

3. NAPIREND

ELŐTERJESZTÉS
Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2016. november 28-i soron következő nyilvános ülésére

Tárgy: Stratégiai ellenőrzési terv 2017-2020.
Előterjesztő: Nagy Rudolfné polgármester
Előkészítette: Kövessiné Müller Katalin belső ellenőr, dr. Takács Nóra aljegyző
Meghívottak: ---

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. §-a rendelkezik a stratégiai ellenőrzési terv készítési kötelezettségről az alábbiak szerint:

30. § (1) A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

(2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

A fentiek alapján készült stratégiai terv tervezete:

NEMESGULÁCS ÖNKORMÁNYZATA
STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2017-2020 ÉVEKRE

Nemesgulács Község Önkormányzata stratégiai, hosszú távú terve a következőképpen alakul.

1, Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A belső ellenőrzés általános célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat és intézményei által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

Ennek érdekében a gazdálkodásra vonatkozó előírások betartása mellett fontos a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesülése. A belső ellenőrzés fontos stratégiai célkitűzései:

- az önkormányzati gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtésében, megőrzésében való közreműködés
- a normatívák, min fő bevételi forrás igénylésének és elszámolásának ellenőrzései fontosságának fenntartása
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése
- a jogszabályoknak való megfelelés speciális területeken való ellenőrzése.

- a belső kontrollrendszer kialakításának, működésének értékelése
- felkérés alapján tanácsadói tevékenység elvégzése a függetlenség és az objektivitás elveinek sérülése nélkül.

2, A belső kontroll rendszer bevezetésének, működésének értékelése

A belső kontroll rendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységet szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel összhangban hajtsa végre
- teljesítse az elszámolási kötelezettséget
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségtől és a nem rendeltetésszerű használatától

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles- a szervezet minden szintjén érvényesülő- megfelelő:

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységet,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

Az ellenőrzés kockázatelemzés alapján vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhet be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

3, Nagyobb kockázati tényezők, főbb prioritások

Nagyobb kockázatot jelentenek a magasabb nagyságrendet képviselő pályázatos beruházások, feladat elvonások, bővítések, szervezeti változások.

4, Szükséges ellenőri létszám

Az Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységet vállalkozó bevonásával látja el, mely lehetővé teszi, hogy a szervezetbe speciális szaktudással és gyakorlattal rendelkező belső ellenőr tevékenykedjen.

5, Belső ellenőrök képzési terve

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges. A megbízott belső ellenőrnek rendelkezni kell a megfelelő szakképesítéssel, és az engedéllyel. Az államháztartásért felelős miniszter rendeletben szabályozza a kötelező szakmai továbbképzésen való részvételt. A továbbképzéseken való részvétel során törekedni kell a belső ellenőrök ellenőrzött területekkel kapcsolatos szakmai jogszabályok aktualitásainak megismerésére, valamint a belső ellenőrzés speciális ismereteinek bővítésére.

6, Az ellenőrzés tárgyi és informatikai igénye

Az ellenőrzés lefolytatásához az Önkormányzat biztosítja a megfelelő helyszínt, információs feltételeket, internet hozzáférést.

7, Kockázati tényezők és értékelésük

A jogszabályi előírások alapján a költségvetési szerv vezetője működteti a kockázatkezelés rendszert

Kockázati tényezők:

Kockázatnak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje célját. Kockázati tényező-csoportok lehetnek például a működési, pénzügyi és gazdasági. Szabályozási környezet, emberi erőforrás, stb.

Az Önkormányzatok főbb kockázati tényezői:

