

Balatonalmádi Szociális Társulás belső ellenőrzési stratégiai terve a 2022 - 2025. évekre

Balatonalmádi Szociális Társulás (a továbbiakban: Társulás) alapvető célja, hogy a Társulásban résztvevő önkormányzatok képviselő-testületeitől kapott felhatalmazás alapján közösen szervezzék és oldják meg, illetve hangolják össze a Társulási megállapodásban megjelölt feladatok ellátását.

A fentiek teljesítése érdekében a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján a Társulás belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terv az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a társulási megállapodásban rögzített stratégiai célok eléréséhez.

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

Az ellenőrzési munka sajátos területeire vonatkozó stratégiai célok, és az azt biztosító legfontosabb feladatok az alábbiak:

a) A hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

1. A gazdálkodásának átfogó ellenőrzése két évente.
2. A Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
3. A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell.
4. A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése.
5. A belső kontrollok működésének értékelése.
6. A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

b) a belső kontrollrendszer értékelése

A Társulás működésének folyamatára és sajátosságaira tekintettel ki kell alakítani mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

c) a kockázati tényezők és értékelésük

Gondoskodni kell a kockázatelemzéseknek az éves ellenőrzési tervek elkészítésekor történő figyelembevételéről.

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontroll rendszerek előzetes kockázateértékelésén alapul az alábbiak szerint:

- az eredendő kockázat, azaz a politikai és a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és a létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező közepes;
- kockázatos a tevékenység szabályozottsága, mivel felülvizsgálatát folyamatosan biztosítani kell;
- a Társulásnál folyó belső ellenőrzési rendszer működése alacsony kockázati elem, mivel a belső ellenőrzés kiépített, a vizsgálandó területek és témák tervezése kockázatelemzésen alapul;
- szintén megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága;
- alacsony kockázati tényezőnek minősül a gazdálkodási tevékenység adatszolgáltatása, mivel az ASP rendszerre történő áttéréstől eredően a kincstári adatszolgáltatás zavartalan;
- magas kockázatú az adatkezelés, s ehhez kapcsolódva az informatikai környezet szabályozottsága és működése, amelyek során gondoskodni kell a biztonsági tényezők kiépítéséről;
- az folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés rendszere kiépített, mivel az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása és szabályozottsága megfelelő, összeférhetetlenségi helyzetek elkerülése kidolgozott.

d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv, a szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése, a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve, a belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A Társulás által elfogadott megállapodás értelmében a Társulásnál a belső ellenőrzési feladatokat a munkaszervezet vezető szervezésében külső vállalkozó végzi.

A külső szolgáltató igénybevétele mentesít a kapacitás felmérés és létszámgazdálkodás alól.

A jelenlegi belső ellenőrök képzettsége megfelel a jogszabály által előírt követelményeknek.

A külső szakértő biztosítja a folyamatos továbbképzést, szakmai konzultációkon való részvételt, illetve a feladatellátás informatikai hátterét.

A vizsgálatok hatékonyságát és eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek megismerését és alkalmazását elvárásként kell megfogalmazni.

A Társulás munkaszervezeti feladatait, illetve a helyszíni ellenőrzésekhez szükséges tárgyi feltételeket a Balatonalmádi Közös Önkormányzati Hivatal biztosítja.

e) az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat

A 2022 - 2025. közötti időszakban a belső ellenőrzés átfogó jellegű vizsgálatokat is végez, így a periódus alatt folyamatosan biztosított a működés és a gazdálkodás kontrollja.

Kelt:

.....
elnök

Záradék:

Balatonalmádi Szociális Társulás Társulási Tanácsa a 2022-2025. évekre vonatkozó stratégiai tervet számú határozatával fogadta el.

Kelt:

.....
munkaszervezet vezető