

Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás

stratégiai ellenőrzési terve

2022-2025. év

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 30.§ előírásai alapján 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 vonatkozóan.

A belső ellenőrzés hatóköre kiterjed a Társulásra, a Társulás irányítása alá tartozó költségvetési szervekre.

A stratégiai terv nem konkrét programokat foglal magában, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira, és a belső ellenőrzés fejlesztési irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

Hosszú távú célkitűzések és azzal összhangban lévő belső ellenőrzési stratégiai célok:

A Társulás hosszú távú célkitűzései a belső ellenőrzés fókuszában az alábbiak szerint kerültek meghatározásra:

- a Társulás tevékenységében a szabályosság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartása
- a Társulás intézményei működésének folyamatos ellenőrzése
- szervezetek keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása
- költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának (kiemelten a beszerzések, beruházások, felújítások) vizsgálata
- a belső ellenőrzés vizsgálja a Társulás fenntartásában működő intézmények rendelkezésére álló erőforrásaival történő gazdálkodásukat
- az intézményi vagyon hatékony működtetése, folyamatos gyarapítása, karbantartása
- humánerőforrás jogszabály szerinti működtetése, a kötelező képzések, továbbképzések biztosítása

- a Társulás működésével összefüggő jogszabályok végrehajtásának ellenőrzése

A belső ellenőrzés stratégiai céljai:

A belső ellenőrzés célja a Társulás egészére kiterjedő egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése.

Vizsgálni kell:

- a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését
- a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát
- számviteli rend betartását
- az előirányzott bevételek teljesítésének, nyomon követésének megfelelőségét
- a kiadások szabályszerű és racionális, az önkormányzat költségvetéséből céljellellegel nyújtott támogatások rendeltetésszerű felhasználását
- vagyongazdálkodás szabályszerűségét, eredményességét, a vagyonvédelem biztosítását
- Hazai és Európai Unió pályázati források felhasználásának szabályszerűségét
- közbeszerzési tevékenység szabályszerűségét
- normatív állami hozzájárulások, normatív kötött felhasználású támogatások igénylésének, elszámolásának jogszabályi megfelelését
- az intézmények feladatellátásának és gazdálkodásának színvonalát, szabályszerűségét, hatékonyságát, gazdaságosságát

A belső ellenőrzés a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője számára.

Ajánlásokat és javaslatokat kell megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése érdekében.

Az ellenőrzési terveknek kockázatelemzéseken kell alapulnia és biztosítani kell a magasabb kockázatú rendszerek, folyamatok előbbi, illetve gyakoribb ellenőrzését.

A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységet is végezhet, amelyre a megbízó konkrét felkérése alapján kerülhet sor.

A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer-és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai rendszerellenőrzéseket végez.

A belső kontrollrendszer:

Elsődleges elvárás a belső kontrollrendszer keretében a független belső ellenőrzési rendszer kialakítása és működtetése. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a jegyző köteles gondoskodni. A Társulás irányítása alatt álló költségvetési szervek külön független belső ellenőrzést nem működtetnek, a belső ellenőrzési tevékenység ellátása egységesen az irányító szerv által történik.

A belső ellenőrzési rendszer részeként a jegyző és a költségvetési szervek vezetői kötelesek a törvényi követelményeknek megfelelően a szervezet belső kontrollrendszerét kialakítani és működtetni.

A belső kontrollrendszer elemei:

- kontrollkörnyezet kialakítása
- kockázatkezelés működtetése
- kontrolltevékenységek meghatározása
- hatékony információs és kommunikációs rendszer biztosítása
- nyomon követési-monitoring-rendszer kiépítése

A jegyző és a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A jegyző és a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni.

Kockázati tényezők és értékelésük:

A kockázatelemzési folyamat célja, hogy azonosítsa, elemezze, rangsorolja és dokumentálja a szervezet folyamataiban és főbb szervezeti egységeinél létező kockázatokat. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek előkészítéséhez.

Az ellenőrzési tervezési folyamat alapelvei:

- a tervezési folyamatokra és kockázatokra kell alapozni
- a tervezésnek a jövőbe kell tekinteni
- folyamatosság
- rugalmasság és aktualizálás

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Minden egyes tényezőkre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását.