- A gazdasági, jogi, szabályozási és politikai környezet változása, normatív támogatások csökkenése.
- A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya, vagy nem naprakészsége.
- Az Önkormányzat feladatának változása.
- A költségvetési intézmények működésének összetettsége.
- A költségvetésben tervezett bevételek lemaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése.
- A működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása.
- A bevételek és kiadások szabályszerű elszámolása
- Kintlévőségek nagysága, kezelése.
- A gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- A szervezet működésére vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban.
- A számviteli- és bizonylati rend betartása.
- Megfelelő információ áramlás az intézményeken belül.
- Kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, szerződés kötések, pénzügyi lebonyolítások előírás szerinti végrehajtása.
- Vagyonvédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás.
- Humánerőforrás ellátottság: dolgozók képzettsége, hozzáértése.
- Közbeszerzések szabályozottsága. Az Önkormányzat érdekeinek biztosítása és érvényesülése az eljárásokban.
- Az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága, a számviteli alapelveknek való megfelelése.
- Területek, tevékenységek szabályos működése.
- Belső kontrollrendszer működtetése.
- Külső, felügyeleti szervek ellenőrzése által megállapított szabálytalanságok, korábbi ellenőrzési tapasztalatok nem hasznosítása.

Kockázatkezelés, kockázatelemzési modell.

A kockázatelemzés során szervezeti folyamatok kerültek átfogó elemzésre és értékelésre meghatározott szempontrendszer alapján.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat mérlegelje és valószínűsítse. Ezen kockázatok ugyanis veszélyeztetik a működési célkitűzése, vagy a teljesítmény kritériumok elérését.

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor a tevékenységeket befolyásoló valamennyi kockázati tényező figyelembevételre került.

A kockázatelemzésre vonatkozó feladatokat a belsőellenőrzési kézikönyv részletesen tartalmazza.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni.

A szervezet folyamatainak értékelése és meghatározott ellenőrzési gyakorisága:

	Ellenőrizendő folyamat	Beazonosított kockázat szintje	Tervezett ellenőrzés gyakorisága
1	Költségvetés tervezés, előirányzat gazdálkodás	Közepes	2-3 év
2	Normatíva támogatások igénylése és elszámolása	Közepes	2-3 év
3	Számviteli folyamatok (könyvvizetés, beszámoló készítés, adatszolgáltatás stb.)	Magas	1-2 év
4	Szabályozottság	Közepes	2-3 év
5	Bizonylati rend, okmányfegyelem	Alacsony	3-4 év
6	Vagyongazdálkodás, leltár és selejtezés	Közepes	2-3 év
7	Helyi adók teljesülése, bevétel beszedés, hátralék kezelés	Alacsony	3-4 év
8	Vissza nem térítendő támogatások felhasználása	Közepes	2-3 év
9	Üzemeltetés, fenntartás, karbantartás	Közepes	2-3 év
10	Beruházás, felújítás, közbeszerzés	Közepes	2-3 év
11	Beszámoló, zárszámadási rendelet vizsgálata	Magas	1-2 év

Azt, hogy az adott az adott folyamat mikor és mekkora erőforrás szükséglettel (hány ellenőri nap) kerül vizsgálatra, valamint az ellenőrzés típusa és módszertana az adott év ellenőrzési tervében kerül pontosításra.

Az éves tervek összeállításánál a következő tényezőkre figyelmet kell fordítani:

- az ellenőrzések prioritás szerinti fontossági sorrendnek megfelelő ellátása/betartása
- költségvetési szervek felügyeleti ellenőrzési feladatának elvégzése a stratégiai terv időszakában legalább egyszer
- az újonnan alakult költségvetési szer, vagy szervezeti egység átalakulásakor, jelentős feladatváltozáskor átfogó pénzügyi és szabályszerűségi vizsgálat.
- Jogszabályi változások figyelembe vétele
- Utóellenőrzések szükségessége
- Soron kívüli ellenőrzések lehetősége a felsővezetői igények alapján.
- Jogszabályban előírt kötelező ellenőrzések elvégzése (pl. választásokkal kapcsolatos ellenőrzés)
- Ász. éves ellenőrzési tervének figyelembe vétele.

Fentieknek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az önkormányzat 2017-2020. közötti időszakra szóló stratégiai tervét elfogadni szíveskedjen.

HATÁROZATI JAVASLAT

...../2016. (XI.....) Képviselő-testületi határozat

Nemesgulács Község Önkormányzata Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező Nemesgulács Község Önkormányzata 2017-2020. közötti időszakra szóló stratégiai tervét elfogadja.

Felelős: jegyző
Határidő: folyamatos

Nemesgulács, 2016. november 24.

Nagy Rudolfné
polgármester