

HEVES MEGYEI GYERMEKVÉDELMI KÖZPONT

INTÉZMÉNYVEZETŐI UTASÍTÁS

**A FOLYAMATBA ÉPÍTETT, ELŐZETES, UTÓLAGOS ÉS VEZETŐI
ELLENŐRZÉS RŐL
(FEUVE)**

2022

91011-A/28-15/2021

Heves Megyei Gyermekvédelmi Központ

91011-A/28-15/2022

intézményvezetői utasítás

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésről

A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság (a továbbiakban: Főigazgatóság) által fenntartott Heves Megyei Gyermekvédelmi Központ valamennyi szervezeti egységére kiterjedően A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdése alapján a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésről szóló szabályzatot jelen utasítás mellékletében foglaltak szerint

állapítom meg:

1. Az utasítás személyi hatálya az intézmény szervezeti és működési szabályzatában rögzített személyi hatály szerinti személyekre (a továbbiakban: munkatársak) terjed ki.
2. Jelen utasítás annak közzétételét követő 10. (tizedik) napon lép hatályba azzal, hogy rendelkezéseit a folyamatban lévő ügyekre is alkalmazni kell.
3. Jelen utasítás hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti valamennyi, az intézménynél, és annak jogelődjénél kiadott, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésről szóló szabályzat, vagy szabályzat azon rendelkezése, amely a folyamatba épített, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozására vonatkozik.
4. A jelen utasítás mellékletét képező szabályzatot az intézmény mindenkor vezetője köteles az alábbi esetekben felülvizsgálni és szükség esetén annak módosításához szükséges intézkedések megtételéről gondoskodni:
 - 4.1. hatálybalépést követően minden naptári év január 31. napjáig,
 - 4.2. jogszabályváltozás követően - Amennyiben a jogszabály másként nem rendelkezik - a jogszabályváltozás hatálybalépését követő 30 (harminc) napon belül.
5. Jelen utasítás mellékletét képező szabályzat tekintetében valamennyi, az 1. pont szerinti személy köteles annak megismeréséről írásban nyilatkozni,

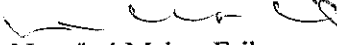
5.1. jogviszony létesítése esetén legkésőbb a jogviszony létrejöttkor,

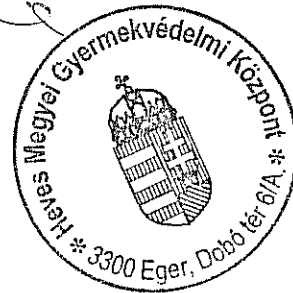
5.2. fizetés nélküli szabadságot követő ismételt munkába álláskor a munkába állást követő 30 (harminc) napon belül, vagy

5.3. Minden más esetben a jelen utasítás hatálybalépését követő 30 napon belül.

6. Jelen utasítást a helyben szokásos módon közzéteszem.

Eger, 2022. 01. 24.


Nyesőné Maksa Erika
intézményvezető



Heves Megyei Gyermekvédelmi Központ

szabályzata

a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzésről

1. Általános rendelkezések

1. § (1) A szabályzat célja, hogy elősegítse a Heves Megyei Gyermekvédelmi Központ (székhelye: 3300 Eger, Dobó tér 6/A, továbbiakban: intézmény) gazdálkodásával és működtetésével kapcsolatos vezetői ellenőrzési tevékenység hatékonyabb végzését segítő eljárások, módszerek alkalmazását.

(2) Az intézményvezető az intézmény működésének folyamatára és sajátosságaira tekintettel, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltak szerint köteles a szervezet belső kontrollrendszerét kialakítani, működtetni és fejleszteni.

(3) A belső kontrollrendszer keretén belül az intézményvezető - a mindenkor hatályos, a főigazgatósággal kötött, a gazdálkodási feladatok megosztásáról szóló megállapodásban rögzítették szerinti rendben - köteles biztosítani a kockázatok kezelését és minden tevékenységre vonatkozó van a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést (a továbbiakban: FEUVE), köteles kialakítani az ellenőrzés nyomvonalat és szabályozni a szabálytalanságok kezelésének rendjét, felelős továbbá a belső ellenőrzés megszervezéséért.

