

Rákócziújfalu Község Önkormányzat stratégiai ellenőrzési terve

2013-2017. év

Ezen dokumentum célja, hogy Rákócziújfalu Község Önkormányzata hosszú távú céljaival összhangban, kockázatelemzésre alapozva meghatározza a belső ellenőrzés számára követendő hosszú távú ellenőrzési stratégiát a 2013 és 2017 közötti időszakra. A belső ellenőrzési stratégiai terve az ellenőrzésre vonatkozó főbb irányvonalakat határozza meg, amelyeket az éves ellenőrzési terv bont ellenőrzési feladatokra.

Jelen belső ellenőrzési stratégiai tervet – a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban – évente szükséges felülvizsgálni és aktualizálni.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési stratégiai terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 30. § előírásaival és az Önkormányzat gazdasági programjával összhangban kerül kialakításra.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg.

1. Az önkormányzat hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az Önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez.

Rákócziújfalu Község Önkormányzat alapvető célja, hogy biztosítsa a település működőképességét, a kötelező és az önként vállalt közfeladatainak ellátásához szükséges források megteremtésével. Egyre nagyobb hangsúlyt kell kapnia a gazdálkodás átláthatóságának és racionalizálásának.

2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai

A belső ellenőrzés feladata, hogy független, objektív biztosítékot nyújtson az Önkormányzat vezetése számára annak érdekében, hogy az önkormányzat működését javítsa és értéket adjon ahhoz. A belső ellenőrzés úgy segíti az Önkormányzatot a szakmai és gazdálkodási célkitűzések teljesítésében, hogy módszeres, rendszerezett szemléletet nyújt a belső kontrollrendszer értékeléséhez és javításához.

A belső ellenőrzés elsődleges célkitűzése, hogy ellenőrzései során felmérje az önkormányzat és az intézmények folyamataiban rejlő kockázatokat és értékelje az azok csökkentésére kialakított ellenőrzési pontok megfelelőségét, eredményességét és hatékonyságát.

A 2013-tól 2017-ig tartó időszakban a belső ellenőrzés a stratégiai célkitűzéseit az elvégzett kockázatelemzés eredményeinek értékelésére alapozva és a vezetés javaslatait is figyelembe véve határozta meg.

A Nemzetközi Belső Ellenőrzési Standardok ajánlása alapján, a kockázatelemzés során magas összesített kockázati besorolást elérő folyamatokat évente, a közepes összesített kockázati besorolást elérő folyamatokat 2-3 évente, míg az alacsony kockázatú folyamatokat 4-5 évente kell a belső ellenőrzésnek vizsgálat alá vonnia.

A 2013-2017-os időszakban a belső ellenőrzésnek (tanácsadói vagy bizonyosságot nyújtó ellenőrzési tevékenység keretében) fokozott figyelmet kell fordítania a következő folyamatokra, tényezőkre és kockázatokra:

- A belső ellenőrzési rendszer olyan kialakítása, amely elősegíti a közpénzek és a közvagyon felhasználásának átláthatóságát és elszámoltathatóságát.
- A belső ellenőrzés technológiájának, metodikájának a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardoknak való teljes megfeleltetése, továbbá a vonatkozó módszertani útmutatók adaptálása.
- A hagyományos pénzügyi ellenőrzés teljesebbé tétele az önkormányzat és intézményei és egyéb támogatást élvező szervek vonatkozásában.
- Az önkormányzat és intézményeinek rendszeres (kockázati értéktől függő) átfogó (rendszer) vizsgálatát folytatni szükséges.
- A hagyományos pénzügyi ellenőrzés mellett hangsúlyt kell kapnia a teljesítmény-ellenőrzésnek, hatékonyság-vizsgálatnak és ezek humánpolitikai vonatkozású vizsgálatának.
- A korábbi ellenőrzések által eltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.

A belső ellenőrzés folyamatos feladatai:

- a) A belső ellenőrzés stratégiai és éves tervezési tevékenységével kapcsolatos kockázatelemzés, tervezés.
 - b) Az éves ellenőrzési terv végrehajtása.
 - c) A vezetés kérésére szükség szerint soron kívüli ellenőrzések végrehajtása (a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak megfelelően a belső ellenőrzési kapacitás 10-30 %-át fenn kell tartani soron kívüli ellenőrzésekre).
 - d) Felkérés esetén tanácsadói tevékenység, a függetlenség és objektivitás elveinek sérülése nélkül:
- Az önkormányzat vezetésének támogatása a döntéshozatalban javaslatok megfogalmazásával (alternatívák kidolgozása és az egyes megoldási lehetőségek kockázatának becslése), azonban a döntést a vezetőségnek kell meghozni;

- Az önkormányzat egyes folyamatainak, feladatainak átvilágítása/felmérése, javaslattétel az egyes folyamatok javítására, fejlesztésére, azok átfutási idejének csökkentésére;
- Az önkormányzat vezetőségének támogatása a kockázatkezelési rendszer kialakításában és eredményes működtetésében;
- Folyamatos tanácsadás a önkormányzat belső eljárásrendjeinek, szabályzatainak kialakításához, felülvizsgálatához.

3. Az önkormányzat és intézmények folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési (FEUVE) rendszerének értékelése

A jövőben az önkormányzat vezetése kiemelt figyelmet fordít az államháztartási belső kontrollrendszerekkel kapcsolatos törvényi változások adaptálására.

Az önkormányzat vezetése kialakítja és folyamatosan működteti a FEUVE rendszert. Ennek keretében elkészítik és rendszeresen aktualizálják az ellenőrzési nyomvonalakat, a kockázat- és szabálytalanságkezelési szabályzatokat.

