

2014. – 2018. évekre vonatkozó

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 29. (1) bek. értelmében az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján **stratégiai ellenőrzési tervet** készít, mely – a Bkr. 30 § (1) bek. szerint – a költségvetési szerv hosszú távú céljaival összhangban meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre.

A fentiekre figyelemmel a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (KVTÖKT) belső ellenőrzési vezetője – a Bkr. 39. § (1) bek. szerinti tartalommal – elkészítette a **SAJÓ-BÓDVA VÖLGYE ÉS KÖRNYÉKE Hulladékkezelési Önkormányzati Társulás (Társulás)** 2014. – 2018. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervét az alábbiak szerint:

a) Az Társulás hosszú távú célkitűzései és a belső ellenőrzési stratégiai célok

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a Társulás hosszú távú célkitűzéseinek eléréséhez. A belső ellenőrzés **stratégiai céljai** a jogszabályi előírások betartatására és a tulajdonosi szemléletű gazdálkodás érvényesítésére irányulnak:

1. Az Társulásnál rendelkezésre álló erőforrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése.
2. Az Társulási belső gazdálkodási hatékonyságának növelése.
3. A szabályszerű és gazdaságos vagyonkezelés elősegítése.

b) A belső kontrollrendszer értékelése

Az Társulásnál a belső kontroll rendszert kell működtetni, melynek keretében a szervezetnél minden szinten ki kell alakítani és fejleszteni szükséges a megfelelő

- a) kontrollkörnyezetet,
- b) kockázatkezelési rendszert,
- c) kontrolltevékenységeket,
- d) információs és kommunikációs rendszert, és
- e) nyomon követési rendszert (Bkr. 3. §).

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek biztosítják, hogy

- a) a Társulás tevékenysége és céljai összhangban legyen a szabályszerűséggel, szabályozottsággal, valamint a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel,
- b) az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás pazarlás, visszaélés nélkül valósuljon meg,
- c) megfelelő, pontos és naprakész információk a gazdálkodásról rendelkezésre álljanak,
- d) a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer megfelelően működjön.

A belső ellenőrzés feladata, hogy sajátos eszközeivel vizsgálja a belső kontroll rendszer működését és **megállapításai alapján értékelje** annak hatékonyságát. A belső ellenőrzés az elvégzett vizsgálatok tapasztalatait figyelembe véve a vizsgált területek tekintetében **javaslataival járul hozzá a belső kontroll rendszer fejlesztéséhez.**

c) A kockázati tényezők és értékelésük

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni (Bkr. 7. § (1) bek.). A kockázatkezelés során fel kell mérni és meg kell állapítani a Társulás tevékenységében rejlő kockázatokat.

A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A stratégiai terv összeállításánál a belső ellenőrzési vezető az előző évek ellenőrzéseinek fontosabb megállapításai alapján **az alábbi főbb kockázati tényezőket** vette figyelembe, melyek értékelése az ellenőrzések során érvényesül:

- a belső szabályozottság nem megfelelő szintje,
- a jogszabályok gyakori változása,
- jogszabályok nem megfelelő értelmezése,
- adórendszer változása,
- emberi kockázatok,
- szervezeti kockázatok,
- technológiai kockázatok.

d) A belső ellenőrökre vonatkozó fejlesztési és képzési terv

A belső ellenőrök a tevékenységüket a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és az elnök által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi (Bkr. 17. § (1) bek.).

A belső ellenőrzési tevékenység **fejlesztése** érdekében a vizsgálat lezárását követően kapott visszajelzések alapján fejleszti a vizsgálatok hatékonyságát, módszereit és bizonylatolását.

A belső ellenőrök a megszerzett belső ellenőri ismereteit naprakészen tartják, fejlesztik, a törvényi változásokat követik (Bkr. 24. §. (7) bek.). A belső ellenőrök részt vesznek szakmai napokon, illetve egyéb szervezett továbbképzéseken.

e) A szükséges ellenőri létszám, képzettség és tárgyi feltételek felmérése

A Társulás részére a belső ellenőrzési tevékenységet – megbízási szerződés alapján – a KVTÖKT-nél foglalkoztatott két fő belső ellenőr végzi, akik a Bkr. 24. § (5)-(6) bek. feltételeinek megfelelnek.

A belső ellenőrök szakirányú felsőfokú végzettséggel, több mint öt év belső ellenőrzési gyakorlattal rendelkeznek, az Áht. 70. § (4) bek. szerinti regisztrált belső ellenőrök. A belső ellenőrök a Bkr. 14. § (7) bek. szerinti továbbképzési kötelezettségüket (ÁBP I., ÁBPE II.) teljesítették.

Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételeket a KVTÖKT, a Bkr. 28. §-ában foglalt feltételeket pedig a Társulás biztosítja.

f) Az ellenőrzési prioritások és az ellenőrzések gyakorisága:

A belső ellenőrzés minden gazdasági évben legalább két vizsgálatot folytat le a Társulásnál, illetve igény szerint soron kívüli vizsgálatokat folytat le, tanácsadói tevékenységet végez.

A belső ellenőrzés az Társulás hosszú távú célkitűzései és a belső ellenőrzés stratégiai céljai alapján elkészített éves belső ellenőrzési terv szerint (Bkr. 31. § (1) bek.) folytatja le a vizsgálatokat.

A belső ellenőrzés által **kiemelten vizsgálandó területek**, melyeket az elvégzett kockázatelemzés alátámaszt:

- 1) *a költségvetés tervezésének és végrehajtásának folyamata.*
- 2) *bevételek beszédésének, elszámolásának folyamata.*
- 3) *főkönyvi könyvelési és számviteli folyamat.*
- 4) *a személyi juttatások elszámolásának folyamata.*
- 5) *beruházások és felújítások lefolytatásának folyamata.*
- 6) *karbantartások végzésének folyamata.*
- 7) *tárgyi eszköz gazdálkodás folyamata.*
- 8) *a gépjármű-üzemeltetés folyamata.*
- 9) *dologi kiadások folyamata.*
- 10) *a működés szabályozottságának folyamata.*
- 11) *készletgazdálkodás folyamata.*
- 12) *selejtezés és leltározás folyamatai.*
- 13) *az egyes részfeladatok rendszerszemléletű vizsgálata.*
- 14) *közbeszerzési eljárás lefolytatásának folyamata.*
- 15) *hazai és uniós forrásokból támogatott pályázatok megvalósításának folyamata..*
- 16) *európai uniós forrásokból támogatott fejlesztések végrehajtásának folyamata.*

A Bkr. 56. § (1) bek. előírása és a belső ellenőrzési tevékenység végzésére irányuló megállapodás alapján a Társulás **Tanács határozatban fogadja el** a Stratégiai ellenőrzési tervet.