

Iktatószám:

Mórichida Község Önkormányzata

BELSŐ ELLENŐRZÉSI RENDSZER

**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV
2020-2023.**

*Készítette: Unger Ferencné
belső ellenőrzési vezető*

Stratégiai ellenőrzési terv
Mórichida Község Önkormányzata

Bevezetés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 29.§ alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 30.§. alapján a stratégiai ellenőrzési terv összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, melynek lebontását, és részletezését az éves ellenőrzési tervekben és a megvalósítás során kell elvégezni.

A stratégiai ellenőrzési terv 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 ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv
6. A szükséges ellenőri létszám és képzettség felmérése
7. Belső ellenőr hosszú távú képzési terve
8. Belső ellenőr tárgyi és információs igénye
9. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzés gyakorisága

A belső ellenőrzés célkitűzései:

- 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 ajánlatokat és javaslatokat kell megfogalmazni a vezetés részére, a szervezet gazdaságos, hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

A terv végrehajtásával kapcsolatos főbb feladatok:

- Törekedni kell arra, hogy az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében négy év alatt valamennyi típusú ellenőrzés elvégzésére sor kerüljön.
- A tervidőszakban legalább egy alkalommal kerüljön sor az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatára.
- 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:

Stratégiai ellenőrzési terv
Mórichida Község Önkormányzata

- 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 vagyonvédelemre
- 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 2020-2023. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét – a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. §-ában foglaltak alapján – az alábbiak szerint határozza meg:

Stratégiai ellenőrzési terv
Mórichida Község Önkormányzata

| Sorszám | Stratégiai ellenőrzési terv elemei | |
|---------|--|--|
| | Megnevezés | Stratégiai terv tartalma |
| 1. | A szervezet hosszú távú célkitűzései, stratégiai célok | <ul style="list-style-type: none"> • Jogszabályi előírásoknak megfelelő működés • A gazdálkodás egyensúlyának, szabályszerűségének folyamatos biztosítása, a gazdálkodás hatékonyságának növelése. • Vagyonvédelem biztosítása. • EU működési irányelveknek való megfelelés. • Olyan emberi erőforrás gazdálkodás megvalósítása, amely elősegíti a szervezet rövid és középtávú céljainak megvalósulását. • Elektronikus ügyintézés fejlesztése. • Hosszú távú minőségfejlesztési program kidolgozása. • Ügyfélbarát ügyintézés • Településfejlesztés |
| 2. | Belső ellenőrzés stratégiai céljai | <ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőrzésnek a jogszabályi előírásoknak, a közzétett módszertani útmutatóknak és a belső ellenőrzési standardok szerint kell végeznie a feladatait. • A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a költségvetési szerv vezetője részére. • A belső ellenőrzés vizsgálja és értékeli a belső kontroll rendszerek kiépítésének, működésének, jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését. • Vizsgálni és értékelní kell a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát, és eredményességét. • A belső ellenőrzés fogalmazzon meg ajánlásokat és javaslatokat a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében. |

Stratégiai ellenőrzési terv
Mórichida Község Önkormányzata

| | | |
|----|---|--|
| | | <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 ellenőrzéseket kell végezni. • A gazdálkodás szervezettségének, szabályozottságának, a számviteli rend, valamint az informatikai rendszer megbízhatóságának, maradéktalan érvényesítése. |
| 3. | <p>A belső kontroll rendszer értékelése. (Bkr. 3-10. §-ában meghatározott szerint.)</p> | <ul style="list-style-type: none"> • A szervezet belső ellenőre szakmai tanácsadása, támogatása figyelembevételével olyan belső kontroll rendszer kialakítása, amely megfelelő alapot biztosít a feladatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásához. • Minden ellenőrzési programban kerüljön sor az adott ellenőrzési témához kapcsolódóan a belső kontroll rendszer vizsgálatára. • Négyévente kerüljön sor a belső kontroll rendszer és az integrált kockázatkezelés átfogó belső ellenőrzésére. |
| 4. | <p>Kockázati tényezők és értékelésük</p> | <p>Évente elemezni szükséges az alábbi főbb folyamatok kockázatait és a szervezetre gyakorolt hatást.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Szabályozás • Tervezés • Létszám és illetménygazdálkodás • Gazdálkodási jogkörök • Vagyongazdálkodás, vagyonvédelem • Pénzügyi működtetés • Szakmai működtetés • Nyilvántartások • Beszámolás • Ellenőrzöttség • Pályázatok |

Stratégiai ellenőrzési terv
Mórichida Község Önkormányzata

| | | |
|----|--|---|
| 5. | 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. • Az ellenőrzések minőségbiztosításának értékelése évente történjen. |
| 6. | 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 tervezi megoldani. • Célkitűzés, hogy a feladatok ellátásához szükséges belső ellenőri kapacitást az önkormányzat maradéktalanul biztosítsa. • A külső szolgáltató belső ellenőre a Bkr. – ben előírt képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkezik. • A belső ellenőr a Pénzügyminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. |
| 7. | Belső ellenőr hosszú távú képzési terve | <ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőr köteles két évente az ÁBPE továbbképzésen részt venni és annak elvégzéséről a tanúsítványt a jegyzőnek bemutatni. • Ajánlott képzések: Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési Tagozata rendezvényein, konzultációin való részvétel. • Belső Ellenőrök Társasága által szervezett tapasztalatcseréken részvétel. • Magyar Államkincstár előadásain részvétel. |
| 8. | Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye | <ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőr munkája során saját eszközeit használja. • A belső ellenőr folyamatos tájékoztatása szükséges a szervezet stratégiai célkitűzéseinek az esetleges módosításairól, szervezeti változásról, feladatkör változásról, szervezeti integritást sértő súlyos eseményről. |

Stratégiai ellenőrzési terv
Mórichida Község Önkormányzata

| | | |
|----|---|--|
| 9. | Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzés gyakorisága. | <p>Az ellenőrzési prioritások és az ellenőrzés gyakorisága a folyamat összevont kockázati minősítése alapján kerül meghatározásra. Alacsony minősítés esetén 5 évente, közepes minősítés esetén 3 évente, magas minősítés esetén 1 évente kerül sor az ellenőrzésre.</p> <p>Feladat, hogy legalább négyévente kerüljön sor az alábbi ellenőrzésekre:</p> <ul style="list-style-type: none">• Belső kontroll rendszer és a szervezeti integritást sértő események kezelése.• Beszerzési és közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.• Vagyongazdálkodás, vagyónvédelem. |
|----|---|--|

Mórichida, 2020. január ...



[Handwritten signature]

jegyző

