

Iktatószám: 40-1/2021

**Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI RENDSZER**

**STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV  
2021-2024.**

U.F.

*Készítette: Unger Ferencné  
belső ellenőrzési vezető*

Stratégiai ellenőrzési terv  
Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat

## Bevezetés

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 29.§ alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A Bkr. 30.§. alapján a stratégiai ellenőrzési terv összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, melynek lebontását, és részletezését az éves ellenőrzési tervekben és a megvalósítás során kell elvégezni.

### A stratégia hatálya az alábbi szervezetekre terjed ki:

- **A Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat**
- **Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzati Hivatal**
- **Győr-Moson-Sopron Megyei Német Önkormányzat**
- **Győr-Moson-Sopron Megyei Horvát Nemzetiségi Önkormányzat**
- **Győr-Moson-Sopron Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat**

### *A stratégiai ellenőrzési terv tartalma:*

1. A szervezet hosszú távú célkitűzései, stratégiai célok
2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai
3. A belső kontrollrendszer értékelése
4. A kockázati tényezők és értékelésük
5. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv
6. A szükséges ellenőri létszám és képzettség felmérése
7. Belső ellenőr hosszú távú képzési terve
8. Belső ellenőr tárgyi és információs igénye
9. Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzés gyakorisága

### *A belső ellenőrzés célkitűzései:*

- A szervezet működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.
- A belső ellenőrzésnek alapvetően a költségvetési szerv vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.
- A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlatokat és javaslatokat kell megfogalmazni a vezetés részére, a szervezet gazdaságos, hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

### *A terv végrehajtásával kapcsolatos főbb feladatok:*

- Törekedni kell arra, hogy az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében négy év alatt valamennyi típusú ellenőrzés elvégzésére sor kerüljön.

Stratégiai ellenőrzési terv  
Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat

- A tervidőszakban legalább egy alkalommal kerüljön sor az informatikai rendszerek megbízhatóságának vizsgálatára.
- A tervidőszak utolsó évében a belső ellenőrzés rendszerellenőrzés keretében kíván átfogó képet adni a szervezet gazdálkodási kultúrája fejlődéséről, a belső kontrollok megfelelő működéséről.

A belső ellenőrzésnek meg kell felelnie a vele szemben támasztott legfontosabb követelményeknek:

- Legyen tervszerű, rendszeres, célirányos, szakszerű, következetes,
- Időben tárja fel a zavaró tényezőket, hibákat, hiányosságokat, és segítse elő azok megismétlődésének elkerülését,
- Hasznosítsa a kockázatelemzés eredményeit,
- Határozza meg a kiemelt ellenőrzési pontokat, területeket
- A vizsgált területeken segítse elő a működés törvényességét,
- Tárja fel a szabályozásra váró területeket,
- Fejlessze a feladatok végrehajtásáért érzett felelősséget, kritikai érzéket,
- Állapítsa meg az eredményekben a személyek érdemeit, a mulasztásokban a felelősségét.

Összefoglalva: a belső ellenőrzési tevékenységnek módszeres és szabályozott eljárással kell értékelnie a költségvetési szerv tevékenységét, projekt, program, irányítási, működési folyamatait és belső kontrolljait, és hozzá kell járulnia ezek erősítéséhez.

A belső ellenőrzésnek értékelnie kell a szervezet belső kontrolljainak megfelelőségét és hatékonyságát, különös tekintettel:

- A pénzügyi és működési adatok megbízhatóságára,
- A működés gazdaságosságára, hatékonyságára, és eredményességére,
- A vagyonvédelemre
- A jogszabályok és egyéb normák, a szabályzatok és szerződések betartására.

A tevékenységek és folyamatok vizsgálata és a kockázatelemzés során meg kell állapítani azokat a területeket, kritikus pontokat, amelyek a szabályos működést, a feladatok hatékony végrehajtását, a költségvetési szerv megítélését a legjobban befolyásolják, és az ellenőrzést legjobban igénylik. A kijelölt területeken az ellenőrzés különböző típusait megfelelő arányban kombinálva, meghatározott időszakonként kell alkalmazni.

A szervezet a 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét – a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29. §-ában foglaltak alapján – az alábbiak szerint határozza meg:

Stratégiai ellenőrzési terv  
Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat

Sorszám	Stratégiai ellenőrzési terv elemei	
	Megnevezés	Stratégiai terv tartalma
1.	A szervezet hosszú távú célkitűzései, stratégiai célok	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jogszabályi előírásoknak megfelelő működés</li> <li>• A gazdálkodás egyensúlyának, szabályszerűségének folyamatos biztosítása, a gazdálkodás hatékonyságának növelése.</li> <li>• Vagyonvédelem biztosítása.</li> <li>• EU működési irányelveknek való megfelelés.</li> <li>• Olyan emberi erőforrás gazdálkodás megvalósítása, amely elősegíti a szervezet rövid és középtávú céljainak megvalósulását.</li> <li>• Elektronikus ügyintézés fejlesztése.</li> <li>• Hosszú távú minőségfejlesztési program kidolgozása.</li> <li>• Ügyfélbarát ügyintézés</li> <li>• Településfejlesztés</li> </ul>
2.	Belső ellenőrzés stratégiai céljai	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A belső ellenőrzésnek a jogszabályi előírásoknak, a közzétett módszertani útmutatóknak és a belső ellenőrzési standardok szerint kell végeznie a feladatait.</li> <li>• A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a költségvetési szerv vezetője részére.</li> <li>• A belső ellenőrzés vizsgálja és értékeli a belső kontroll rendszerek kiépítésének, működésének, jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését.</li> <li>• Vizsgálni és értékelni kell a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát, és eredményességét.</li> <li>• A belső ellenőrzés fogalmazzon meg ajánlásokat és javaslatokat a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve</li> </ul>

