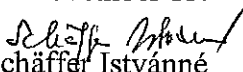
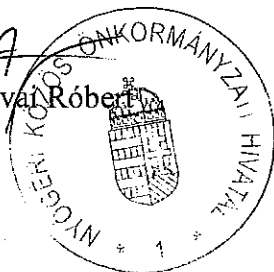


**NYÖGÉR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIAI TERVE
2017-2020. ÉVEKRE**

Készült: 2016. november 15.

Készítette: 
Schäffer Istvánné
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Dr. Lendvai Róbert
jegyző



Bevezetés

A stratégiai terv a szervezet hosszú távú célkitűzéseit rögzíti, hozzárendelve az erőforrásokat és a cselekvési programot. Jellegénél fogva a stratégiát rendszeresen a belső és külső környezet változásaihoz kell igazítani. A stratégia helyes megválasztása és figyelemmel kísérése segítheti elő a szervezet alkalmazkodását a megváltozott körülményekhez.

Nyőgér Község Önkormányzata ellenőrzési stratégiai tervét is rendszeresen át kell értékelni a jogszabályváltozások, az önkormányzati sajátosságokat megjelenítő új módszertani útmutatók és az ellenőrzések tapasztalatainak függvényében.

I. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

A következő években az önkormányzat fő feladata a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megőrzése, a működési költségekben rejlő megtakarítási lehetőségek feltárása, az önkormányzatnál és intézményében a megfelelő szabályozottság és szervezettség biztosítása, a tervezett beruházásokhoz pályázati támogatások szerzése, közbeszerzési eljárások lefolytatása.

Fenti célkitűzésekhez kapcsolódva határoztuk meg a belső ellenőrzés stratégiai tervét. A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat fogalmaz meg, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon az önkormányzat által kitűzött stratégiai célok eléréséhez. Ennek érdekében fontos feladatának tekinti

- a belső kontroll rendszer működésének ellenőrzését,
- az ASP rendszerre való átállással kapcsolatos feladatok elvégzésének ellenőrzését,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás elemzését, ellenőrzését,
- a vagyongazdálkodás, az elszámolások megfelelőségének, a leltározásnak az ellenőrzését.

A belső ellenőrzés – igény esetén – tanácsadó tevékenységet is végez. Az eddigi ellenőrzéseink tapasztalatai alapján erre elsősorban a szabályozás és a belső kontrollrendszer területén lehet szükség.

II. A belső kontrollrendszer értékelése

A FEUVE a szervezeten belül az első szintű ellenőrzést jelenti, amelynek működtetése a vezetés felelősségi körébe tartozik. A szervezet vezetője felelős azért, hogy olyan szabályokat alakítson ki és olyan folyamatokat működtessen a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. Ezek a feladatok magukban foglalják a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítését (kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések, szabálytalanul kifizetett összegek visszafizettetése), az előzetes pénzügyi kontrollt (a pénzügyi döntések szabályossági és törvényességi szempontból történő jóváhagyása/ellenjegyzése) és a gazdasági események könyvelését (megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

A belső kontrollrendszer működésével kapcsolatban a külső ellenőrzés kifogásaira a szükséges intézkedéseket meg kell tenni.

Elsődleges szempont, ellenőrizze az önkormányzat és az intézmény rendelkezésére álló forrásokat szabályszerűen, gazdaságosan és eredményesen használja-e fel.

Az önkormányzatnál a jelentősebb témakörök ellenőrzését 3 évenként célszerű vizsgálni, az intézmény átfogó vizsgálatát legalább 5 évenként kell elvégezni.

Az ellenőrzések típusa általában szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés, de lehet célvizsgálat is egy-egy témakörben.

A vizsgálatok jellege, a vizsgált téma és időszak határozza meg, hogy a vizsgálat során milyen módszert alkalmazunk (dokumentum alapú, interjú, szűrőpróbaszerű, tételes, stb.)