

ELŐTERJESZTÉS

A Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás Társulási Tanácsának

2018. október 31-i nyilvános ülésére.

Tárgy:	Stratégiai ellenőrzési terv elfogadása
Előterjesztő:	Dobó Zoltán elnök
Előkészítette:	dr. Németh Mária Anita jegyző Schönhermné Pokó Ildikó Pénzügyi irodavezető
Meghívandók:	-

TISZTELT TÁRSULÁSI TANÁCS!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 30. §-a az önkormányzat és intézményei részére előírja, hogy készítsék el a stratégiai ellenőrzési tervüket. A stratégiai ellenőrzési terv a 2018-2021. évekre vonatkozó legfőbb ellenőrzési célkitűzéseket, hosszú távú terveket fogalmazza meg. Ez a stratégiai terv az alapja az éves ellenőrzési munkaterveknek.

A stratégiai terv 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.

A fentiek alapján elkészült a Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás és költségvetési szerve stratégiai tervének javaslata, amely az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot a 2018-2021. évek stratégiai ellenőrzési tervének elfogadására.

HATÁROZATI JAVASLAT

A Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás Társulási Tanácsa a belső ellenőrzés 2018-2021. évekre szóló stratégiai ellenőrzési tervét az előterjesztés melléklete szerint elfogadja.

Tapolca, 2018. október 22.

Dobó Zoltán
elnök

BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERV

2018-2021.

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 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. Az intézmény hosszú távú célkitűzései stratégiai célok
2. A belső kontrollrendszer általános értékelése
3. A kockázati tényezők és értékelésük
4. A belső ellenőrzés által vizsgált területek
5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv
6. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése
7. A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve;
8. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye;

Fenti jogszabály alapján a Tapolcai Szociális Alapszolgáltatási Intézményi Társulás és az irányítása alá tartozó költségvetési intézmény 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 vizsgálatai alapján ajánlatokat 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 öt év alatt valamennyi típusú ellenőrzés elvégzését biztosítani kell.
- A tervidőszakban főként szabályszerűségi, és rendszer ellenőrzéseket kell előtérbe helyezni.
- A tervidőszakban minden évben kerüljön sor az állami támogatások igénylésének megalapozottságára vonatkozó vizsgálatra.

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 kockázatelemzés 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 vagyonsvédelemre
- 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 szervezetek a 2018-2021. évekre vonatkozó stratégia ellenőrzési tervét a - 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. §-ában foglaltak alapján - az alábbiak szerint határozza meg:

Sorszám	Stratégiai ellenőrzési terv elemei	
	Megnevezés	Stratégiai terv tartalma
1.	Hosszú távú célkitűzések stratégiai célok	<ul style="list-style-type: none"> • Fenntartható környezet és szolgáltatásrendszer kialakítása, amely egyaránt szolgálja a helyi és térségi lakosokat • Biztosítsa a vezetés támogatását, segítse a döntések meghozatalában • EU működési irányelveknek való megfelelés. • A gazdálkodás egyensúlyának, szabályszerűségének folyamatos biztosítása, a gazdálkodás hatékonyságának növelése. • Olyan emberi erőforrás gazdálkodás megvalósítása, amely elősegíti az önkormányzat, a költségvetési szervek és az önkormányzati gazdasági társaságok rövid és középtávú céljainak megvalósulását. • Tovább kell növelni az informatika szerepét az elektronikus levelezés és az elektronikus eljárások alkalmazását • Ellenőrizni az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulását. • Vizsgálni az önkormányzat által és számára más szervezetek által készített elszámolások, beszámolók megfelelőségét
2.	Belső kontrollrendszer általános értékelése, feladatai	<ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőrzésnek munkáját a vonatkozó jogszabályok szerint kell végeznie a közzétett módszertani útmutatók és a belső ellenőrzésre vonatkozó nemzetközi standardok figyelembevételével. • 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.

