**Szent László Völgye Többcélú Kistérségi Társulás**

**Dr. Batka Brigitta megbízott belső ellenőr (belső ellenőri regisztrációs szám: 5113657)**

**STRARTÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV**

**2016-2020.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **A szervezet hosszú távú célkitűzései** | **A belső ellenőrzés stratégiai céljai** | **Ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában és tevékenységében szükséges változásokat** |
| A Polgármesteri/Önkormányzati Hivatalok működésének főbb irányait a Mötv. és a Képviselő-testület határozza meg.  A **Polgármesteri/Önkormányzati Hivatal fő feladatai** a Mötv. 84. § (1) bekezdése alapján a képviselő-testület működésével, valamint a polgármester és a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítése és végrehajtása. | **A belső ellenőrzés célkitűzései:**   * Támogatása az Önkormányzatok és a kapcsolódó költségvetési szervek szervezeti és működési stratégiája megvalósításának; * javítani az államháztartási kontrollok működését, * felügyelni az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás végrehajtását. | Cél **az ellenőrzési lefedettség növelése, és a változások nyomon követése. Az esetlegesen keletkező kockázatok megismerése.** |
| **A Hivatalokcéljai:**   * az anyagi és eljárási jogszabályok maradéktalan érvényre juttatása; * hatékony, humánus és gyors ügyintézés, ügyintézési határidő betartása; * az ügyintézés színvonalának emelése, egyszerűsítése; * ügyfelekkel való hatékonyabb kapcsolattartás. | **A belső ellenőrzés célja** a Hivatalok belső kontrollrendszerének működését, minőségét fenntartani az ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységével. | Kockázatalapú belső ellenőrzésként az ellenőrzések középpontjában:   * az irányítás és * a belső kontrollrendszer elemeinek folyamatos, de minimum évenkénti ellenőrzése, * nyomon követése az egyes személyi változásoknak, * közbeszerzési eljárások folyamatos felülvizsgálata, * a pénzügyi- számviteli és az SzMSz. keretében készítendő egyéb szabályzatok folyamatos felülvizsgálata, ellenőrzése áll. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Belső kontrollrendszer értékelése** | **Kockázati tényezők** | **Kockázati tényezők értékelése** |
| Az Áht. 69. §-a(1) bekezdése szerint a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:  *a)* a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,  *b)* az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és  *c)* megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.  **A belső ellenőrzés minden évben értékeli a belső kontrollrendszert.**  A belső kontrollrendszer ellenőrzésének célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat, és a kapcsolódó intézmények, főként a Polgármesteri/Önkormányzati Hivatal gazdálkodása során:  - a külső és a belső feltételek figyelembevételével alakították-e ki és működtették a belső kontrollokat a költségvetési gazdálkodás folyamatában, a vonatkozó szabályozás megfelelő volt-e, valamint,  - megfelelő volt-e a belső kontrollrendszer szabályai a gyakorlatban; | Az éves kockázatelemzés során felmérem és megállapítom a Hivatalok/Önkormányzatoktevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meghatározom az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját. | A kockázat értékelése az éves kockázatelemzés keretében, kockázati térképben történő szemléltetéssel történik a belső ellenőrzési kézikönyv és a vonatkozó belső ellenőri standardok figyelembe vételével.  A kockázati tényezők értékelése során a belső ellenőrzés felhívja a vezetés figyelmét a kiemelkedően nagy kockázatokra. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Hosszú távon szükséges belső ellenőri létszám** | **Belső ellenőrök szükséges szakmai képzettsége, egyéb kompetenciák** | **Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban (belső ellenőrzési vezető, vizsgálatvezető, belső ellenőrzési munkatárs)** |
| A Kistérségi Önkormányzatok és a kapcsolódó intézmények, valamint a nemzetiségi önkormányzat(ok)belső ellenőrzését 1 fő külső szolgáltató látja el megbízási szerződés keretében. | Az ellenőr személyével kapcsolatos általános és szakmai követelményekről, a nyilvántartásba vételéről és a kötelező szakmai továbbképzésről az Áht. és a Bkr. ad eligazítást. | A megbízott belső ellenőr szakirányú felsőfokú, jogi végzettséggel, és pénzügyi- számviteli szakképesítéssel, továbbá öt évet meghaladó szakmai gyakorlattal rendelkezik ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi és számviteli területen.  A költségvetési szerveknél ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában 5113657-es regisztrációs számmal szerepel, és eredményes (kiválóan megfelelt) vizsgát tett az ÁPBE továbbképzés – I. tárgyában (2010. évben.), ÁPBE továbbképzés II. tárgyban (2013. novemberben és 2015. júniusában). |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei** | **Belső ellenőr(ök) képzési tervének elemei** | **Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye** |
| * Az ellenőrzések rendszerszemléletű kialakításával, hatékonyságának és eredményességének javítása, * A minőségbiztosítási folyamatok mellett az ellenőrzés súlyának erősítése, * A tanácsadói szerepkörének növelése, * A szabályozottság magasabb fokú érvényesítése. | Az alábbi területekre fókuszálva:   * szakmai kompetenciák növelése és * angol nyelvismeret fejlesztése. | A Hivatalokban a működés általános feltételei a minőségi munkavégzéshez adottak.  A belső ellenőrzés tárgyi igénye:   * hordozható számítógép (laptop), * fényképezőgép, * fénymásoló, * szakkönyvek, szakfolyóirat ellátás. |
| Felmerül hosszútávon a nemzetközi szintű okleveles belső ellenőri (CIA) minősítés megszerzése. | A belső ellenőrzés tárgyában pénzügyi, számviteli módszertani továbbképzés elsősorban. | Hozzáférés külső ellenőrzési- elsősorban Állami Számvevőszéki – jelentésekhez, szakértői tanulmányokhoz és kiadványokhoz. |

Martonvásár, 2015. december“ “.

**Készítette:** **Jóváhagyta:**

|  |  |
| --- | --- |
| ……………………………….  Dr. BatkaBrigitta | ……………………………….  MiklósnéPető Rita |
| *belsőellenőr* | *Munkaszervezetifeladatokellátóköltségvetési szervvezetője* |