulcskockázat esetében 1, egyébként 0 az adható érték.
- h.) Kötelező ellenőrzés: törvény, rendelet, testületi vagy bizottsági határozat alapján =1; belső rendelkezésre=0,5; egyébként 0 az adható súlyérték.

Az előzőek alapján meghatározott pontszámok és a súlyozási érték szorzatainak összegéből kerülnek meghatározásra az adott évi kockázati értékek. A kockázatelemzés során megállapított kockázati értékek magas, közepes, vagy alacsony kategóriákba kerülnek besorolásra.

A kockázati értékek alapján a kockázati besorolások az alábbiak szerint kerülnek besorolásra:

- 0-150: alacsony
- 151-300: közepes
- 301-905: magas kockázati kategória.

Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.

A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait,
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse,
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása,
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa a Polgármesteri Hivatal – céljainak eléréséhez, eredményességéhez,
- a stratégiai terv képezi az éves ellenőrzési tervek alapját.

A Polgármesteri Hivatal stratégiai belső ellenőrzési tervét a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján készíti el, amelyet a Képviselő-testület hagy jóvá.

IV.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv – a célkitűzések teljesítéséhez szükséges fejlesztési terv és humán fejlesztési stratégia

A Polgármesteri Hivatalnál a belső ellenőrzési tevékenységet szervezetileg a Belső Ellenőrzési Egység látja el. Jegyzői utasítás rendelkezik a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek engedélyezett létszámáról. A Jegyzői utasítás alapján a Polgármesteri Hivatalnál egy fő belső ellenőrzési vezető és egy fő belső ellenőr látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

A Polgármesteri Hivatalnál belső ellenőrként kizárólag olyan személy alkalmazható, aki megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben előírt követelményeknek.

A Polgármesteri Hivatalnál belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. E tevékenységek folytatását az államháztartásért felelős miniszter annak engedélyezi, aki cselekvőképes, büntetlen előéletű, és nem áll a belső ellenőrzés körébe tartozó tevékenység vonatkozásában a foglalkozástól eltiltás hatálya alatt, továbbá rendelkezik a jogszabályban előírt végzettséggel és gyakorlattal.

A belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményeket, valamint a belső ellenőrök regisztrációjára vonatkozó részletszabályokat a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatalban köztisztviselői jogviszonyban alkalmazott belső ellenőrzési vezető megfelel a PM rendeletben foglalt feltételeknek.

A szakmai képzettséggel kapcsolatos célkitűzéssel összhangban a belső ellenőrzési vezető hosszú távú képzési tervében el kell érni, hogy az ellenőr – a jogszabályi feltételeknek való – szakmai képzettsége mellett biztosított legyen a folyamatos szinten tartás és továbbképzés lehetősége. A szinten tartás és a továbbképzés érdekében a Személyügyi Osztály

közreműködésével szükséges annak biztosítása, hogy a belső ellenőrzési vezető évente legalább egyszer részt vehessen szakmai tapasztalatcserén, továbbképző tanfolyamon.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőrzési tevékenységet végző képzési tevének elemei	Belső ellenőrzés információs igénye
A belső ellenőrzésnek a nemzetközi ellenőrzési standard eljárásokhoz való megfelelése, összhang megteremtése	Szakmai ismeretek bővítése	Hatályos jogszabályokhoz való hozzáférés
Az ellenőrzési munka hatékonyságának megteremtése az ellenőrzési módszerek és technikák javításával és alkalmazásával az ellenőrzések során	Szakmai ismeretek bővítése	Belső kontrollrendszer alkalmazása és annak ellenőrzése a gyakorlati tapasztalatok alapján, az ellenőrzési módszer hatékonyságának fejlesztése
Az ellenőrzési munka minőségbiztosítása a minőségbiztosítási rendszer működtetésével és fejlesztésével	Minőségbiztosítás kiépítése a belső ellenőrzésnél	Minőségbiztosítás hivatali szintű működtetése és fejlesztése
Az ellenőrzési kézikönyv továbbfejlesztése	A kézikönyv éves szinten történő aktualizálása	Nemzetközi Belső ellenőrzési standardok figyelembe vétele és gyakorlati alkalmazása

V.

