

**Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális
Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Önkormányzati
Társulás**

2022. évi belső ellenőrzési terve

Jóváhagyta:

dr. Gotthard Gábor
jegyző

Készítette:


Szabó Sándor Roland
belső ellenőr

Budapest, 2021. 11. 17.

Bevezetés, a tervezés alapelvei

Az ellenőrzés tervezési folyamat során a következő kulcsfontosságú alapelveket kell követni:

1. A tervezést folyamatokra és az azokban rejlő kockázatokra kell alapozni

Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzés vezetője a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit felhasználva jár el.

2. A tervezésnek a jövőbe kell tekintenie

A stratégiai ellenőrzési tervnek a Bkr. 30. § (1) bekezdése alapján négy évet kell lefednie. A legmagasabb kockázatú folyamatok vizsgálatát minél korábbi időpontra kell tervezni. Az ilyen folyamatokat meghatározott rendszerességgel, 1-2 évente újra bele kell foglalni az éves ellenőrzési tervbe.

3. A tervezésnek folyamatosnak kell lennie

A tervezés folyamatában mindvégig célszerű betartani a gördülő tervezés elvét, a stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint kell felülvizsgálni. Ezzel párhuzamosan év végén – kockázatelemzés alapján – el kell készíteni a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

4. A tervezésnek rugalmasnak és aktualizálnak kell lennie

a.) A 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez a következő elemzések, általános felmérések kerültek áttekintésre.

Az ellenőrzések tervezésének a szervezetre ható változásokhoz igazodnia kell. Előfordulhat, hogy azok a területek, amelyek egy adott időpontban jelentős kockázatúnak minősültek, a továbbiakban már nem lesznek azok és fordítva. Ezért a szervezet kockázati struktúráját évente értékelni, és az ellenőrzési terveket ennek megfelelően módosítani kell.

A Társulásnál 2021. évben végrehajtott belső ellenőrzéseket és azok tapasztalatait a Jegyző, a Társulása Elnöke és a belső ellenőr megtárgyalták, amelyek befolyásolják a következő évi ellenőrzési terv kialakítását.

A belső ellenőrzési feladatokat a Társulás 2022. évben is külső szolgáltató útján látja el.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, általános felmérések elvégzése 2021. január hó 1. naptól – november hó 15. napig folyamatos volt, amelyek alapján a következő területek mutattak magasabb kockázatot:

- a Társulás pénzkezelésével kapcsolatos feladatellátás,
- a személyi jellegű kifizetések dokumentáltsága,
- a Társulás mérlegét alátámasztó leltár és kapcsolódó analitika egyezősége.

b.) A belső ellenőrzés a 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján - kockázatelemzést végzett azért, hogy a kockázatelemzés alapján felállított prioritások a terv összeállításakor figyelembevételre kerülhessenek.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza a Bkr. 31. § (4) alapján:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket.

Kockázatelemzés a 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítéséhez

A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani a Társulás kockázatainak mértékét, jelentőségük szerinti sorba állítását annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetre, ha valóban felmerülnek. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatelemzést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell.

A kockázatelemzés során sor került:

- a folyamatok megértésére,
- a kockázatok azonosítására,
- a kockázatelemzés eredményének megállapítására.

A Jegyző, a Társulás Elnöke és a belső ellenőr az alábbiak szerint tekintette át a kockázatelemzést:

- fő folyamatok és az azon belüli folyamatok meghatározása,
- folyamatok céljának meghatározása,
- a folyamatok jellemzése,
- a folyamatok mutatókkal történő vizsgálata.

1. A folyamatgazdákkal történő megbeszélés során meghatároztuk az egyes fő folyamatokat, melyek a tevékenységéhez, sajátos működési előírásainak megfelelően határoztuk meg.

A fő folyamatok a következők:

- Az éves beszámoló alátámasztása,
- Az erőforrások elosztása,
- Erőforrások működtetése,
- Nyilvántartások megfelelése, hitelessége.

