

STRATÉGIAI TERV

A 370/2011. (XII.31.) kormány rendelet 30. §-a szerint előírt stratégiai ellenőrzési tervet a költségvetési szervnek az alábbi, egységes tartalommal javasolt elkészíteni.

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

<u>A szervezet hosszú távú célkitűzései</u>	<u>A belső ellenőrzés stratégiai céljai</u>	Ellenőrzés által vizsgált területek a szervezet és tevékenység változásai miatt
	A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységének kialakítása, folyamatos működtetése.	
	Az Önkormányzat működésének fejlesztése és eredményességének növelése.	
	A belső ellenőrzési dokumentációs rendszer kialakítása, folyamatos működtetése.	
	Az önkormányzati feladatok megfelelő végrehajtásának elősegítése.	
	Azonosított folyamatok 5 éves ciklusban történő teljes körű ellenőrzése.	

Integritás értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
A tervezéssel kapcsolatos feladatok irányítása, ellenőrzése	A tervezés folyamatát nem megfelelően felügyelik	A
Tervezéssel kapcsolatos dokumentumok gyűjtése	Az egyes részterületekről nem gyűjtik össze a szükséges dokumentumokat	K
Tervezéssel kapcsolatos értekezleten, megbeszélésen, továbbképzésen való részvétel	Nincs kellő információ a tervek összeállításához	A

Integritás értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
Költségvetési terv javaslat kidolgozásában való részvétel	A tervek összeállításához szükséges munkatársak nem állnak rendelkezésre	A
Felügyelt szervvel kapcsolattartás	Nem megfelelő információáramlás	A
Elemi költségvetés elkészítése, továbbítása	Nem készül el az elemi költségvetés	K
Elemi költségvetés megőrzése	A későbbiekben nem áll rendelkezésre a költségvetés	A
Az előirányzat-felhasználás jogszabályoknak, és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése	Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nincs ellenőrzés	K
Eredeti előirányzatok meghatározása, -előirányzat lebontás	Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek a feladatokra lebontásra	K
Előirányzat felhasználási ütemterv készítése, szükség szerinti módosítása	Nem készül ütemterv	K
	Nincs folyamatos módosítás	K
Likviditási terv készítése és módosítása	Nem készül likviditási terv	K
	Nincs folyamatos módosítás	M
A kötelezettségvállalással kapcsolatos nyilvántartások vezetése – a vonatkozó belső szabályzat szerint	Nincs nyilvántartás	M
	A nyilvántartás vezetése nem folyamatos, nem szolgáltat megfelelő információt	K
A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása – a vonatkozó külön belső szabályzat szerint	Nem a jogosultak gyakorolják a jogköröket	K
	A jogkörök gyakorlása formális	A

Integritás értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
Jogszabályoknak megfelelő előirányzat-felhasználás	Visszaélés menedzsment szinten	K
	Szándékos szabálytalanságok	M
	Csalás elkövetése külső személy által	K
	Csalás elkövetése belső személy által	K
	A közbeszerzési szabályok figyelmen kívül hagyása	K
Előirányzat-könyvelés	Az előirányzat könyvelés nem biztosít megfelelő információt a rendelkezésre álló előirányzatokról	A
A saját hatáskörű előirányzat módosítás jogszabálynak megfelelő kidolgozása	Az előirányzat módosítások túltervezése	K
	Az előirányzat módosítások alultervezése	K
Az előirányzat-módosítás továbbítása	A módosítások nem kerülnek továbbításra a felügyeleti szerv részére	K
Az előirányzat-módosítással kapcsolatos dokumentumok gyűjtése	Nem áll rendelkezésre kellő információ a módosításhoz	K
Az üzemeltetési, fenntartási, működtetési tevékenység irányítása, ellenőrzése	Nem hatékony irányítás	K
	Ellenőrzés hiánya	M
Az üzemeltetési, fenntartási, működtetési kiadások tervezése	A költségvetési keret nem biztosítja az alapfeladatok ellátását	M
Költségtakarékos, hatékony előirányzat felhasználás e kiadások körében	Pazarlás	K
	Nem fontossági sorrendben történő felhasználás	K
Karbantartási terv kidolgozása	Nincs karbantartási terv	K
	A terv nem tartalmazza a szükséges karbantartásokat	K