Ellenőri létszám, képzettségek és tárgyi feltételek

Jelenleg a belső ellenőrzési feladatokat 1 fő belső ellenőrzési vezető látja el.

A jelenleg foglalkoztatott belső ellenőrzési vezető megfelel a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben meghatározott általános és szakmai követelményeknek, valamint a belső ellenőrök regisztrációjára vonatkozó részletszabályoknak, felsőfokú végzettséggel és több éves ellenőrzési gyakorlattal rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető képzettsége, végzettségei:

- szakirányú felsőfokú végzettség: Budapesti Corvinus Egyetem, okleveles közgazdász, Pénzügyi és Számviteli Főiskola, közgazdász
- szakirányú továbbképzés: pénzügyi és számviteli szakellenőr államháztartási szakon
- regisztrált államháztartási belső ellenőr (ÁBPE regisztrációs szám: 5112584)

A Belső Ellenőrzési Egység munkájához nélkülözhetetlen a számítógéppel való ellátottság, valamint annak felhasználói szintű ismerete. Hosszabb távon a Belső Ellenőrzési Egység részére továbbra is indokolt biztosítani a következőket:

- a belső ellenőrzési vezető folyamatosan részt vegyen – továbbra is – a vezetői értekezleteken,
- hordozható számítógépet,
- nyomtatót, szkennert, fénymásolót,
- on-line hozzáférést a jogszabályokhoz, önkormányzati rendeletekhez és határozatokhoz, hatósági állásfoglalásokhoz, cégszerű adatokhoz.

VI.

Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzés gyakorisága

A 2021-2024. évek belső ellenőrzési terveinek kialakítása során figyelembe vett főbb prioritások:

- a.) A Polgármesteri Hivatal szabályozottsága és a szabályzatok aktualizálási folyamata,
- b.) Az utóellenőrzések szükségessége, tekintettel a folyamatos kontrollra a korábban feltárt hiányosságok tekintetében,
- c.) A külső ellenőrző szervek által elvégzett ellenőrzési megállapítások, azok érvényesülésének vizsgálata,
- d.) A főbb folyamatok és kockázatok dokumentálása,
- e.) Választások elszámolásának jogszabályon alapuló kötelezően elvégzendő belső ellenőrzési vizsgálata,
- f.) Éves beszámoló, leltár kiemelt ellenőrzése,
- g.) Közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- h.) A normatív állami támogatások és hozzájárulások vizsgálata.

A meghatározott kockázati elemek köre és azok értékelési rendje évente az éves terv készítésének időszakában kerül aktualizálásra.

A kockázatelemzés célja: megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata: meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát.

A magas kockázatú rendszereket gyakrabban szükséges ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl.: a vezetőség kérései stb.).

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. 8 olyan tényező kerül meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve). A táblázatot a Belső Ellenőrzési Kézikönyv 14. melléklete tartalmazza.

A kockázat a kockázati tényezők célokra gyakorolt hatásuk alapján magas, közepes, illetve alacsony kockázati hatásúként került meghatározásra. Ezek alapján:

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	KOCKÁZATI TÉNYEZŐ CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁSA		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
<p>Kontroll környezet tekintetében</p> <ul style="list-style-type: none"> - Jogszabályi környezet változása - Belső szabályozók megléte, hiánya, aktualizáltsága, esetleg ezek hiánya - Munkaköri leírások megléte, aktualizáltsága, komplexitása 	<p>Jelentős jogszabályi változások, új szabályozás megjelenése, belső szabályozók hiánya, aktualizálás elmaradása</p> <p>Nincsenek szabályozott ellenőrzési pontok, illetve ha vannak, gyengék, nem megfelelőek</p>	<p>Kisebb mértékű szabályozó-változás, aktualizálás részleges végrehajtása</p> <p>Az ellenőrzések szabályozottak, de nem megfelelő a megvalósítás, illetve a dokumentálás</p>	<p>Jogszabályváltozások átvezetése a belső szabályozókban, munkaköri leírások aktualizálása megtörtént</p> <p>Szabályozott ellenőrzési rendszer, eredményes végrehajtás, megfelelő dokumentálás</p>
<p>Pénzügyi hatás tekintetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége - Bevételek befolyásolása (elmaradás valószínűsége) - Többletforrás (pályázatok eredményessége) 	<p>Nagy (már bekövetkezett a múltban szabálytalanság)</p>	<p>Közepes (még nem következett be, de nagy a veszélye)</p>	<p>Kicsi (nincs realitása a szabálytalanság bekövetkezésének)</p>
<p>Stratégiai hatás tekintetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Adott terület milyen fontosságot képvisel a szervezet stratégiai céljainak elérésében, mennyiben befolyásolja a szervezeti célok elérését - Éven túli befolyás bevételekre, kiadásokra 	<p>Nagy fontosság, jelentős befolyás</p>	<p>Közepes, kis fontosság, nem éven túli befolyás a bevételekre</p>	<p>Jelentéktelen befolyás</p>
<p>Funkcionális stabilitás tekintetében:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Változás, átszervezés - Tevékenységek állandósága vagy változása (új tevékenységek) - Munkavállalók képzettsége, tapasztalata - Állományi létszám változása - Létszám feltöltöttsége, feltöltöttség változása - Fluktuáció 	<p>Átszervezés történt, amely a munkatársak személyét, a szabályozást, és a folyamatokat egyaránt érintette</p> <p>Az állománytáblához viszonyítva kevesebb, mint 50 %-os a feltöltöttség</p> <p>Az állomány több, mint 60 %-a kevesebb, mint 3 éve áll jogviszonyban, 70%-a rendelkezik szakirányú végzettséggel</p>	<p>Kis átszervezések, azonban nem jelentősek, nem rendszeresek</p> <p>51-70 % közötti a feltöltöttség</p> <p>Az állomány több, mint 60 %-a 3 évnél régebb óta áll jogviszonyban, a képzettség megfelelő</p>	<p>Stabil rendszer, legfeljebb kis változás</p> <p>70 % fölötti a feltöltöttség</p> <p>5 évet meghaladó jogviszony az állomány legalább 50 %-ában), minden munkatárs többszintű szakirányú képzettséggel rendelkezik</p>

KOCKÁZATI TÉNYEZŐK	KOCKÁZATI TÉNYEZŐ CÉLOKRA GYAKOROLT HATÁSA		
	MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Ellenőrzés gyakorisága, előző ellenőrzés óta eltelt idő	3 évnél több	1-3 év között	1 éven belül
Összettség tekintetében - Kölcsönhatás más rendszerekkel, milyen mértékben áll kapcsolatban más, fontos rendszerekkel, milyen a befolyásolás mértéke - Az ellenőrzésre javasolt terület bonyolultsága	Nagyon komplex, emiatt nagyobb a kockázat Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel	Közepesen komplex Közepes mértékű, más folyamatok hatása is érzékelhető	Nem Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
Kulcskockázat	Előző években ellenőrzése tervezve volt, de végrehajtása elmaradt		Ellenőrzése tervezve volt, végrehajtása megtörtént
Kötelező ellenőrzés	Jogszabály vagy más (belső) szabályozó által előírt kötelezően végrehajtandó ellenőrzés		Nincs jogszabályi előírás a terület kötelező ellenőrzésére

A kockázat bekövetkezésének valószínűsége tekintetében a valószínűség alacsony, közepes, illetve magas kategóriába sorolható.

