

Bethlen Gábor Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakgimnázium,
Szakközépiskola és Kollégium

5500 Gyomaendrőd, Hősök útja 40.

Az intézmény 2017-2020. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 30. § (1) bekezdése alapján elkészült a Bethlen Gábor Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Szakgimnázium, Szakközépiskola és Kollégium (továbbiakban: Szakgimnázium) 2017-2020. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési terve.

A középtávú stratégiai ellenőrzési terv tartalmi elemei megfelelnek a Bkr. 30. § (1) bekezdés a)-j) pontjaiban előírtaknak. Ennek megfelelően a dokumentumban szerepelnek:

- a) a Szakgimnázium hosszú távú céljaival összhangban álló belső ellenőrzési stratégiai célkitűzések,
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelése,
- c) a kockázati tényezők elemzése,
- d) az ellenőrzési prioritások és ellenőrzési gyakoriság,
- e) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv.

a) Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok:

A szervezet hosszú távú célkitűzései	A belső ellenőrzés stratégiai céljai	Ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában és tevékenységében szükséges változásokat
<p>A Szakgimnázium feladatainak ellátása a rendelkezésre bocsátott erőforrások hatékony felhasználásával, a törvényesség betartásával.</p>	<p>A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy hozzájáruljon a Szakgimnázium által kitűzött hosszú távú célok eléréséhez, miközben feleljen meg a belső ellenőrzéssel szemben támasztott követelményeknek.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - A vizsgálandó területek, témák kockázat elemzésen alapuló tervezése. - A belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi előírások és a nemzetközi standardok alkalmazása az ellenőrzés lefolytatása során. - Az ellenőrzésre, a számvitelre valamint a gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok, előírások, szakirodalom folyamatos figyelemmel kísérése. - Részvétel a kötelező továbbképzésen, és az ellenőrzéssel kapcsolatos előadásokon, konzultációkon. - A vizsgálatok hatékonyságát, eredményességét biztosító ellenőrzési módszerek alkalmazása. - A belső kontrollok működésének értékelése. - A belső ellenőrzési tanácsadói tevékenységének erősítése.

b) Belső kontrollrendszer általános értékelése, valamint a

c) Kockázati tényezők és értékelésük:

Belső kontrollrendszer értékelése	Kockázati tényezők	Kockázati tényezők értékelése
<p>Az államháztartási kontrollok alapvető célja az államháztartási pénzeszközökkel, vagyonnal történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Szakgimnázium vezetőjének a feladata. Köteles megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, valamint monitoring rendszert kialakítani. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák.</p> <p>A belső kontrollrendszer a Szakgimnázium által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a Szakgimnázium a tevékenységeket szabályszerűen, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség összhangjában hajtsa végre; teljesítse az elszámolási kötelezettségeket; megvédje a Szakgimnázium erőforrásait a veszteségektől és a nem rendeltetésszerű használattól.</p>	Emberi erőforrás kockázatok	<p><u>Alacsony:</u> Nagyon tapasztalt és képzett: a munkatársak legalább 2 éves szakmai tapasztalattal, megfelelő képzettséggel látják el feladatunkat.</p> <p><u>Közepes:</u> Közepesen tapasztalt és képzett: a területen 1-2 éves tapasztalattal, szakirányú végzettséggel rendelkező, illetve megfelelő végzettség nélküli, de szakmai tapasztalattal rendelkező munkatárs alkalmazása.</p> <p><u>Magas:</u> Kevés, vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya: a területen pályakezdő és megfelelő végzettség nélküli munkatárs alkalmazása, mely a feladat ellátását befolyásolja.</p> <p>Súly: 5</p>
	Jogszabályi környezet változása	<p><u>Alacsony:</u> előző vizsgálatok kedvező tapasztalatai alapján, lényeges eltérés nem került feltárássra.</p> <p><u>Közepes:</u> előző ellenőrzések során több hiányosság került megállapításra, vagy korábbi ellenőrzés nem történt.</p> <p><u>Magas:</u> előző ellenőrzések során rendszeres szabálytalanságok feltárássá, korábbi megállapítások alapján tett intézkedések hiánya</p> <p>Súly: 4</p>
	A folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése	<p><u>Alacsony:</u> 1 évnél kevesebb idő</p> <p><u>Közepes:</u> 1-5 év közötti idő</p> <p><u>Magas:</u> 5 évnél több idő</p> <p>Súly: 3</p>
	Szervezeti változás	<p><u>Alacsony:</u> Stabil rendszer: szervezet vezetői, részterületek vezetői, dolgozói nem változtak, közigazgatási státusz nem változott.</p> <p><u>Közepes:</u> Kis változások, de nem rendszeresek, vagy nem jelentősek: szervezet vezetői, dolgozói változtak, közigazgatási státusz nem változott.</p> <p><u>Magas:</u> A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő jelentős változások: közigazgatási státusz változása, illetve vezetők, munkatársak személyében jelentős változás.</p> <p>Súly: 4</p>

