



**54/2021. (IV.21.) közgyűlés elnökének határozata**

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011.évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében, a koronavírus-világjárvány elleni védekezésről szóló 2021. évi I. törvény 1. §-ában, valamint a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Korm. rendeleten alapuló feladat- és hatáskörömben az alábbi döntést hozom:

A Békés Megyei Önkormányzati Hivatal 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal egyezően jóváhagyom.

Felelős: Dr. Horváth Mihály jegyző  
Határidő: értelem szerint



K. m. f.

  
Zalai Mihály

**Melléletek:**

1. melléklet: 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv

**A Békés Megyei Önkormányzati Hivatal 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően a Békés Megyei Önkormányzati Hivatal stratégiai ellenőrzési terve az alábbiakat tartalmazza:

**a.) Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok:**

A szervezet hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában és tevékenységében szükséges változásokat
<p>A Hivatal feladatainak ellátása a rendelkezésre bocsátott erőforrások hatékony felhasználásával, a törvényesség betartásával.</p>	<p>A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a Hivatal által kitűzött hosszú távú célok eléréséhez, miközben feleljen meg a belső ellenőrzéssel szemben támasztott követelményeknek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A vizsgálandó területek, témák kockázat elemzésen alapuló tervezése.</li> <li>- A belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi előírások és a nemzetközi standardok alkalmazása az ellenőrzés lefolytatása során.</li> <li>- Az ellenőrzésre, a számvitelre valamint a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, előírások, szakirodalom folyamatos figyelemmel kísérése.</li> <li>- Részvétel a kötelező továbbképzésen, és az ellenőrzéssel kapcsolatos előadásokon, konzultációkon.</li> <li>- A vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása.</li> <li>- A belső kontrollok működésének értékelése.</li> <li>- A belső ellenőrzési tanácsadói tevékenységének erősítése.</li> </ul>

- b.) Belső kontrollrendszer általános értékelése, valamint a  
c.) Kockázati tényezők és értékelése – az alábbi táblázatban:

Belső kontrollrendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
<p>Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Hivatal vezetőjének a feladata. Köteles megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, valamint monitoring rendszert kialakítani. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák.</p> <p>A belső kontrollrendszer a Hivatal által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a Hivatal a tevékenységeket szabályszerűen, a</p>	<p>Emberi erőforrás kockázatok</p>	<p><u>Alacsony:</u> Nagyon tapasztalt és képzett: a munkatársak legalább 2 éves szakmai tapasztalattal, megfelelő képzettséggel látják el feladatunkat.</p> <p><u>Közepes:</u> Közepesen tapasztalt és képzett: a területen 1-2 éves tapasztalattal, szakirányú végzettséggel rendelkező, illetve megfelelő végzettség nélküli, de szakmai tapasztalattal rendelkező munkatárs alkalmazása.</p> <p><u>Magas:</u> Kevés, vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya: a területen pályakezdő és megfelelő végzettség nélküli munkatárs alkalmazása, mely a feladat ellátását befolyásolja.</p> <p><b>Súly: 5</b></p>
	<p>Jogsabályi környezet változása</p>	<p><u>Alacsony:</u> előző vizsgálatok kedvező tapasztalatai alapján, lényeges eltérés nem került feltárára.</p> <p><u>Közepes:</u> előző ellenőrzések során több hiányosság került megállapításra, vagy korábbi ellenőrzés nem történt.</p> <p><u>Magas:</u> előző ellenőrzések során rendszeres szabálytalanságok feltárása, korábbi megállapítások alapján tett intézkedések hiánya</p> <p><b>Súly: 4</b></p>
	<p>A folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése</p>	<p><u>Alacsony:</u> 1 évnél kevesebb idő</p> <p><u>Közepes:</u> 1-5 év közötti idő</p> <p><u>Magas:</u> 5 évnél több idő</p> <p><b>Súly: 3</b></p>

