



| | |
|---|--|
| Előkészítő: Born Valéria Mária | NYILVÁNOS ülés |
| Véleményező bizottságok: Pénzügyi Bizottság | A döntéshozatal egyszerű többséget igényel |

ELŐTERJESZTÉS
a Békés Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
2016. november 17-én tartandó ülésére

Tárgy: A Békés Megyei Önkormányzati Hivatal 2017-2020. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása

Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdése alapján elkészült a Békés Megyei Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) 2017-2020. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve.

A középtávú stratégiai ellenőrzési terv tartalmi elemei megfelelnek a Bkr. 30. § (1) bekezdés a)-f) pontjaiban előírtaknak. Ennek megfelelően a dokumentumban szerepelnek:

- a Hivatal hosszú távú céljaival összhangban álló belső ellenőrzési stratégiai célkitűzések,
- a belső kontrollrendszer általános értékelése,
- a kockázati tényezők elemzése alapján meghatározott
- ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriság,
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv.

A Hivatal 2017-2020. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a határozati javaslat melléklete tartalmazza.

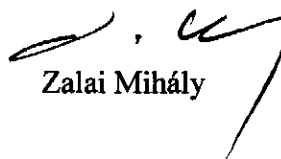
Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően támogassa a beterjesztett 2017-2020. évi stratégiai ellenőrzés terv jóváhagyását.

Határozati javaslat:

A Békés Megyei Önkormányzat Közgyűlése jóváhagyja a Békés Megyei Önkormányzati Hivatal 2017-2020. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal egyezően.

Felelős: Dr. Moka Eszter jegyző
Határidő végrehajtásra: értelem szerint, folyamatosan

Békéscsaba, 2016. november 3.


Zalai Mihály

A Békés Megyei Önkormányzati Hivatal 2017-2020. 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 szervezeti hosszú távú célkitűzések | A belső ellenőrzés stratégiai céljai | Összefoglaló táblázatban a szervezeti célkitűzések és a belső ellenőrzés közötti kapcsolatok |
|--|--|--|
| <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"> - A vizsgálandó területek, témák kockázat elemzésen alapuló tervezése. - A belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi előírások és a nemzetközi standardok alkalmazása az ellenőrzés lefolytatása során. - Az ellenőrzésre, a számvitelre valamint a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, előírások, szakirodalom folyamatos figyelemmel kísérése. - Részvétel a kötelező továbbképzésen, és az ellenőrzéssel kapcsolatos előadásokon, konzultációkon. - A vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása. - A belső kontrollok működésének értékelése. - A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységének erősítése. |

b.) Belső kontrollrendszer általános értékelése, valamint a

c.) Kockázati tényezők és értékelésük:

| Belső kontrollrendszer leírása | Kockázati tényezők | Kockázati tényező 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>Emberi erőforrás kockázatok</p> | <p><u>Alacsony:</u> Nagyon tapasztalt és képzett munkatársak legalább 2 éves szakmai tapasztalattal, megfelelő képzettséggel látják el feladatunkat. <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. <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>Súly: 5</p> |
| | <p>Jogszabályi környezet változása</p> | <p><u>Alacsony:</u> előző vizsgálatok kedvező tapasztalatai alapján, lényeges eltérés nem került feltárássra. <u>Közepes:</u> előző ellenőrzések során több hiányosság került megállapításra, vagy korábbi ellenőrzés nem történt. <u>Magas:</u> előző ellenőrzések során rendszeres szabálytalanságok feltárása, korábbi megállapítások alapján tett intézkedések hiánya</p> <p>Súly: 4</p> |
| <p>A belső kontrollrendszer a Hivatal által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a Hivatal a tevékenységeket szabályszerűen, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség összhangjában hajtsa végre; teljesítse az elszámolási kötelezettségeket; megvédje a Hivatal erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetészerű használatától.</p> | <p>A folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése</p> | <p><u>Alacsony:</u> 1 évnél kevesebb idő <u>Közepes:</u> 1-5 év közötti idő <u>Magas:</u> 5 évnél több idő</p> <p>Súly: 3</p> |
| | <p>Szervezeti változás</p> | <p><u>Alacsony:</u> Stabil rendszer: szervezet vezetői, részterületek vezetői, dolgozói nem változtak, közigazgatási státusz nem változott. <u>Közepes:</u> Kis változások, de nem rendszeresek, vagy nem jelentősek: szervezet vezetői, dolgozói változtak, közigazgatási státusz nem változott. <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>Súly: 4</p> |

| | | |
|--|---------------------------|--|
| | Kontrollok megbízhatósága | <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>Súly:5</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.

| Sorszám | Kockázati tényező | Kockázati érték előfordulási valószínűsége | 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 |
| | Összesen: | | 21 | 105 |

Kockázati érték alapján kerül sor a kockázat minősítésre:

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

d.) Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

| Belső ellenőrzésről szükséges belső ellenőrzési létszám | Belső ellenőrzésről szükséges szakmai képzettség, egyéb kompetenciák | Szükséges ellenőrzési létszám admenedzseri kontinensban (belső ellenőrzési vezető, vizsgálatvezető, belső ellenőrzési munkatárs) |
|---|--|---|
| A Hivatalnál 2013. 08. 01-től külső szolgáltató látja el teljes körűen a belső ellenőrzési tevékenységet, megbízásos jogviszonyban, amely az ellátandó feladatok elvégzéséhez elegendő. | A külső megbízott személy szakmai képzettsége: - Pénzügyi szakos közigazdász, - Bejegyzett könyvvizsgáló - Regisztrált belső ellenőr. A szükséges szakmai képzettség, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 24. § szerinti. | A Hivatalnál 2013. 08. 01-től külső szolgáltató látja el teljes körűen a belső ellenőrzési tevékenységet, amely kiterjed a belső ellenőrzési vezetői, vizsgálatvezetői és belső ellenőrzési 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 feladatok típusa | Belső ellenőrzésről szükséges tárgyi feltételek | Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye |
|--|--|--|
| Speciális ellenőrzési feladat elvégzése esetén külső kapacitás bevonása, információ-technológia szakértői felülvizsgálata. | - államháztartási belső ellenőr kötelező továbbképzése, - bejegyzett könyvvizsgáló kötelező továbbképzése, költségvetési szakirányon - A szükséges és elérhető szakmai továbbképzések. | - Zárható irodahelyiség, zárható szekrény az iratok tárolására - Megfelelő informatikai eszköz és hozzáférés a megyei rendszerhez - Igény: a POLISZ könyvelő rendszerhez lekérdezési hozzáférés biztosítása. - Eseti igény: az előforduló külső ellenőrzések megállapításairól jelentés másolat |

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 2017-2020. évek közötti időszakban a belső ellenőrzés bizonyosságot nyújtó és tanácsadó 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.

Békéscsaba, 2016. november 3.

dr. Moka Eszter s.k.
jegyző