

**Győri Többcélú Kistérségi Társulás**

**Ikt.szám: ...../2015**

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

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

Belső ellenőrzési stratégiai terv  
Győri Többcélú Kistérségi Társulás

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

Belső ellenőrzési stratégiai terv  
Győri Többcélú Kistérségi Társulás

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

Belső ellenőrzési stratégiai terv  
Győri Többcélú Kistérségi Társulás

|    |   |   |
|----|---|---|
| 3. | A belső kontroll rendszer értékelése.<br>(Bkr. 3-8. §-ában meghatározott szerint.)  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• A rendszervizsgálatokhoz kapcsolódóan minden ellenőrzési programban meghatározásra kerüljön a FEUVE rendszerek vizsgálata,</li> <li>• Ezen túlmenően külön témaként is meghatározásra kerüljön középtávon a FEUVE rendszerek átfogó vizsgálata,</li> <li>• Az ellenőrzések során az új elemekkel bővült FEUVE vizsgálatára kerüljön sor.</li> </ul> |
| 4. | Kockázati tényezők és értékelésük   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Szabályozás</li> <li>• Szervezeti változások</li> <li>• Külső környezet, kapcsolatok</li> <li>• Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság</li> <li>• Irányítási és ellenőrzési kockázat Belső kontrollrendszer és a FEUVE működése.</li> <li>• Források, költségvetés likviditás.</li> <li>• Pénzügyi kockázat</li> <li>• Informatikai kockázat</li> <li>• Biztosítás, védelem</li> <li>• Ellenőrzöttség</li> <li>• Közvélemény, betegek megítélése</li> </ul>   |
| 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"> <li>• Belső szabályozás</li> <li>• Belső kontrollrendszer</li> <li>• Költségvetés tervezése</li> <li>• Bevételek, kiadások, likviditás</li> <li>• Javadalmazás, bérezés</li> <li>• Szolgáltatási kiadások</li> <li>• Kötelezettségvállalás</li> <li>• Pénzkezelés.</li> <li>• Leltározás.</li> </ul>   |

Belső ellenőrzési stratégiai terv  
Győri Többcélú Kistérségi Társulás

|    |  |   |
|----|--|---|
|    |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vagyongazdálkodás, selejtezés.</li> <li>• Főkönyvi könyvelés.</li> <li>• Analitikus nyilvántartások.</li> <li>• Mérlegkészítés.</li> <li>• Bizonylati rend.</li> <li>• Humánerőforrás gazdálkodás.</li> <li>• Gépjárműhasználat.</li> <li>• Oktatás, képzés.</li> <li>• Számítástechnikai rendszerek működése.</li> <li>• Pályázatok bonyolítása, elszámolása</li> </ul> |
| 6. | A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• A költségvetési szerv működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.</li> <li>• A belső ellenőrzésnek alapvetően a szervezet vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.</li> </ul>   |
| 7. | A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése | <ul style="list-style-type: none"> <li>• A költségvetési szerv a belső ellenőrzést hosszabb távon külső szakértő megbízásával tervezni megoldani.</li> <li>• Célkitűzés, hogy a feladatok ellátásához szükséges belső ellenőri kapacitást az önkormányzat maradéktalanul biztosítsa.</li> <li>• A belső ellenőr szakmai képzettségének figyelemmel kísérését a pénzügyi irodavezető látja el.</li> </ul>          |
| 8. | Belső ellenőr hosszú távú képzési terve                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• A külső szolgáltató belső ellenőrei a Bkr. –ben előírt képzettségekkel, képesítéssel, és szakmai gyakorlattal rendelkeznek.</li> <li>• A belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.03.) NGM rendelet alapján a</li> </ul>                              |

Belső ellenőrzési stratégiai terv  
Győri Többcélú Kistérségi Társulás

|    |   |  |
|----|---|--|
|    |   | <p>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"><li>• 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.</li></ul> |
| 9. | Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye | <ul style="list-style-type: none"><li>• A belső ellenőr folyamatos tájékoztatása a szervezet stratégiai célkitűzéseinek az esetleges módosításairól, jelentősebb, pl. nagyobb összeget meghaladó kötelezettségvállalásokról, az önkormányzat egyéb tranzakcióiról.</li></ul>   |

Dunaszentpál, 2015. január 27.

Készítette:

Unger Ferencné  
belső ellenőr

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

jegyző

Belső ellenőrzési stratégiai terv  
Győri Többcélú Kistérségi Társulás

Határozati javaslat

Nyúl Községi Önkormányzat Képviselő-testülete  
...../2015.( II.....) önkormányzati határozata

Tárgy: Nyúl Községi Önkormányzat 2015-2018. év belső ellenőrzési stratégiai tervének jóváhagyása.

Nyúl Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2015-2018. évekre vonatkozó belső ellenőrzési stratégiai tervet jóváhagyja.

Felelős: Takács Lajos jegyző  
Határidő: 2015. december 31. , illetve folyamatos