

ELŐTERJESZTÉS

Tárgya: Stratégiai ellenőrzési terv elfogadása

Előkészítette: Kövessiné Müller Katalin, belső ellenőr

Előterjesztő: Fábián Gusztáv, polgármester

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 készítés kötelezettségéről 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:

SALFÖLD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV 2016-2019 ÉVEKRE

Salföld 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 használattól

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.

Határozati javaslat:

SALFÖLD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

..../2015. (...) HATÁROZATA

A stratégiai ellenőrzési tervről

Salföld Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2016-2019. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet az előterjesztés szerint elfogadja.