Az egyes fő folyamatokon belül azonosításra kerültek a különböző, jól elhatárolható folyamatok. Az elemzés során meghatároztuk a folyamatok célját és tárgyát. A kockázatelemzés során a folyamatgazdák a jogszabályoknak, illetve a belső szabályoknak való megfelelést hangsúlyozták, mint a folyamatban rejlő jelentős kockázatot. Az adott folyamatcél elérése szempontjából fontos tényezőket azonosítottuk.

2. A folyamatok általános jellemzését elvégeztük, megbeszéltük. A folyamatok áttekintése megtörtént

- azok időtartama vonatkozásában (kezdet, vége),
- az inputjai és outputjai tekintetében,
- a folyamatokkal kapcsolatos változások területén.

A folyamatok jellemzése megtörtént az egyes részfolyamatokra vonatkozóan is.

3. A kulcsfontosságú teljesítménymutatók.

A kockázatokat az elemzés során a 2022. évi belső ellenőrzés tervezési feladatok előkészítéséhez és alátámasztásához beazonosítottuk.

A Társulás fő folyamataihoz, azon belül az egyes folyamatokhoz kapcsolódó

- kockázatok okai,
 - kockázatok valószínűségei, továbbá
 - kockázatok hatásai
- szintén meghatározásra kerültek.

Az egyes folyamatok célkitűzéseinek megvalósítását akadályozó tényezők a szóbeli megbeszélés során meghatározásra, majd kockázatként azonosításra kerültek azokkal a körülményekkel, tevékenységekkel, helyzetekkel együtt, amelyek hibát, gyengeséget jelentenek a folyamat során.

A magas kockázatot hordozó folyamatok már a folyamatok meghatározásakor azonosításra, s így a kockázatelemzésben külön folyamatként, illetve folyamatrészként feltüntetésre kerültek. A főbb ellenőrzési pontok azonosítása is megtörtént, az egyedi kockázatok elemzési feladatait elvégeztük.

A feladatellátás konkrét módja a következő volt:

- minden egyes kockázathoz hozzárendelésre került a kockázat hatásának (azaz a folyamat célja elérésére gyakorolt hatásának) nagysága, figyelembe véve azt, hogy a hatás "alacsony", "közepes", illetve "magas" kategóriába tartozhat.
- "alacsony" a kockázat hatása a folyamatra akkor, ha a folyamat céljának elérésére minimális hatással van, vagy nincs is hatással,
- "közepes" a kockázat hatása a folyamatra akkor, ha a folyamat céljának elérésére hatást gyakorol ugyan, de a hatás nem jelentős,
- "magas" a kockázat hatása a folyamatra akkor, ha a folyamat céljának elérésére jelentős hatást gyakorol.

- a kockázatokhoz meghatározásra került az adott kockázatként azonosított esemény, körülmény bekövetkezésének valószínűsége is. A kockázat bekövetkezésének valószínűsége három kategóriába sorolható:

- "alacsony" kategóriába kell sorolni azokat a kockázatokat, melyek bekövetkezésének valószínűsége nagyon csekély,
- "közepes" kategóriába kell sorolni azokat a kockázatokat, melyek bekövetkezésének valószínűsége átlagos,
- "magas" kategóriába kell sorolni a kockázatok közül azokat, melyek nagy valószínűséggel, illetve biztosan be fognak következni.

A kockázatok hatás és valószínűség értékelését követően megtörtént a kockázatok elemzése. A kockázatok elemzésekor a hatás és a valószínűség során megadott kategóriák egységes értelmezésére került sor, így meghatározásra került a kockázat jelentősége. A jelentőség eldöntésére ismét az "alacsony", a "magas", valamint a "közepes" kategóriák kerültek alkalmazásra.

b) A kockázatelemzés eredménye:

Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázat leírása:	Hatás	Bekövetkezési	
		Valószínűség	Kockázat
Az Éves beszámoló és annak alátámasztása	magas	közepes	magas
A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok	magas	közepes	magas
Jogsabályi változások feladatellátásra gyakorolt hatása	magas	közepes	közepes
Tárgyi eszköz gazdálkodás, nyilvántartás	magas	közepes	közepes
Létszám és illetménygazdálkodás	közepes	közepes	magas
Informatikai rendszer fejlesztése	közepes	közepes	alacsony
Gazdasági társaságok működtetése	közepes	magas	közepes
Belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése	közepes	közepes	közepes
Kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos nyilvántartások	magas	alacsony	alacsony
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	közepes	közepes	közepes
Munkatársak képzettsége és tapasztalata	magas	közepes	közepes

Kockázatelemzés eredménye:

A kockázatelemzés eredményét a „Kockázatelemzés összesítése” határozza meg.

A dokumentumok alapján a kockázatelemzés eredménye az alábbiak szerint foglalható össze:

- 1.) Az "éves beszámoló és annak alátámasztása" fő folyamat az egyes folyamatok kockázatainak értékelésénél összességében magas kockázatot mutat, amelynek vizsgálatára pénzügyi ellenőrzés keretében kerül sor.
- 2.) A "pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok" fő folyamat kockázata összességében magasnak minősíthető, amelynek vizsgálatát pénzügyi ellenőrzéssel biztosítjuk.
- 3.) A "létszám és illetménygazdálkodás" fő folyamat az egyes folyamatok kockázatainak értékelésénél összességében magas kockázatot mutat, amelynek vizsgálatára szabályszerűségi ellenőrzés keretében kerül sor.

Budapest, 2021. november 17.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma / fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	85	1	85
2.	Kieső munkaidő	n.a.	n.a.	n.a.
3.	Fizetett ünnepek	n.a.	n.a.	n.a.
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	n.a.	n.a.	n.a.
5.	Átlagos betegszabadság	n.a.	n.a.	n.a.
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	85		85
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)			75
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			0
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			0
10.	Képzés (pl. 10%)			0
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			10
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			85
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			85
14.	Tartalékidő			0
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
16.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0

**Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Környezetvédelmi
és Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás**

2022.évi

BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Budapest, 2021. november 17.

**2022 ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerai, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A Társulás pénzkézelésének vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Társulás pénzkézelése összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal és belső szabályozásokkal. Módszere: adatbekerítés Időszak: 2021. év	pénzkézelés során nem megfelelő jogszabályi előírások alkalmazása (hiány/többlet)	pénzügyi	Munkaszervezet	2022. I. félév	25
2.	A feladatellátással kapcsolatos személyi jellegű kifizetések szabályszerűségének vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Társulásnál a személyi jellegű kifizetések megfelelően történnek-e. Módszere: helyszíni ellenőrzés Időszak: 2021. év	a személyi jellegű kifizetések nem megfelelő számfelítése, illetve dokumentálása	szabályszerűségi	Munkaszervezet	2022. I. félév	25
3.	A mérleget alátámasztó leltár vizsgálata	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Társulás mérlegét megfelelően alátámasztotta-e? Módszere: helyszíni ellenőrzés, adatbekerítés Időszak: 2021. év	a Társulás mérlege nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően került alátámasztásra	pénzügyi	Munkaszervezet	2022. II. félév	25

Készítette:

Jóváhagyta:


Szabó Sándor Roland
belső ellenőr

Dr. Gotthard Gábor
jegyző

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2022. év	Belső erőforrás ¹				Külső erőforrás ²				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen ³				Bruttó erőforrás ⁴			
	betölteni tervezett létszám (fő) ⁵		rendelkezésre álló létszám (fő) ⁶		ellenőri nap ⁷		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	85,0	0,0	0,0	0,0	85,0	0,0		
I. Önkormányzati Társulás összesen	0,0		0,0		0,0		1,0		85,0				85,0			
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
1. Irányított költségvetési szerv neve]																
2. Irányított költségvetési szerv neve]																
3. Irányított költségvetési szerv neve]																
n. Irányított költségvetési szerv neve]																
III. Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén ³									0,0							