A Jegyző és az intézményvezetők évente vezetői elszámoltathatósági nyilatkozatot tesznek a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és beisőellenőrzéséről szóló 370/2012. (XII.31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően.

4. Az alkalmazott kockázatelemzési módszertan bemutatása, valamint a kockázatelemzés során azonosított kockázati tényezők és értékelésük

A vonatkozó jogszabályi előírások alapján a Jegyző felel a kockázatok kezeléséért. A belső ellenőrzés az éves tervezési időszakban az önkormányzat és intézmények valamennyi folyamatára és tevékenységére kiterjedő kockázatelemzést végez, melynek eredményeire alapozva készíti el, illetve évente aktualizálja a belső ellenőrzési stratégiai tervet és az éves belső ellenőrzési tervet. Az ennek alapjául szolgáló kockázatfelmérést a belső ellenőrzés a vezetőséggel együtt készíti el.

A figyelembe vett kockázati tényezők és azok súlya:

sorszám	Kockázati tényezők	Súly
1.	Előirányzat nagysága	5
2.	Változás/átszervezés	4
3.	A szerv költségvetési jogállása	4
4.	Kölcsönhatás más szervekkel	3
5.	Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás	2
6.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	4
7.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3
8.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4
9.	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	3

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatértékelésén alapul az alábbiak szerint:

- **Az eredendő kockázat**, azaz a politikai és a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és a létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező **magas**..
- Az eredendő kockázat magas minősítése miatt **magas** kockázati mértékű a **tevékenység szabályozottsága**, mivel a szükséges szabályzatok, eljárásrend kialakítása szükséges, és ezek felülvizsgálatáról folyamatosan gondoskodni kell.
- Az önkormányzatnál folyó **belső ellenőrzési** rendszer működése **magas** kockázati elem, mivel a belső ellenőrzés a társulás megszűnésével nem megoldott, valamint el kell végezni a vizsgálandó területek és témák kockázatelemzésen alapuló tervezését.
- **Magas** kockázati tényező a **pénzügyi és számviteli rendszer** szabályozottsága. Az önkormányzatra vonatkozó belső pénzügyi szabályzatokat el kell készíteni, és ezek folyamatos karbantartásáról gondoskodni kell.
- **Közepes** kockázati tényezőnek minősül a gazdálkodási tevékenység informatikai támogatottsága, mivel szűk a főkönyvi könyvelést támogató számítógépes analitikus nyilvántartások száma, valamint az **informatikai környezet szabályozottsága** és működése során gondoskodni kell a biztonsági tényezők kiépítéséről.
- **Közepes** kockázati elemnek minősül folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (**FEUVE**) rendszere kiépített, mivel az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelő, de a szabályozottsága felülvizsgálatra szorul, valamint az összeférhetlenségi helyzetek elkerülését ki kell dolgozni.

5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

A belső ellenőrzés a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a vonatkozó módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján, valamint a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint végzi a munkáját.

A belső ellenőrzési rendszer vonatkozásában a Jegyző kiemelt feladata, hogy mérlegelve az önkormányzat és az intézmények által ellátott szakfeladatok összetettségét és nagyságrendjét, valamint a költségvetési szerv méretét kialakítsa, és a jogszabályi előírásokat is figyelembe véve eredményesen működtesse a belső ellenőrzés rendszerét.

Függetlenül a feladatellátás módjától a belső ellenőrzése által alkalmazott módszertant folyamatosan fejleszteni kell a belső ellenőrzési tevékenység minőségének javítása érdekében. Ennek keretében – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásaival összhangban – a Belső Ellenőrzési Kézikönyvet legalább két évente felül kell vizsgálni, és szükség szerint módosítani kell a nemzetközi belső ellenőrzési és magyarországi államháztartási standardok fejlődésének, a vonatkozó módszertani iránymutatásoknak, valamint a belső ellenőrzést ellátó tapasztalatainak, javaslatainak figyelembevételével.

6. A szükséges ellenőri tevékenység meghatározása

A vonatkozó jogszabályok alapján, a kockázatelemzés eredményeinek összegzésére alapozva meghatározásra kerül a következő évben ellenőrzendő folyamatok köre, a belső ellenőrzési vezető feladata meghatározni az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges munkaidőt és szaktudást.

Mérlegelve az ellátott szakfeladatok mértékét, összetettségét, valamint a költségvetési források nagyságát a vezetés úgy döntött, hogy az önkormányzat és az által irányított (fenntartott) intézmények belső ellenőrzési tevékenységének ellátását külső szakértőre bizza.

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

7. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Az önkormányzat belső ellenőrzési feladatainak ellátásába bevont külső szolgáltatónak magának kell gondoskodnia a feladat ellátáshoz szükséges fenti tárgyi feltételekről.

8. A belső ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve az önkormányzat struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat

A stratégiai időszakban a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít az intézmények gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel a szervezeti változásokhoz és esetleges átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára. Továbbra is törekedni kell arra, hogy a jogszabályban előírt kötelező ellenőrzésekre (közbeszerzések, a nem szociális jelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése) legalább két évente kerüljön sor. A vagyongazdálkodás külső és belső kockázatainak értékelése alapján a magas kockázatúnak minősített területek ellenőrzéséről évente gondoskodni kell.

2013. május 15.


Balogh Edith

jegyző



Záradék:

Rákócziújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2013-2017. évekre vonatkozó stratégiai tervet a *19*/2013. (*1/29*....) önkormányzati határozatával fogadta el.