



## SZIGETVÁRI TANKERÜLETI KÖZPONT 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A 2011. évi CXCV. az államháztartásról szóló törvény, valamint a 370/2011.(XII.31.) számú a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belsőellenőrzéséről szóló kormányrendeletben rögzítetteknek megfelelően, a költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős – az államháztartásáért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével – és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamaokat kialakítani és működtetni, melyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezeten irányítási, 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 é forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőr a 370/2011. Kormányrendelet 31. § paragrafusnak megfelelően minden évben belső ellenőrzési tervet készít, melyet a tankerületi központ vezetője hagy jóvá.

**A belső ellenőrzés a 2021. évi munkatervét, kockázatelemzés alapján készítette el, figyelembe véve a fent hivatkozott jogszabályban foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi standardjait, amely szerint felmérésre kerülnek (kockázatelemzés) a költségvetési és egyéb szervek tevékenységét érintő gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.**

A tankerületi központ kormánytisztviselőitől, mint folyamatgazdától beérkező javaslatok és a korábbi évek ellenőrzési tapasztalat hiányosságok alapján kerültek meghatározásra a szervezetet érintő fő kockázati tényezők. A kockázatelemzés során rögzítésre került a tankerületi központot kockázati térképe, amely az ellenőrzési nyomvonalban szereplő, kockázattal rendelkező tevékenységeket, valamint az eddig ismertté vált összes érintett problémát tartalmazza. A feladatok felsorolásán túl a kockázatuk bekövetkezési valószínűsége és a tankerületi központra gyakorolt hatása is figyelembevételre került. Ennek rangsoraként, illetve a rendelkezésre álló ellenőri erőforrás metszeteként került meghatározásra a 2021. évi belső ellenőrzési munkaterv.

**Az éves ellenőrzési terv összeállítása a következő szempontok figyelembe vételével valósult meg:**

- Szigetvári Tankerületi Központot érintő gazdálkodási tevékenysége, valamint a felügyelete alatt álló intézmények ellátandó tevékenysége,
- belső kontroll vizsgálatok (folyamatba épített előzetes, közbenső és utólagos vezetői ellenőrzés /FEUVE/) dominanciájának kihangsúlyozása,
- a felső vezetés javaslatait, folyamatgazdák kritikusnak ítélt feladatait,
- ellenőrzési prioritások meghatározása, korábbi évek belső ellenőrzéseinek tapasztalatai,
- pénzügyi-számviteli ellenőrzések arányának növelése,
- ellenőrzés hozzáadott-értékének növelése.

A belső ellenőrzés a tankerületi központ hatékony, gazdaságos és eredményes működését kívánja elősegíteni, tevékenysége során törekednie kell arra, hogy a hiányosságokat lehetőség szerint a keletkezésük időszakában tárja fel. Ezért az ellenőrzési terv elkészítése során kiemelt figyelmet fordított a belső kontroll vizsgálatok túlsúlyának megteremtésére, az ellenőrzések tudatos egymásra épülésére, az ellenőrzési célok és irányok összehangolására. Az ellenőrzések során elkészülő elemzések, összefoglaló helyzetértékelések a tankerületi központ vezetőjének munkáját segít.

A kockázatelemzés során feltárt magas kockázattal rendelkező tevékenységek keretében elkövetendő hibák közül a pénzügyi-számviteli vonatkozásúak döntő hányadát a belső kontroll vizsgálatok keretében, – lehetőség szerint keletkezésükhöz közeli időszakban – indokolt feltárni. Míg a továbbiakat tanácsadás, illetve tervezett ellenőrzések keretében javasolt vizsgálni. Így az előző évek tapasztalatai szerint az előre nem tervezhetőek várható kisebb hányadára, valamint az igényelt tanácsadások csekélyebb számára tekintettel mind a soron kívüli ellenőrzések, mind a tanácsadások aránya 10-10 %-ban lett megállapítva.

Ennek megfelelően az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását (2021. évi kockázati térképet, kockázatértékelést és kockázati mátrixot),
- b) a tervezett ellenőrzések típusát, tárgyát, célját, helyszínét (érintett szervezeti egységeket), időszakát és végrehajtásának tervezett időpontját,
- c) az elvégzendő belső ellenőrzési tevékenységek kapacitás meghatározását,
- d) a tervezett tanácsadói tevékenységek kapacitás meghatározását,
- e) a soron kívüli ellenőrzések tervezett kapacitását,
- f) képzésekre tervezett kapacitást.

### A belső ellenőrzés személyi feltételei:

A Szigetvári Tankerületi Központban teljes munkaidőben, főállású kormányzati szolgálati jogviszonyban látja el a belső ellenőri feladatokat. A belső ellenőr kizárólag a tankerületi igazgató közvetlen irányításával végzi tevékenységét. Tevékenysége kiterjedhet a tankerületi központ valamennyi tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára. Ezen belül elsődleges feladata a belső ellenőrzési tervben rögzített tárgyevi feladatok ellátása.

A belső ellenőrzésre fordított időszükséglet leosztását az alábbi táblázat tartalmazza:

Ssz.	Megnevezés	Ellenőri napok száma összesen
1.	<b>Bruttó munkaidő</b>	<b>261</b>
2.	<b>Kieső munkaidő</b>	<b>62</b>
3.	Fizetett ünnepek	7
4.	Fizetett szabadság (átlagos)	35
5.	Átlagos betegszabadság (gyerekek+COVID-19 miatt)	20
6.	<b>Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):</b>	<b>199</b>
7.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)	120
8.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)	20
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)	20
10.	Képzés (pl. 10%)	20
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (belső ellenőrzési vezetői és adminisztratív teendők ellátása)	19
12.	<b>Összes tevékenység kapacitásigénye:</b>	<b>199</b>
13.	<b>Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:</b>	<b>120</b>

A 2021. évi belső ellenőrzési terv a Szigetvári Tankerületi Központ főbb tevékenységeit tartalmazó kockázatelemzést alapján készült. Figyelembevételre kerültek azok a veszélyek, melyek jelentős kihatással lehetnek az egész költségvetési szervezetre. Az ellenőrzési erőforrások azon területei kerültek célkeresztbe, ahol legnagyobb a hibák előfordulásának valószínűsége. Ezen szempontokat figyelembe vételével készült el az **1. mellékletként** csatolt kockázatelemzés.

A fent hivatkozott csatolmány képezi alapját a 2021. évi belső ellenőrzési tervnek is, melyet a **2. melléklet** tartalmazza. Itt részletesen megjelölésre került az ellenőrzés típusa, tárgya, célja, ellenőrzésre kerülő időszak, ellenőrzendő szervezeti egység, igénybe veendő kapacitás, illetve az ellenőrzés ütemezése. Az ellenőrzési terv összeállításakor kiemelt fókuszot kapott a Nemzetgazdasági Minisztérium belső kontrollra vonatkozó ajánlásának prioritása is.


Szigetvár, 2020. október 16.



Sashegyi Adrienn  
belső ellenőr

Jóváhagyom:

Szigetvár, 2020. október 16.



Keszeg Károly  
tankerület igazgató SZMSZ szerinti helyettes  
Szigetvári Tankerületi Központ