		<ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőrzés vizsgálja és értékeli a belső kontroll rendszerek kiépítésének, működésének, jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését. • A belső kontroll rendszer célja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől • A belső ellenőrzés foglalkozik megajánlásokat és javaslatokat a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében. • Nyomon kell követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések végrehajtását. • El kell végezni a belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelését. • A belső ellenőrzés folyamatosan lássa el a belső ellenőrzési standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint a tanácsadási tevékenységet. • A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni. • A gazdálkodás szervezettségének, szabályozottságának, a számviteli rend, valamint az informatikai rendszer megbízhatóságának, maradéktalan érvényesítése.
--	--	--

		<ul style="list-style-type: none"> • A szervezet belső ellenőre szakmai tanácsadása, támogatása figyelembevételével olyan belső kontroll rendszer kialakítása, mely megfelelő alapot biztosít a feladatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásához. • A rendszervizsgálatokhoz kapcsolódóan minden ellenőrzési programban meghatározásra kerüljön a FEUVE rendszerek vizsgálata, • Ezen túlmenően külön témaként is meghatározásra kerüljön középtávon a FEUVE rendszerek átfogó vizsgálata, • Az ellenőrzések során az új elemekkel bővült FEUVE vizsgálatára kerüljön sor.
3.	Kockázati tényezők és értékelésük	<ul style="list-style-type: none"> • Szabályozás • Szervezeti változások • Külső környezet, kapcsolatok • Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság • Irányítási és ellenőrzési kockázat • Belső kontrollrendszer működése • Források, költségvetés likviditás. • Pénzügyi kockázat • Informatikai kockázat • Biztosítás, védelem • Ellenőrzöttség • Közvélemény, betegek megítélése
4.	A belső ellenőrzés által vizsgált területek, figyelemmel az intézmény struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokra	<p>Kiemelt vizsgálandó területek, folyamatok:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Belső szabályozás • Belső kontrollrendszer • Bevételek, kiadások, likviditás • Szolgáltatási kiadások • Kötelezettségvállalások, pénzkezelés • Leltározás, Vagyongazdálkodás, selejtezés • Analitikus nyilvántartások • Humán erőforrás gazdálkodás • Pályázatok bonyolítása, elszámolása •

5.	A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv	<ul style="list-style-type: none"> • A költségvetési szerv működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni. • A belső ellenőrzésnek alapvetően a szervezet vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.
6.	A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése	<ul style="list-style-type: none"> • A költségvetési szerv a belső ellenőrzést külső szakértő megbízásával tervezi megoldani. • Célkitűzés, hogy a feladatok ellátásához szükséges belső ellenőri kapacitást az önkormányzat maradéktalanul biztosítsa. • A belső ellenőr szakmai képzettségének figyelemmel kísérését a pénzügyi irodavezető látja el.
7.	Belső ellenőr hosszú távú képzési terve	<ul style="list-style-type: none"> • A külső szolgáltató belső ellenőre a Bkr. –ben előírt képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkezik. • A belső ellenőr a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 18/2009. (X.6.) PM rendelet alapján a Pénzügyminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. • A szolgáltató feladata, hogy a 18/2009.(X.6.) PM rendelet alapján kétfévente a kötelező továbbképzésen részt vegyen és annak elvégzéséről a tanúsítványt bemutassa.
8.	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye	<ul style="list-style-type: none"> • A belső ellenőr folyamatos tájékoztatása az intézmény stratégiai célkitűzéseinek az esetleges módosításairól, jelentősebb, pl. nagyobb összeget meghaladó kötelezettségvállalásokról, az önkormányzat egyéb tranzakcióiról.

Tapolca, 2018. október 15.

A belső ellenőrzési stratégiát elfogadom és jóváhagyom:

Dobó Zoltán
Tapolcai Szociális és Alapszolgáltatási
Intézményi Társulás elnöke

Sikos Rita
Szociális és Egészségügyi
Alapellátási Intézet igazgatója