



BÉKÉS MEGYEI JEGYZŐ

5601 Békéscsaba, Árpád sor 18, Pf.: 118
Telefon: 66/441-089 Telefax: 66/441-122

2. sz. bejelentés

Előadó: dr. Bacsa Vendel jegyző	NYILVÁNOS ülés
Véleményező Bizottság: Pénzügyi, Területfejlesztési és Közbeszerzési Bizottság	A döntéshozatal egyszerű többséget igényel

ELŐTERJESZTÉS

a Békés megye Önkormányzat Közgyűlésének 2013. december 13-án tartandó ülésére

Tárgy: Békés Megyei Önkormányzati Hivatal 2013-2016. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervének módosítása

Tisztelt Közgyűlés!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (2) bekezdése szerint felülvizsgálatra került a Békés Megyei Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) 2013-2016. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve.

A hatályban lévő - 2012. novemberben elfogadott - középtávú stratégiai ellenőrzési terv tartalmi elemei továbbra is megfelelnek a Bkr. 30. § (1) bekezdés a)-c) és f) pontjaiban előírtaknak. Ennek megfelelően változatlanul maradtak a Hivatal hosszú távú céljaival összhangban álló stratégiai célkitűzések, a belső kontrollrendszer általános értékelése, valamint a kockázati tényezők elemzése alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriság.

Változtak a Bkr. 30. § (1) bekezdés d)-e) pontjaiban meghatározott körülmények, a belső ellenőrzési erőforrás létszáma, képzettsége, fejlesztési és tárgyi feltételek tekintetében. 2013. augusztus 1-től a saját alkalmazású 1 fő teljes munkaidős revizori létszám helyébe - megbízási szerződéssel - külső szolgáltató került bevonásra, amelyre a Bkr. 16. § (2) és (3) bekezdése ad lehetőséget.

A revizori kapacitást, a képzési és tárgyi feltételeket érintő változások kerülnek módosításra. Ezeket a módosításokat hagyja jóvá a Közgyűlés, mely módosítások beépítésre kerülnek a stratégiai ellenőrzési tervbe, így a Közgyűlési döntés a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt stratégiai ellenőrzési terv jóváhagyására irányul.

A Hivatal felülvizsgált és a jelzett módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 2013-2016. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a határozati javaslat melléklete tartalmazza.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy az előterjesztés megtárgyalását követően támogassa a beterjesztett 2013-2016. évi – módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt - stratégiai ellenőrzés terv jóváhagyását.

Határozati javaslat:

A Békés Megyei Önkormányzat Közgyűlése:

jóváhagyja a Békés Megyei Önkormányzati Hivatal egységes szerkezetbe foglalt, 2013-2016. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal egyezően.

Felelős: dr. Bacsá Vendel jegyző

Határidő végrehajtásra: értelem szerint folyamatos

Békéscsaba, 2013. november 28.


dr. Bacsá Vendel
jegyző

A Békés Megyei Önkormányzati Hivatal 2013-2016. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve

(módosításokkal egységes szerkezetben)

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
A Hivatal feladatainak ellátása a rendelkezésre bocsátott erőforrások hatékony felhasználásával, a törvényesség betartásával.	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.	- 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 ellenőrzési tanácsadói tevékenységének erősítése.

- b.) Belső kontrollrendszer általános értékelése,
c.) Kockázati tényezők és értékelése:

Belső kontrollrendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
- Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. - A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Hivatal vezetőjének a feladata. Köteles megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, valamint monitoring rendszert kialakítani. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák. - A belső kontrollrendszer a Hivatal által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos, bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, a Hivatal a tevékenységeket szabályszerűen, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség összhangjában hajtja végre; teljesítse az elszámolási kötelezettségeket; megvédje a Hivatal erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használatától.	Emberi erőforrás kockázatok	- Alacsony: Nagyon tapasztalt és képzett: a munkatársak legalább 2 éves szakmai tapasztalattal, megfelelő képzettséggel látják el feladatunkat. - Közepes: Közepesen tapasztalt és képzett: a területen 1-2 éves tapasztalattal, szakirányú végzettséggel rendelkező, illetve megfelelő végzettség nélküli, de szakmai tapasztalattal rendelkező munkatárs alkalmazása. - Magas: Kevés, vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya: a területen pályakezdő és megfelelő végzettség nélküli munkatárs alkalmazása, mely a feladat ellátását befolyásolja. Súly: 5
	Jogsabályi környezet változása	- Alacsony: előző vizsgálatok kedvező tapasztalatai alapján, lényeges eltérés nem került feltárára. - Közepes: előző ellenőrzések során több hiányosság került megállapításra, vagy korábbi ellenőrzés nem történt. - Magas: előző ellenőrzések során rendszeres szabálytalanságok feltárása, korábbi megállapítások alapján tett intézkedések hiánya Súly: 4
	A folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése	- Alacsony: 1 évnél kevesebb idő - Közepes: 1-5 év közötti idő - Magas: 5 évnél több idő Súly: 3
	Szervezeti változás	- Alacsony: Stabil rendszer: szervezet vezetői, részterületek vezetői, dolgozói nem változtak, közigazgatási státusz nem változott. - Közepes: Kis változások, de nem rendszerezsek, vagy nem jelentősek: szervezet vezetői, dolgozói változtak, közigazgatási státusz nem változott. - Magas: A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások: közigazgatási státusz változása, illetve vezetők, munkatársak személyében jelentős változás. Súly: 4

	Kontrollok megbízhatósága	- Alacsony: egyszerű gazdasági szervezet, legfeljebb még egy költségvetési szervvel. - Közepes: a gazdasági szervezet összetett szervezetű, vagy külön gazdálkodási költségvetési szerv, illetve kettő, vagy három egyéb költségvetési szerv. - Magas: a gazdaság szervezet összetett szervezetű, vagy külön gazdálkodási költségvetési szerv, illetve háromnál több egyéb költségvetési szerv.
		Súly:5

A kockázati érték meghatározása az alábbi táblázat szerint történik:

Az alkalmazott súly vagy 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). Kockázati értéket a súlyok mérőszáma és a kockázat előfordulásának valószínűsége szorzata adja. Elérhető minimum érték 21, maximum 105.

Sorszám	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	4-25
	Összesen:		21	105

Kockázati érték alapján kerül 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:

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 2013. 08. 01-től külső szolgáltató látja el teljes körűen a belső ellenőrzési tevékenységet, megbízások jogviszonyban, amely a jelenleg ellátandó feladatok elvégzéséhez elegendő.	A külső megbízott személy (szolgáltató) szakmai képzettsége: - Pénzügy szakos közgazdász, - 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 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.	- államháztartási belső ellenőr kötelező továbbképzése, - bejegyzett könyvvizsgáló kötelező továbbképzése, költségvetési szakirányon - A szükséges és elérhető szakmai továbbképzések.	- Zárható irodahelyiség, zárható szekrény az iratok tárolására (2013. évben megoldva), - Megfelelő informatikai eszköz és hozzáféréssel a megyei rendszerhez (megoldva) - Igény: a POLISZ könyvelő rendszerhez lekérdezési hozzáférés biztosítása. - Eseti igény: az előforduló külső ellenőrzések megállapításairól jelentés másolat

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 2013-2016. 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.

Békéscsaba, 2013. december 13.

dr. Bacsa Vendel s.k.
jegyző