Stratégiai ellenőrzési terv  
Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat

		<p>feltárása érdekében.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nyomon kell követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések végrehajtását.</li> <li>• El kell végezni a belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelését.</li> <li>• A belső ellenőrzés folyamatosan lássa el a belső ellenőrzési standardok és a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint a tanácsadási tevékenységet.</li> <li>• A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, informatikai ellenőrzéseket kell végezni.</li> <li>• A gazdálkodás szervezettségének, szabályozottságának, a számviteli rend, valamint az informatikai rendszer megbízhatóságának, maradéktalan érvényesítése.</li> </ul>
3.	A belső kontroll rendszer értékelése. (Bkr. 3-10. §-ában meghatározott szerint.)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A szervezet belső ellenőre szakmai tanácsadása, támogatása figyelembevételével olyan belső kontroll rendszer kialakítása, amely megfelelő alapot biztosít a feladatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásához.</li> <li>• Minden ellenőrzési programban kerüljön sor az adott ellenőrzési témához kapcsolódóan a belső kontroll rendszer vizsgálatára.</li> <li>• Négyévente kerüljön sor a belső kontroll rendszer és az integrált kockázatkezelés átfogó belső ellenőrzésére.</li> </ul>
4.	Kockázati tényezők és értékelésük	<p>Évente elemezni szükséges az alábbi főbb folyamatok kockázatait és a szervezetre gyakorolt hatást.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Szabályozás</li> <li>• Tervezés</li> <li>• Létszám és illetménygazdálkodás</li> <li>• Gazdálkodási jogkörök</li> <li>• Vagyongazdálkodás, vagyonvédelem</li> <li>• Pénzügyi működtetés</li> <li>• Szakmai működtetés</li> <li>• Nyilvántartások</li> <li>• Beszámolás</li> <li>• Ellenőrzöttség</li> <li>• Pályázatok</li> </ul>

Stratégiai ellenőrzési terv  
Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat

5.	A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A költségvetési szerv működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.</li> <li>• A belső ellenőrzésnek alapvetően a szervezet vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.</li> <li>• Az ellenőrzések minőségbiztosításának értékelése évente történjen.</li> </ul>
6.	A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A költségvetési szerv a belső ellenőrzést hosszabb távon külső szakértő megbízásával tervezi megoldani.</li> <li>• Célkitűzés, hogy a feladatok ellátásához szükséges belső ellenőri kapacitást az önkormányzat maradéktalanul biztosítsa.</li> <li>• A külső szolgáltató belső ellenőre a Bkr. – ben előírt képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkezik.</li> <li>• A belső ellenőr a Pénzügyminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik.</li> </ul>
7.	Belső ellenőr hosszú távú képzési terve	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A belső ellenőr köteles két évente az ÁBPE továbbképzésen részt venni és annak elvégzéséről a tanúsítványt a jegyzőnek bemutatni.</li> <li>• Ajánlott képzések: Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési Tagozata rendezvényein, konzultációin való</li> </ul>

Stratégiai ellenőrzési terv  
Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat

		<p>részvétel.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Belső Ellenőrök Társasága által szervezett tapasztalatcseréken részvétel.</li> <li>• Magyar Államkincstár előadásain részvétel.</li> </ul>
8.	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A belső ellenőr munkája során saját eszközeit használja.</li> <li>• A belső ellenőr folyamatos tájékoztatása szükséges a szervezet stratégiai célkitűzéseinek az esetleges módosításairól, szervezeti változásról, feladatkör változásról, szervezeti integritást sértő súlyos eseményről.</li> </ul>
9.	Ellenőrzési prioritások és az ellenőrzés gyakorisága.	<p>Az ellenőrzési prioritások és az ellenőrzés gyakorisága a folyamat összevont kockázati minősítése alapján kerül meghatározásra. Alacsony minősítés esetén 5 évente, közepes minősítés esetén 3 évente, magas minősítés esetén 1 évente kerül sor az ellenőrzésre.</p> <p>Feladat, hogy legalább négyévente kerüljön sor az alábbi ellenőrzésekre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Belső kontroll rendszer és a szervezeti integritást sértő események kezelése.</li> <li>• Beszerzési és közbeszerzési eljárások szabályszerűsége.</li> <li>• Vagyongazdálkodás, vagyonvédelem.</li> </ul>

Győr, 2021. január 19.

Jóváhagyta:



Dr. Malomsoki István

aljegyző