	Kontrollok megbízhatósága	<p><u>Alacsony:</u> egyszerű gazdasági szervezet, legfeljebb még egy költségvetési szervvel.</p> <p><u>Közepes:</u> a gazdasági szervezet összetett szervezetű, vagy külön gazdálkodási költségvetési szerv, illetve kettő, vagy három egyéb költségvetési szerv.</p> <p><u>Magas:</u> a gazdaság szervezet összetett szervezetű, vagy külön gazdálkodási költségvetési szerv, illetve háromnál több egyéb költségvetési szerv.</p> <p>Súly:5</p>
--	---------------------------	--

A kockázati érték meghatározása az alábbi táblázat szerint történik:

- az alkalmazott súly/hatás 1-től 5-ig terjedő mérőszám hozzárendelésével a súlyosságnak megfelelően,
- a kockázatok előfordulásának valószínűsége szintén 1-től 5-ig került meghatározásra ("1" a legalacsonyabb, "5" a legmagasabb)
- a kockázati értéket a súlyok mérőszáma és a kockázat előfordulásának valószínűsége szorzata adja. Elérhető minimum érték 21, maximum 105.

Sorszám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme VALÓSZÍNŰSÉG	Alkalmazott súly HATÁS	Kockázati érték
1.	Emberi erőforrás kockázatok	1-5	5	5-25
2.	Jogszabályi környezet változása	1-5	4	4-20
3.	A folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése.	1-5	3	3-15
4.	Szervezeti változás	1-5	4	4-20
5.	Kontrollok megbízhatósága	1-5	5	5-25
	Összesen:		21	105

Kockázati érték alapján kerül sor a kockázat minősítésre:

- Alacsonynak minősíthető a kockázat 40 pontig.
- Közepesnek minősíthető a kockázat 80 pontig.
- Magasnak minősíthető a kockázat 80 pont fölött.

d) Az előzőek alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság:

A Nemzetközi Belső Ellenőrzési Standardok ajánlása alapján:

- a kockázatelemzés során magas összesített kockázati besorolást elérő folyamatokat évente,
- a közepes összesített kockázati besorolást elérő folyamatokat 2-3 évente, míg
- az alacsony kockázati folyamatokat 4-5 évente kell a belső ellenőrzésnek vizsgálat alá vonnia.

A 2017-2020. évek közötti időszakban a belső ellenőrzés bizonyosságot nyújtó és tanácsadói tevékenysége keretében fokozott figyelmet kell fordítania arra, hogy:

- a pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzési típusok mellett, hangsúlyt kapjon rendszerellenőrzés, és az utóellenőrzés,
- az ellenőrzés elősegítse a közpénzek és a köztulajdon felhasználásának átláthatóságát és elszámoltathatóságát,
- az ellenőrzés - a függetlenség és objektivitás figyelembevételével – támogassa a vezetést a javaslatok megfogalmazásával.

e) Belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv:

A szükséges erőforrások felmérése elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében:

Hosszú távon szükséges belső ellenőri létszám	Belső ellenőrök szükséges szakmai képzettsége, egyéb kompetenciák	Szükséges ellenőri létszám szintenkénti bontásban (belső ellenőrzési vezető, vizsgálatvezető, belső ellenőrzési munkatárs)
A Szakgimnáziumnál 2013. 08. 01-től külső szolgáltató látja el teljes körűen a belső ellenőrzési tevékenységet, megbízások jogviszonyban, amely az ellátandó feladatok elvégzéséhez elegendő.	A külső megbízott személy szakmai képzettsége: - Pénzügyi szakos közgazdász, - Bejegyzett könyvvizsgáló - Regisztrált belső ellenőr. A szükséges szakmai képzettség, a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 24. § szerinti.	A Szakgimnáziumnál 2013. 08. 01-től külső szolgáltató látja el teljes körűen a belső ellenőrzési tevékenységet, amely kiterjed a belső ellenőrzési vezetői, vizsgálatvezetői és belső ellenőri feladatokra a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. 2. § szerint értelmezve.

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
Speciális ellenőrzési feladat elvégzése esetén külső kapacitás bevonása, információ-technológia szakértői felülvizsgálata.	- államháztartási belső ellenőr kötelező továbbképzése, - bejegyzett könyvvizsgáló kötelező továbbképzése, költségvetési szakirányon - A szükséges és elérhető szakmai továbbképzések.	- Zárható irodahelyiség, zárható szekrény az iratok tárolására - Megfelelő informatikai eszköz és hozzáférés az iskolai rendszerhez - Igény: az Ecostat könyvelő rendszerhez lekérdezési hozzáférés biztosítása. - Eseti igény: az előforduló külső ellenőrzések megállapításairól jelentés másolat

Gyomaendrőd, 2017. szeptember 1.