2. § A kockázatkezelésről, az ellenőrzési nyomvonal kialakításának és alkalmazásának feladatairól, valamint a szabálytalanságok kezeléséről külön szabályzatok rendelkeznek.

3. § Jelen szabályzat személyi hatálya az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatában rögzített személyi hatály szerinti személyekre (továbbiakban: munkatársak) terjed ki.

4. § A FEUVE rendszer a belső kontrollrendszeren belül a kontroll tevékenységek részeként, az intézmény tevékenységeire kiterjedő, a működési folyamatok végrehajtásának szintjén folyamatosan megvalósuló irányítási és ellenőrzési rendszer.

2. A FEUVE rendszer jellemzői, általános feladata

5. § A FEUVE rendszer célja olyan folyamatok kialakítása és működtetése az intézményen belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályozott, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

6. § (1) Jelen szabályzat alkalmazásában:

- a) Szabályosság: ami szerint az intézmény vagy szervezeti egységének működése, tevékenysége megfelel a vonatkozó szabályoknak, előírásoknak.
- b) Szabályozottság: ami szerint az intézmény vagy szervezeti egység működése, tevékenysége, illetve valamely tevékenységi folyamata, részfolyamata, alaptevékenységi körébe tartozó szakfeladata megfelelően szabályozott, a rögzített szabályok megfelelnek a hatályos jogszabályoknak, előírásoknak, egyéb vezetői rendelkezéseknek. A megfelelő szabályozottság kialakításának és fenntartásának folyamatábrája az *1. függelék* tartalmazza.
- c) Gazdaságosság: egy adott tevékenység ellátásához felhasznált erőforrások költségének optimalizálását jelenti a megfelelő minőség biztosítása mellett.
- d) Hatékonyság: egy adott tevékenység során előállított termékek, szolgáltatások és egyéb eredmények, valamint az előállításukhoz felhasznált források közötti kapcsolat.
- e) Eredményesség: egy adott tevékenység céljai megvalósításának mértéke, a tevékenység szándékolt és tényleges hatása közötti kapcsolat.

7. § A FEUVE is magába foglaló - belső kontrollrendszernek biztosítania kell, hogy:

- a) az intézmény valamennyi gazdálkodással és működésével kapcsolatos tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűség, a szabályozottság és a megbízható gazdálkodás elvével;
- b) az intézmény tevékenységének, a célok megvalósulásának nyomon követését,
- c) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás hatékonyan és szabályszerűen történjen, a rendeltetésszerű felhasználás követelményeinek betartásával;
- d) - a mindenkor hatályos, a Főigazgatósággal kötött, a gazdálkodási feladatok megosztásáról szóló megállapodásban rögzítették szerinti rendben - az intézmény gazdálkodásával és működésével kapcsolatosan megfelelő, pontos és naprakész információ álljanak rendelkezésre.

8. § A belső kontrollrendszer keretében, a kontrolltevékenység részeként a mindenkor hatályos, a Főigazgatósággal kötött, a gazdálkodási feladatok megosztásáról szóló megállapodásban rögzítették szerinti rendben - A FEUVE rendszer az intézmény tervezési, pénzügyi lebonyolítási és beszámolási feladatai körében

a) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítésére, ezen belül

- aa) a költségvetési tervezés,
- ab) a kötelezettségvállalások, kifizetések,
- ac) a szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumaira;
- ad) a támogatásokkal való elszámolás dokumentációjára.

b) a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontunk megalapozottságára;

c) a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzésre, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, ellenjegyzésére;

d) a gazdasági események elszámolásának kontrolljára

terjed ki.

9. § A FEUVE rendszerét mindazon elvek, eljárások és belső szabályzatok alkotják, amelyek alapján az intézmény érvényesíti a feladatait ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos és hatékony gazdálkodás követelményeit.

10. § (1) A FEUVE rendszerében az ellenőrzési tevékenységek folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés típusokba sorolható.

(2) A folyamatba épített ellenőrzés sajátossága, hogy a követelményektől való eltérést akkor és ott jelzi a munkafolyamatban, amikor és ahol a legeredményesebben és a leggyorsabban lehet az eltérés következményeit korrigálni.