<p>gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség összhangjában hajtsa végre; teljesítse az elszámolási kötelezettségeket; megvédje a Hivatal erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatától.</p>	<p>Szervezeti változás</p>	<p><u>Alacsony:</u> Stabil rendszer: szervezet vezetői, részterületek vezetői, dolgozói nem változtak, közigazgatási státusz nem változott.</p> <p><u>Közepes:</u> Kis változások, de nem rendszeresek, vagy nem jelentősek: szervezet vezetői, dolgozói változtak, közigazgatási státusz nem változott.</p> <p><u>Magas:</u> A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások: közigazgatási státusz változása, illetve vezetők, munkatársak személyében jelentős változás.</p> <p style="text-align: center;"><b>Súly: 4</b></p>
	<p>Kontrollok megbízhatóság a</p>	<p><u>Alacsony:</u> egyszerű gazdasági szervezet, legfeljebb még egy költségvetési szervvel.</p> <p><u>Közepes:</u> a gazdasági szervezet összetett szervezetű, vagy külön gazdálkodási költségvetési szerv, illetve kettő, vagy három egyéb költségvetési szerv.</p> <p><u>Magas:</u> a gazdaság szervezet összetett szervezetű, vagy külön gazdálkodási költségvetési szerv, illetve háromnál több egyéb költségvetési szerv.</p> <p style="text-align: center;"><b>Súly:5</b></p>

A kockázati érték meghatározása az alábbi táblázat szerint történik:

- az alkalmazott súly/hatás 1-től 5-ig terjedő mérőszám hozzárendelésével a súlyosságnak megfelelően,
- a kockázatok előfordulásának valószínűsége szintén 1-től 5-ig került meghatározásra ("1" a legalacsonyabb, "5" a legmagasabb)
- a kockázati értéket a súlyok mérőszáma és a kockázat előfordulásának valószínűsége szorzata adja. Elérhető minimum érték 21, maximum 105.

Sorsz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme VALÓSZÍNŰSÉG	Alkalmazott súly HATÁS	Kockázati érték
1.	Emberi erőforrás kockázatok	1-5	5	5-25
2.	Jogszabályi környezet változása	1-5	4	4-20
3.	A folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése.	1-5	3	3-15
4.	Szervezeti változás	1-5	4	4-20
5.	Kontrollok megbízhatósága	1-5	5	5-25
	<b>Összesen:</b>		<b>21</b>	<b>105</b>

Kockázati érték alapján kerül sor a kockázat minősítésre:

- I. Alacsonynak minősíthető a kockázat 40 pontig.
- II. Közepesnek minősíthető a kockázat 80 pontig.
- III. Magasnak minősíthető a kockázat 80 pont fölött.

d.) **Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:**

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 Hivatalnál megbízásos jogviszonyban külső szolgáltató látja el teljes körűen a belső ellenőrzési tevékenységet, amely az ellátandó feladatokkal arányos megoldás.	A külső megbízott személy szakmai képzettsége: - Pénzügyi szakos közgazdász, - Bejegyzett könyvvizsgáló - Regisztrált belső ellenőr. A szükséges szakmai képzettség, a 370/2011. (XII. 31.) Korm..rend. 24. § szerinti.	A Hivatalnál külső szolgáltató (egyéni vállalkozó) látja el teljes körűen a belső ellenőrzési tevékenységet, amely kiterjed a belső ellenőrzési vezetői, vizsgálatvezetői és belső ellenőri feladatokra a 370/2011. (XII. 31.) Korm..rend. 2. § szerint értelmezve.

e.) **A szükséges erőforrások felmérése elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében:**

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
Speciális ellenőrzési feladat elvégzése esetén külső kapacitás bevonása, információ-technológia szakértői felülvizsgálata.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- államháztartási belső ellenőr kötelező továbbképzése,</li> <li>- bejegyzett könyvvizsgáló kötelező továbbképzése, költségvetési szakirányon</li> <li>- A szükséges és elérhető szakmai továbbképzések,</li> <li>- szakmai folyóiratok és kapcsolódó publikációk rendszeres tanulmányozása..</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zárható irodahelyiség, zárható szekrény az iratok tárolására</li> <li>- Megfelelő informatikai eszköz és hozzáférés a megyei rendszerhez</li> <li>- Igény: a számviteli-pénzügyi rendszerhez lekérdezési hozzáférés biztosítása.</li> <li>- Eseti igény: az előforduló külső ellenőrzések megállapításairól jelentés másolat</li> </ul>

**f.) Az előzőek alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság:**

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 kockázati folyamatokat 4-5 évente kell a belső ellenőrzésnek vizsgálat alá vonnia.

A 2021-2024. évek közötti időszakban a belső ellenőrzés bizonyosságot nyújtó és tanácsadói tevékenysége keretében fokozott figyelmet kell fordítania arra, hogy:

- a pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzési típusok mellett, hangsúlyt kapjon rendszerellenőrzés, és az utóellenőrzés,
- az ellenőrzés elősegítse a közpénzek és a közvagyon felhasználásának átláthatóságát és elszámoltathatóságát,
- az ellenőrzés - a függetlenség és objektivitás figyelembevételével – támogassa a vezetést a javaslatok megfogalmazásával.