Integritás értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
Felújítási javaslat készítés	Nem készül javaslat	K
	A javaslatok nem tartalmazzak sorrendiséget	M
Üzemeltetési kiadások elkülönítése felhasználási hely szerint	Nem kellő információ az egyes felhasználási helyek költségigényéről	A
Selejtezési feladatok ellátása	Használhatatlan eszközök felhalmozódása	A
Beruházások jogszabályok, illetve belső szabályozások szerinti bonyolítása	Jogszabályok, belső szabályozás megsértése	A
Fejlesztési elképzelések kidolgozása	Nincsenek fejlesztési elképzelések	A
	A kidolgozások pontatlanok	M
Beruházással kapcsolatos hatékonysági, gazdaságossági vizsgálatok végzése	Nem készülnek elemzések	K
	Az elemzések pontatlanok	K
Beruházás megkezdése előtti eljárás lefolytatásában való közreműködés – pályáztatás, ajánlatkérés stb.	Nincs kompetens személy	K
Beruházási kiadások tervezése, ütemezése	Nincs tervezés	K
	Nem megfelelő tervezés	K
	A beruházás nem a feladatoknak megfelelően ütemezett	K
Beruházás lebonyolítása	Nincs bonyolító	K
	A bonyolító nem megfelelő szakértelme	A
A beruházások teljesítésének ellenőrzése, a teljesítés igazolása	Nincs teljesítésigazolás	A
	Nem a műszaki tartalomnak megfelelő igazolás	K

Integritás értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
A beruházások befejezése után a beruházások aktiválásával, állományba vételével kapcsolatos feladatok	Nincs műszaki átadás-átvétel	A
	A műszaki átadás-átvétel nem dokumentált	A
	A számviteli nyilvántartásokba nem kerül bevezetésre	A
	Elégtelen információ az aktiváláshoz	A
A vagyonyilvántartás irányítása, ellenőrzése	Nincs, nem megfelelő irányítás, ellenőrzés	K
A vagyonyilvántartás rendszerének a jogszabályokban, valamint a belső szabályzatokban előírtak szerinti működtetése	Nincs vagyonyilvántartás	A
	A vagyonyilvántartás pontatlan vezetése	A
A vagyon naprakész könyvviteli nyilvántartása (főkönyvi számlákon és analitikus nyilvántartásokban)	Lemaradások a nyilvántartásokban	A
Az ingatlanvagyon nyilvántartás vezetése, egyeztetése	Az egyeztetések elmaradása a földhivatallal és a főkönyvi könyveléssel	A
A kincstári vagyonra vonatkozó jogszabályok betartása a vagyonhasználat, hasznosítás során	A vagyon értékesítésére vonatkozó szabályok megsértése	K
A használatba adott vagyon leltározása	A vagyontárgyak eltűnése, használhatatlanná válása	M
A munkaerő-gazdálkodási tevékenység irányítása, ellenőrzése	Nem megfelelő szervezet kialakítása	K
	Hiányzó összhang a kompetenciák és folyamatok között	A
A munkaerő-gazdálkodás jogszabály szerinti bonyolítása	A béralap és létszámkeret túllépése	K

Integritás értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
Gondoskodik a munkaerő-gazdálkodással kapcsolatos általános adminisztrációs, nyilvántartási és egyéb munkajogi feladatok ellátásáról	Nincs nyilvántartás	K
	A nyilvántartások vezetése elégtelen	K
Közreműködik a megfelelő létszámigény kimunkálásában	A munkaerő létszáma kevesebb a szükségesnél	K
	A munkaerő képzettsége nem megfelelő	K
	A munkatársa tapasztalata nem megfelelő	K
Közreműködik a létszám és személyi juttatás előirányzat tervezésénél	A szükségesnél kevesebb létszám és személyi juttatás tervezése	A
Közreműködik az előirányzat-maradvány személyi juttatások maradványa részének meghatározásában, valamint e maradvány felhasználási javaslata kidolgozásánál	Az előirányzatok túllépése	A
Irányítja és ellenőrzi a készpénzkezelést.	Nem megfelelő irányítás	K
	Nincs ellenőrzés	K
Felelős a házipénztár és készpénz kezelés belső szabályzat szerinti gyakorlataért	Téves kifizetések	K
	Dupla kifizetések	A
	Késő kifizetések	A
Ellátja a házipénztár és pénzkezeléssel kapcsolatos feladatokat – külön belső szabályzat szerint	A pénztáros nem megfelelő szakképzettsége	A
	A pénztáros nem megfelelő tapasztalata	A
	A pénztáros személyével szembeni erkölcsi kifogások	K

