

Győri Többcélú Kistérségi Társulás

Ikt.szám:/2015

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERV
2015-2018.**

..... Község Önkormányzata

Belső ellenőrzési stratégiai terv
Győri Többcélú Kistérségi Társulás

A belső ellenőrzési feladat végrehajtására különböző szintű előírások vonatkoznak. Törvényi szinten az Államháztartási törvény szabályoz, központi szabályozási elem a többször módosított 370/2011. (XI.26.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről. (Bkr.). Rendelkezésre állnak a belső ellenőrzési standardok. Helyi szinten a belső ellenőrzési kézikönyv szabályoz.

A Bkr. 22. §. b.) pontja és a 29. § alapján a költségvetési szerveknél a belső ellenőrzési vezetőnek belső ellenőrzési stratégiai tervet kell készítenie, melyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá. A stratégiai terv összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, melynek lebontását, és részletezését az éves ellenőrzési tervekben és a megvalósítás során kell elvégezni.

Az ellenőrzési stratégia tartalma:

1. A szervezet hosszú távú célkitűzései stratégiai célok
2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai
3. A belső kontrollrendszer értékelése
4. A kockázati tényezők és értékelésük
5. A belső ellenőrzés által vizsgált területek
6. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv
7. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése
8. A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve
9. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A Győri Többcélú Kistérségi Társulás tag önkormányzatai és költségvetési szervei belső ellenőrzési stratégiai tervét a következők szerint állapítom meg:

- A szervezet működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.
- A belső ellenőrzésnek alapvetően a költségvetési szerv vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.
- A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlásokat és javaslatokat kell megfogalmaznia a vezetés részére, a szervezet gazdaságos hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

A terv végrehajtásával kapcsolatos főbb feladatok:

- A belső ellenőrzésnek az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében négy év alatt valamennyi típusú ellenőrzés elvégzését biztosítani kell.
- A tervidőszakban főként szabályszerűségi, és rendszer ellenőrzéseket kell előtérbe helyezni.

Belső ellenőrzési stratégiai terv
Győri Többcélú Kistérségi Társulás

- A tervidőszakban legalább egy alkalommal kerüljön sor az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatára.
- A tervidőszakban minden évben kerüljön sor egy teljesítményvizsgálatra.
- A tervidőszak utolsó évében a belső ellenőrzés rendszerellenőrzés keretében kíván átfogó képet adni a szervezet gazdálkodási kultúrája fejlődéséről, a belső kontrollok megfelelő működéséről.

A belső ellenőrzésnek meg kell felelnie a vele szemben támasztott legfontosabb követelményeknek:

- Legyen tervszerű, rendszeres, célirányos, szakszerű, következetes,
- Időben tárja fel a zavaró tényezőket, hibákat, hiányosságokat, és segítse elő azok megismétlődésének elkerülését,
- Hasznosítsa a kockázatelemzés eredményeit,
- Határozza meg a kiemelt ellenőrzési pontokat, területeket
- A vizsgált területeken segítse elő a működés törvényességét,
- Tárja fel a szabályozásra váró területeket,
- Fejlessze a feladatok végrehajtásáért érzett felelősséget, kritikai érzéket,
- Állapítsa meg az eredményekben a személyek érdemeit, a mulasztásokban a felelősségét.

Összefoglalva: a belső ellenőrzési tevékenységnek módszeres és szabályozott eljárással kell értékelnie a költségvetési szerv tevékenységét, projekt, program, irányítási, működési folyamatait és belső kontrolljait, és hozzá kell járulnia ezek erősítéséhez.

A belső ellenőrzésnek értékelnie kell a szervezet belső kontrolljainak megfelelőségét és hatékonyságát, különös tekintettel:

- A pénzügyi és működési adatok megbízhatóságára,
- A működés gazdaságosságára, hatékonyságára, és eredményességére,
- A vagyónvédelemre
- A jogszabályok és egyéb normák, a szabályzatok és szerződések betartására.

A tevékenységek és folyamatok vizsgálata és a kockázatelemzés során meg kell állapítani azokat a területeket, kritikus pontokat, amelyek a szabályos működést, a feladatok hatékony végrehajtását, a költségvetési szerv megítélését a legjobban befolyásolják, és az ellenőrzést legjobban igénylik. A kijelölt területeken az ellenőrzés különböző típusait megfelelő arányban kombinálva, meghatározott időszakonként kell alkalmazni.

A szervezet a 2015-2018. évekre vonatkozó stratégia ellenőrzési tervét a - 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. §-ában foglaltak alapján - az alábbiak szerint határozza meg:

Stratégiai ellenőrzési terv elemei

Belső ellenőrzési stratégiai terv
Győri Többcélú Kistérségi Társulás

	Megnevezés	Stratégiai terv tartalma
1.	A költségvetési szerv hosszú távú célkitűzései, stratégiai célok	<ul style="list-style-type: none"> • EU működési irányelveknek való megfelelés. • A gazdálkodás egyensúlyának, szabályszerűségének folyamatos biztosítása, a gazdálkodás hatékonyságának növelése. • Olyan emberi erőforrás gazdálkodás megvalósítása, amely elősegíti az intézmény rövid és középtávú céljainak megvalósulását. • Tovább kell növelni az informatika szerepét az elektronikus levelezés és az elektronikus eljárások alkalmazását. • Hosszú távú minőségfejlesztési program kidolgozása.
2.	Belső ellenőrzés stratégiai céljai	<ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőrzésnek munkáját a vonatkozó jogszabályok szerint kell végeznie a közzétett módszertani útmutatók és a belső ellenőrzésre vonatkozó nemzetközi standardok figyelembevételével. • A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére. • A belső ellenőrzés vizsgálja és értékeli a belső kontroll rendszerek (FEUVE) kiépítésének, működésének, jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést. • A belső ellenőrzés vizsgálja és értékeli a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát, és eredményességét. • A belső ellenőrzés fogalmaz meg ajánlásokat és javaslatokat a kockázati

