

előterjesztés melléklete

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

2023. évi belső ellenőrzési terve

Jóváhagyta:



[Handwritten signature]
dr. *Gothard Gábor
jegyző

Készítette:

[Handwritten signature]
Szabó Sándor Roland
belső ellenőr

Nyilvántartási szám: 5115990

Budapest, 2022. 11. 22.

[Handwritten signature]

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 aktualizáltnak kell lennie

a.) A 2023. 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 2022. 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 2023. évben is külső szolgáltató útján látja el.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, általános felmérések elvégzése 2022. január hó 1. naptól – november hó 21. napig folyamatos volt, amelyek alapján a következő területek mutattak magasabb kockázatot:

- beszerzési eljárások lefolytatása.
- a személyi jellegű kifizetések dokumentáltsága.
- szakmai feladatellátás szabályszerűsége.

b.) A belső ellenőrzés a 2023. 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 2023. 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 kockázatértékelést 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.

I. 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 2023. 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, gyengességet 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 kockázatok azonosítását követően a kockázat valószínűsége (KV) és a kockázat hatása (H) szerint tételesen értékeltük azokat, majd az értékelés alapján meghatároztuk a kockázati értéket (KÉ) az alábbiak szerint:

$$\text{A kockázat értéke (KÉ)} = \text{kockázat valószínűsége (KV)} * \text{kockázat hatása (KH)} \\ \text{KÉ} = \text{KV} * \text{KH}$$

KV értéke	Esemény gyakorisága	Előfordulás valószínűsége
1	1 évnél ritkább	0,01 % alatt
2	évente	0,01-0,1%
3	havonta	0,1-1%
4	hetente	1-10%
5	naponta	10% felett

KH értéke	Hatás leírása
1	Kis munkával, alacsony költséggel helyreállítható, jogszabályt nem sértő, munkavégzést nehezíti, de nem akadályozza.
2	Többlet erőforrás bevonását igényli, de a funkciók ellátását nem akadályozza meg, munkavégzést nehezíti.
3	Egyes határidők, követelmények nem teljesülnek, anyagi károkat okozhat.
4	Kárt okoz (akár anyagi is), funkció ellátását akadályozza, a Társulás hírnevét befolyásolja.
5	Jelentős (akár anyagi) kárt okoz, alapfunkció nem működik, a Társulás hírnevét súlyosan befolyásolja, a Társulás elleni jogi lépések, perek indulhatnak.

A Hivatal által alkalmazott kockázati tűréshatár: **KÉ: = 15**, megváltoztatásáról a belső működési kockázatok felülvizsgálatához kapcsolódó előterjesztés készítésekor a vonatkozó javaslat elfogadásával vagy módosításával irányítási területén a Jegyző dönt.

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 a tűréshatár alkalmazásával éltünk.

b) A kockázatelemzés eredménye:

Kockázati tényezők és értékelésük

Kockázat leírása	KH	KV	KÉ
Az Éves beszámoló alátámasztása	4	1	4
Kapott támogatásokkal (pályázati források is) kapcsolatos elszámolások	5	2	10
Jogszabályi változások feladatellátásra gyakorolt hatása	5	1	5
Tárgyi eszköz gazdálkodás, nyilvántartás	4	3	12
Létszám és illetménygazdálkodás	4	4	16
Informatikai rendszer fejlesztése	4	3	12
Gazdasági társaságok működése	4	1	4
Belső kontroll rendszer kialakítása és működtetése	4	3	12
Kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos nyilvántartások	3	3	9
Költségvetési szervek ellenőrzésének gyakorisága	4	3	12
A szakirodák általi feladatellátás	5	2	10
Munkatársak képzettsége és tapasztalata	4	1	4
Szabályozás összetettsége	4	4	16
Változás / átszervezés	5	1	5
Ellenőrzési javaslatokat követő intézkedési tervek megvalósulása	4	4	16

Kockázatelemzés eredménye:

A kockázatelemzés eredményét a „Kockázatelemzés összesítése” határozza meg.

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

- 1.) Az "ellenőrzési javaslatokat követő intézkedési tervek megvalósulása" fő folyamat az egyes folyamatok kockázatainak értékelésénél összességében magas kockázatot mutat, amelynek vizsgálatára utóellenőrzés keretében kerül sor.
- 2.) A "szabályozás összetettsége" fő folyamat kockázata összességében magasnak minősíthető, amelynek vizsgálatát szabályszerűségi 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, 2022. november 22.

**2023 ÉVI
BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, 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 Z/5-3/2021 iktatószámú 2021. évben végzett belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok utóvizsgálata.	Ellenőrzés célja: A Munkaszervezet által lefolytatott beszerzési eljárások vizsgálata a 2021. évi belső ellenőrzés megállapításai alapján. Módszere: helyszíni ellenőrzés Időszak: 2022. év	Ellenőrzési javaslatokat követő intézkedési tervek megvalósulása	utóellenőrzés	Munkaszervezet	2023. I. félév	20
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: 2021-2022. év	a személyi jellegű kifizetések nem megfelelő számfeljtése, illetve dokumentálása	szabályszerűségi	Munkaszervezet	2023. I. félév	30

3.	A szakmai feladatokat végző szervezeti egység gyakorlati működésének vizsgálata a belső kontrollrendszer elemein keresztül	<p>Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a szakmai feladatokat végző szervezeti egységek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és belső szabályozásoknak megfelelően végzi-e tevékenységét.</p> <p>Módszer: helyszíni ellenőrzés</p> <p>Időszak: 2021-2022. év</p>	a szakmai feladatokat nem a szabályozásnak megfelelően végzik a gyakorlatban	szabályszerűségi	Munka-szervezet	2023. II. félév	25
----	--	--	--	------------------	-----------------	-----------------	----

Budapest, 2022. november 22.

Készítette:


 Szabó Sándor Roland
 belső ellenőr

Jóváhagyta:



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

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	Belső erőforrás ¹						Külső erőforrás ²						Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen ³						Bruttó erőforrás ⁴					
	terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény					
	betöltési tervezett létszám (fő) ⁵	rendelkezésre álló létszám (fő) ⁶	ellenőri nap ⁷		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap					
Helyi önkormányzat (I.+II.)																								
I. Önkormányzati Társulás összesen																								
0,0		0,0		0,0		0,0		1,0		0,0		85,0		0,0		0,0		85,0		0,0				
0,0		0,0		0,0		0,0		1,0		0,0		85,0		0,0		0,0		85,0		0,0				
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				
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		0,0												