(3) a munkafolyamatba épített ellenőrzés hatékony működésének alapfeltétele:

- a) a folyamatokhoz tartozó ellenőrzési pontoknak,
- b) az ellenőrzés viszonyítási alapjának,
- c) a követelményektől való eltérés esetén a visszacsatolás módjának és irányának rögzítése.

(4) A működési folyamatok előzetes ellenőrzése megelőzi a hozott döntés végrehajtását, így biztosítva a lehetőséget a döntés pontosítására, esetleges felülvizsgálatára, a hibák megelőzésére.

(5) Az utólagos ellenőrzés az esemény, cselekmény, folyamat lezárulása, befejezése után valósul meg.

(6) A vezető felelős a feladat- és hatáskörén belül a vezetői ellenőrzés végrehajtásáért, amelyeket különösen az alábbi eszközök igénybevételeivel gyakorol

- a) aláírási jog gyakorlása,
- b) információk elemzése,
- c) munkatársak beszámoltatása,
- d) helyszíni tapasztalatszerzés,
- e) kontrolling működtetése,
- f) teljesítmény ellenőrzés,
- g) összehasonlítás,
- h) intézkedések nyomon követése.

3. A FEUVE rendszer működése és fejlesztése

11. § A FEUVE rendszer különösen az intézmény kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolása, érvényesítés és utalványozás belső szabályozásainak érvényesítése és

a) a tervezési, pénzügyi és lebonyolítási folyamatok táblázatba foglalt, szöveges vagy folyamatábrákkal szemléltetett ellenőrzése nyomvonalában meghatározott tevékenységek szabályos és teljes körű elvégzése,

b) az ellenőrzési nyomvonalak tevékenységeinek kockázatelemzése és- kezelése,

c) a szabálytalanságok kezelése,

d) a vezetői ellenőrzések értékelése és azokról történő éves beszámoló készítése révén valósul meg.

12. § A FEUVE rendszerrel szemben támasztott jogszabályi követelmények megfelelő színvonalon történő teljesítésének elengedhetetlen feltétele, a rendszer kialakítása és működtetésén túl, annak folyamatos fejlesztése.

13. § (1) A FEUVE rendszer körébe tartozó belső szabályozások, ellenőrzési nyomvonalak, munkaköri leírások folyamatos karbantartásáért, valamint a kontroll tevékenység tapasztalatai alapján azok folyamatos fejlesztéséért - amennyiben az ahhoz szükséges anyagi és technikai háttér rendelkezésre áll - az intézményvezető felelős.

(2) Az intézményvezető a rendszer működtetése és fejlesztése érdekében szorosan és hatékonyan együttműködik a fenntartó feladat- és hatáskörrel rendelkező szervezeti egységeivel, az intézmény és a fenntartó között mindenkor hatályban lévő, a gazdálkodással kapcsolatos megállapodásokban rögzített feladatmegosztási rend szerint.

4. Beszámolás A FEUVE rendszer működéséről

14. § Az intézményvezetői évente, a költségvetési beszámoló keretében köteles számot adni a fenntartó feladat- és hatáskörrel rendelkező szervezeti egységei részére az intézmény FEUVE rendszere működtetéséről, szervezettségéről és a működés eredményéről.

5. Záró rendelkezések

15. § Amennyiben jelen szabályzat hatálybalépését követően jogszabályváltozás folytán jelen szabályzat valamely rendelkezése a hatályos jogszabályok rendelkezéseivel nem áll többé összhangban, akkor az érintett rendelkezés helyébe minden külön rendelkezés nélkül a hatályos jogszabályi rendelkezés lép.

16. § Amennyiben jelen szabályzat hatálybalépését követően jogszabályváltozás folytán a hatályos jogszabály a jelen szabályzat 6.§-ában foglalt értelmező rendelkezéstől eltérően határoz meg valamely fogalmat, akkor e rendelkezés helyébe minden további rendelkezés nélkül a mindenkor hatályos jogszabályi rendelkezés lép.

Nyesőné Maksa Erika
intézményvezető



A megfelelő szabályozottság kialakításának és fenntartásának folyamatábrája

