**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* |