A stratégiai terv és éves ellenőrzési tervek összeállítását megelőző kockázatelemzéshez az alábbi főfolyamatok kockázati kitettségét kell értékelni:

- költségvetés tervezése, előirányzat kezelése (előirányzat módosítás, felhasználás)
- bevételi előirányzatok teljesítése és számviteli elszámolása
- kiadási előirányzatok felhasználása és számviteli elszámolása
- szervezet szabályozottsága, belső kontrollok megbízhatósága
- számviteli nyilvántartás vezetése, adatszolgáltatás (könyvviteli zárlat, mérlegkészítés)
- pénzügyi műveletek, pénzkezelés folyamata
- vagyongazdálkodás, vagyon nyilvántartás
- támogatások szabályszerű felhasználása (cél jelleggel nyújtott támogatások, hazai és európai uniós támogatások kezelése)
- közbeszerzési tevékenység
- humán erőforrás jogszabály szerinti működtetése (munkaerő gazdálkodás, munkaerő felvétel, jogviszony megszüntetése, oktatás, továbbképzés)

A folyamatokat az alábbi kockázati tényezők figyelembe vételével kell értékelni:

- Belső kontrollok minősége

- kiépített 1
- hiányos 2
- gyenge 3
- kritikus 4

alkalmazott súly 6

- Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége

- nem jellemző 1
- kicsi 2
- közepes 3
- magas 4

alkalmazott súly 5

- Szakértelem hiánya, emberi mulasztás

- alacsony 1
- közepes 2
- magas 3

alkalmazott súly 5

- Gazdasági környezet hatása

- alacsony 1
- közepes 2
- magas 3

alkalmazott súly 4

- Rendszer komplexitása

- egyszerű 1
- összetett 2
- bonyolult 3

alkalmazott súly 4

- Jogszabályi, szervezeti változás gyakorisága

- nem jellemző 1
- ritka 2
- gyakori 3

alkalmazott súly 3

Elérhető pontszám: 27-92 pontszám

Kockázat értékelése:

92-72 pont: A szervezetre a folyamat magas kockázatot jelent, ezért évente vizsgálat alá kell vonni a folyamatot.

52-71 pont: A szervezetre a folyamat közepes kockázatot jelent, ezért elegendő két évente vizsgálni.

27-51 pont: A szervezetre alacsony kockázatot jelent, ezért elegendő a folyamatot 3-4 évente vizsgálni.

A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.

Az elvégzett kockázatelemzés eredményét az 1. számú melléklet tartalmazza.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztés irányai, tervei:

A Társulás és költségvetési szervei belső ellenőrzését külső megbízott bevonásával kívánja biztosítani. A szükséges ellenőri kapacitás az éves ellenőrzési tervek végrehajthatóságának függvényében kerülnek meghatározásra.

A belső ellenőrzést végző személynek meg kell felelnie az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet által a tevékenység végzésére vonatkozó előírásoknak és a tevékenység végzése során biztosítani kell az alábbiakat:

- funkcionális és szervezeti függetlenség
- kockázatelemzésen alapuló tervek készítése
- ellenőrzések nyomon követése
- belső ellenőrzési tevékenységet csak az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet
- belső ellenőrzések Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerinti lebonyolítása
- Etikai Kódex betartása

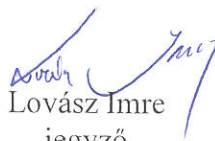
Az ellenőrzés által vizsgált területek:

A belső ellenőrzésnek elsősorban a szabályszerűségi, valamint pénzügyi – gazdasági ellenőrzéseket kell előtérbe helyezni. Rendszeres időközönként biztosítani kell az irányított költségvetési szervek rendszerellenőrzését, középpontba helyezve a hatékonyság, gazdaságosság, eredményesség vizsgálatát.

Az ellenőrzések során folyamatosan értékelni kell a belső kontrollrendszer működését, fel kell tárni a szervezet működésében rejlő kockázatokat.

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani.

Jászládány, 2021. november 11.


Lovász Imre
jegyző