A KOCKÁZAT BEKÖVETKEZÉSÉNEK VALÓSZÍNŰSÉGE		
MAGAS	KÖZEPES	ALACSONY
Több mint 70 %-nál magasabb a bekövetkezés esélye	40-70% közötti a bekövetkezés esélye	40%-nál kevesebb az esély a bekövetkezésre

A kockázati tényezők esetében alkalmazott súlyozás, mely a kockázatelemzésnél használatra kerül:

Fsz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontroll környezet tekintetében figyelembe vett	0-5	8	0- 40
2.	Pénzügyi hatás tekintetében figyelembe vett	0-5	10	0-50
3.	Stratégiai hatás tekintetében figyelembe vett	0-5	6	0-30
4.	Funkcionális stabilitás tekintetében figyelembe vett	0-5	6	0-30
5.	Ellenőrzés gyakorisága, előző ellenőrzés óta eltelt idő	0-5	8	0-40
6.	Összettség tekintetében figyelembe vett	0-5	3	0-15
7.	Kulcskockázat	0-1	200	0-200
8.	Kötelező ellenőrzés	0-1	500	0-500

Az így elérhető kockázati pontszám minimális értéke 0, maximális értéke pedig 905. Az egyes pontszámokhoz az alábbi kockázati minősítés került megállapításra:

Magas kockázatú területek: 300 pont fölött
Közepes kockázatú területek: 151-300 pont között
Alacsony kockázatú területek: 150 pont és alatta.

A kockázati minősítés által az ellenőrzések gyakorisága is meghatározásra került, így a gyakorisági mátrix az alábbi:

Kockázati szint alapján megállapított prioritás	Ellenőrzési gyakoriság
Magas prioritású rendszerek	évente ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	kétévente ellenőrizendő
Alacsony prioritású rendszerek	háromévente ellenőrizendő

A végrehajtott kockázatelemzés alapján

A./ Magas kockázati besorolású terület:

1. A jogszabályokban meghatározott közfeladatok végrehajtása
2. Az alaptevékenység szabályozottsága és végrehajtása
3. Év végi leltározás
4. (Köz-)beszerzések szabályszerűsége
5. Operatív Belső Kontroll Rendszer
6. A költségvetési terv elkészítése
7. A gazdálkodási tervek összeállítása
8. A selejtezés végrehajtása

B./ Közepes kockázati besorolású terület:

1. A gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzók, intézkedések kidolgozása
2. A jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználása
3. Pénzügyi döntések dokumentálása
4. Humán erőforrás-, illetmény- és bérgazdálkodás
5. A befizetési kötelezettség teljesítése
6. A számviteli előírások betartása
7. Túlóra, jutalmazási keret, illetményelőleg, segélykeret, megbízási díjkeret felhasználás

C./ Alacsony kockázati besorolású terület:


1. A költségvetési előirányzat-átcsoportosítások
2. Bizonylati és okmányfegyelem
3. A beszámoló kimunkálásának valódisága
4. Előirányzat-maradvány, eredmény kimunkálásának valódisága
5. Az államháztartáson kívüli szervezettől és magánszemélyektől juttatott támogatások, adományok rendeltetésszerű felhasználása
6. Főkönyvi és analitikus könyvelés egyeztetése
7. A saját bevételek alakulása, azok feltárása

Az alacsony kockázatú tevékenységek ellenőrzését háromévente, a közepes kockázatúakét kétévente, míg a magas kockázati besorolásúakét évente szükséges végrehajtani, az államháztartási belső ellenőrzési kapacitás figyelembe vételével.

A stratégiai terv a Polgármesteri Hivatal hosszútávú célkitűzéseinek figyelembe vételével készült, a konkrét ellenőrzések az éves tervekben kerülnek megjelenítésre, illetve végrehajtásra.

Budapest, 2022. november 24.

Készítette:


.....
Szemenyei Ágnes
belső ellenőrzési vezető