Belső ellenőrzési stratégiai terv
Győri Többcélú Kistérségi Társulás

		<p>tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.</p> <ul style="list-style-type: none">• Nyomon kell követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések végrehajtását.• El kell végezni a belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelését.• A belső ellenőrzés folyamatosan lássa el a belső ellenőrzési standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint a tanácsadási tevékenységet.• A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni.• A gazdálkodás szervezettségének, szabályozottságának, a számviteli rend, valamint az informatikai rendszer megbízhatóságának, maradéktalan érvényesítése.
--	--	---

Belső ellenőrzési stratégiai terv
Győri Többcélú Kistérségi Társulás

3.	A belső kontroll rendszer értékelése. (Bkr. 3-8. §-ában meghatározott szerint.)	<ul style="list-style-type: none"> • A szervezet belső ellenőre szakmai tanácsadása, támogatása figyelembevételével olyan belső kontroll rendszert kell kialakítani, amely megfelelő alapot biztosít a feladatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásához. • A rendszervizsgálatokhoz kapcsolódóan minden ellenőrzési programban meghatározásra kerüljön a FEUVE rendszerek vizsgálata, • Ezen túlmenően külön témaként is meghatározásra kerüljön középtávon a FEUVE rendszerek átfogó vizsgálata, • Az ellenőrzések során az új elemekkel bővült FEUVE vizsgálatára kerüljön sor.
4.	Kockázati tényezők és értékelésük	<ul style="list-style-type: none"> • Szabályozás • Szervezeti változások • Külső környezet, kapcsolatok • Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság • Irányítási és ellenőrzési kockázat Belső kontrollrendszer és a FEUVE működése. • Források, költségvetés likviditás. • Pénzügyi kockázat • Informatikai kockázat • Biztosítás, védelem • Ellenőrzöttség • Közvélemény, betegek megítélése
5.	A belső ellenőrzés által vizsgált területek, figyelemmel a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokra	<p>Kiemelt vizsgálandó területek, folyamatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Belső szabályozás • Belső kontrollrendszer • Költségvetés tervezése • Bevételek, kiadások, likviditás • Javadalmazás, bérezés • Szolgáltatási kiadások • Kötelezettségvállalás

Belső ellenőrzési stratégiai terv
Győri Többcélú Kistérségi Társulás

		<ul style="list-style-type: none"> • Pénzkezelés. • Leltározás. • Vagyongazdálkodás, selejtezés. • Főkönyvi könyvelés. • Analitikus nyilvántartások. • Mérlegkészítés. • Bizonylati rend. • Humánerőforrás gazdálkodás. • Gépjárműhasználat. • Oktatás, képzés. • Számítástechnikai rendszerek működése. • Pályázatok bonyolítása, elszámolása
6.	A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv	<ul style="list-style-type: none"> • A költségvetési szerv működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni. • A belső ellenőrzésnek alapvetően a szervezet vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.
7.	A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése	<ul style="list-style-type: none"> • A költségvetési szerv a belső ellenőrzést hosszabb távon külső szakértő megbízásával tervezni megoldani. • Célkitűzés, hogy a feladatok ellátásához szükséges belső ellenőri kapacitást az önkormányzat maradéktalanul biztosítsa. • A belső ellenőr szakmai képzettségének figyelemmel kísérését a pénzügyi irodavezető látja el.
8.	Belső ellenőr hosszú távú képzési terve	<ul style="list-style-type: none"> • A külső szolgáltató belső ellenőrei a Bkr. –ben előírt képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek. • A belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők

Belső ellenőrzési stratégiai terv
Győri Többcélú Kistérségi Társulás

		<p>nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.03.) NGM rendelet alapján a Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik.</p> <ul style="list-style-type: none">• A szolgáltató feladata, hogy a 28/2011.(VIII.03.) NGM rendelet alapján két évente a kötelező továbbképzésen részt vegyen és annak elvégzéséről a tanúsítványt a jegyzőnek bemutassa.
9.	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye	<ul style="list-style-type: none">• A belső ellenőr folyamatos tájékoztatása a szervezet stratégiai célkitűzéseinek az esetleges módosításairól, jelentősebb, pl. nagyobb összeget meghaladó kötelezettségvállalásokról, az önkormányzat egyéb tranzakcióiról.

Dunaszentpál, 2015. január 27.

Készítette:

Unger Ferencné
belső ellenőr

A belső ellenőrzési stratégiát a.....Község Képviselő-testülete a számon hagyta jóvá.

Belső ellenőrzési stratégiai terv
Győri Többcélú Kistérségi Társulás

jegyző