Integritás értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
Kettős könyvelés vezetésének irányítása	A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg	K
	A könyvelési adatbázis kialakítása nem feladatorientáltan történt	K
	A számviteli rendszer nem menedzsment orientált	A
Kettős könyvelés	A könyvelés nem átfogó	A
	A könyvelés nem lezárt	K
	A könyvelés nem folytonos	K
	Hibák az adatbevitelben	K
Analitikus nyilvántartás vezetésének irányítása	A könyvelési adatbázis kialakítása nem történt meg	K
	A könyvelési adatbázis kialakítása nem feladatorientáltan történt	K
	Számviteli rendszer nem menedzsment orientált	K
Analitikus nyilvántartások	A könyvelés nem átfogó	A
	A könyvelés nem lezárt	K
	A könyvelés nem folytonos	K
	Hibák az adatbevitelben	K
INTEGRITÁS rendszer működtetésében való részvétel	Nincs kidolgozva a INTEGRITÁS	K
	Az ellenőrzési pontok nem teljes körűen kerültek meghatározásra	A
Adatszolgáltatás a felügyeleti szerv részére	A jelentések nem megfelelő időzítése	A
	A jelentések nem megfelelő struktúrája	K
	A jelentések nem megfelelő tartalma	A

Integritás értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
Adatszolgáltatás (a pénzügyi-gazdálkodási területen) más szervnek	A jelentések nem megfelelő időzítése	A
	A jelentések nem megfelelő struktúrája	K
	A jelentések nem megfelelő tartalma	K
Szabályzatok elkészítése	Nem minden szabályzat készült el	A
	Túlszabályozott rendszer	K
	A szabályzatok nem aktualizáltak	K
	Nem minden munkafolyamat szabályozott	M
	A munkafolyamatok összehangolása nem szabályozott	A
	Felesleges munkavégzés	A
	Párhuzamos munkavégzés	K
IT stratégia elkészítése	Nem készül IT stratégia	K
	A szabályozás nem teljes körű	M
Fizikai védelem kiépítése a számítógépek és az adatok védelmére	A biztonságra vonatkozó előírások nem megfelelőek	K
	A munkatársak nem tartják be a biztonsági előírásokat	K
	A biztonság védelmének tárgyi feltételei nem adottak	K
	Adatlopás	K
A hálózati és egyedi alkalmazásokhoz hozzáférés szabályozása	A hozzáférések jelszóval nem védettek	K
	A jelszavak titkossága nem biztosított	A
Irányítja és ellenőrzi a pénzkezelést	Nem megfelelő irányítás	K
	Nincs ellenőrzés	K

Integritás értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
Ellátja a pénzügykezeléssel kapcsolatos feladatokat – külön belső szabályzat szerint	Téves kifizetések	K
	Dupla kifizetések	A
	Késő kifizetések	A

A=alacsony kockázatú

K=közepes kockázatú

M=magas kockázatú

Belső ellenőrök felsorolása	Belső ellenőrök képzettsége	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban
Varga Péter	Okleveles nemzetközi adószakértő, regisztrált belső ellenőr, belső ellenőrzési vezető	1 fő belső ellenőrzési vezető

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
A belső ellenőrzés és az ellenőrzött szervezeti egységek közötti folyamatos munkakapcsolat megteremtése.	Törvényi előíráson alapuló kötelező képzéseken történő részvétel.	A munkavégzéshez szükséges irodarész, számítástechnikai eszközök.
A belső ellenőrzés által tett javaslatok folyamatos beépítése a napi munkavégzés elemeibe.	A kötelező képzéseken túli folyamatos pénzügyi képzéseken való részvétel a belső ellenőr által.	Hosszú távú, éves tervek megismerése, a szükséges hazai és EU jogszabályokhoz hozzáférés, saját szabályzatok megismerése, fontosabb vezetői döntések megismerése, vezetői-, munkaértekezleteken részvétel szükség szerint.
A belső ellenőr tanácsadói tevékenységének folyamatos igénybevétele a pénzügyi folyamatok során.	A belső ellenőrök képzései során megszerzett tudásanyag folyamatos továbbítása az ellenőrzött szervezeti egységek felé.	Pénzügyi-, irányítási-, és operatív működésre vonatkozó adatok, információk és beszámolók.

2016. év december hó 1. nap

Jóváhagyta:

.....