

Ikt.szám: 3-18/2024

**Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató
Nonprofit Kft Mosonmagyaróvár**

BELSŐ ELLENŐRZÉSI STRATÉGIA

2025-2029.

Belső ellenőrzési stratégia
Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft
Mosonmagyaróvár

A 339/2019. (XII.23.) Kormányrendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről a 15. § -ban előírja a kockázatelemzéssel alátámasztott belső ellenőrzési stratégiai terv összeállítását. A stratégiai terv összeállítása a belső ellenőrzési vezető feladata, amit a társaság felügyelő bizottságának jóvá kell hagynia.

A belső ellenőrzési stratégiai terv összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztési célkitűzéseket, melynek lebontását, és részletezését az éves ellenőrzési tervekben és a megvalósítás során kell elvégezni.

A belső ellenőrzési stratégia kialakítása során figyelembe vettük a nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a szervezet Belső ellenőrzési kézikönyvének előírásait.

Az ellenőrzési stratégia tartalma:

1. A társaság hosszú távú célkitűzései - stratégiai célok
2. A belső ellenőrzés stratégiai céljai
3. A belső kontrollrendszer értékelése
4. A kockázati tényezők és értékelésük
5. A belső ellenőrzés által vizsgált területek
6. A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv
7. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése
8. A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve
9. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

Az ellenőrzési stratégia a gazdasági társaság vezetősége véleményének figyelembevételével készült.

A Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft Mosonmagyaróvár belső ellenőrzési stratégiai tervét a következők szerint állapítja meg:

- A társaság működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.
- A belső ellenőrzésnek alapvetően a társaság vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítania.
- A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlatokat és javaslatokat kell megfogalmaznia a társaság vezetése részére, a szervezet gazdaságos, hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

Belső ellenőrzési stratégia
Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft
Mosonmagyaróvár

A terv végrehajtásával kapcsolatos főbb feladatok:

- A belső ellenőrzésnek az ellenőrzési célok megvalósítása érdekében öt év alatt valamennyi típusú ellenőrzés elvégzését biztosítani kell.
- Minden évben kerüljön sor legalább egy-egy szabályszerűségi és rendszer ellenőrzésre.
- A tervidőszakban legalább egy alkalommal kerüljön sor az informatikai rendszerekkel, adatvédelemmel kapcsolatos vizsgálata.
- A tervidőszakban kerüljön sor legalább egy teljesítményvizsgálatra.
- A tervidőszak utolsó évében a belső ellenőrzés rendszerellenőrzés keretében kíván átfogó képet adni a társaság gazdálkodási kultúrája fejlődéséről, a belső kontrollok megfelelő működéséről.

A belső ellenőrzésnek meg kell felelnie a vele szemben támasztott legfontosabb követelményeknek:

- Legyen tervszerű, rendszeres, célirányos, szakszerű, következetes,
- Időben tárja fel a zavaró tényezőket, hibákat, hiányosságokat, és segítse elő azok megismétlődésének elkerülését,
- Hasznosítsa a kockázatelemzés eredményeit,
- Határozza meg a kiemelt ellenőrzési pontokat, területeket,
- A vizsgált területeken segítse elő a működés törvényességét,
- Tárja fel a szabályozásra váró területeket,
- Fejlessze a feladatok végrehajtásáért érzett felelősséget, kritikai érzéket,
- Állapítsa meg az eredményekben a személyek érdemeit, a mulasztásokban a felelősségét.

Összefoglalva: a belső ellenőrzési tevékenységnek módszeres és szabályozott eljárással kell értékelnie a szervezet tevékenységét, projekt, program, irányítási, működési folyamatait és belső kontrolljait, és hozzá kell járulnia ezek erősítéséhez.

A belső ellenőrzésnek értékelnie kell a szervezet belső kontrolljainak megfelelőségét és hatékonyságát, különös tekintettel:

- A pénzügyi és működési adatok megbízhatóságára,
- A működés gazdaságosságára, hatékonyságára, és eredményességére,
- A vagyonvédelemre,
- A jogszabályok és egyéb normák, a szabályzatok és szerződések betartására.

A tevékenységek és folyamatok vizsgálata és a kockázatelemzés során meg kell állapítani azokat a területeket, kritikus pontokat, amelyek a szabályos működést, a feladatok hatékony végrehajtását, a szervezet megítélését a legjobban befolyásolják, és az ellenőrzést legjobban igénylik. A kijelölt területeken az ellenőrzés különböző típusait megfelelő arányban kombinálva, meghatározott időszakonként kell alkalmazni.

Belső ellenőrzési stratégia
Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft
Mosonmagyaróvár

A társaság 2025-2029. évekre vonatkozó stratégia ellenőrzési tervét a - 339/2019. (XII. 23.) Kormányrendelet 15. §-ban foglaltak alapján - az alábbiak szerint határozza meg:

Sorszám	Stratégiai ellenőrzési terv elemei	
	Megnevezés	Stratégiai terv tartalma
1.	A társaság hosszú távú célkitűzései, stratégiai célok	• A jogszabályi előírásoknak való megfelelés. • Etikai normáknak megfelelő működés. • A társaság működési feltételeinek javítása, szolgáltatási színvonal emelése. Minőségbiztosítás. • A gazdálkodás szabályszerűségének folyamatos biztosítása, hatékonyságának növelése. • Bevételek növelése, üzleti terv végrehajtása, likviditás biztosítása. Eredményes Gazdálkodás. • Ingatlan kezelési, üzemeltetési feladatok hatékony ellátása. • Belső kontrollrendszer fejlesztése. • Vagyonvédelem. • Pénzügyi-számviteli-adózási terület naprakész szabályozásának, végrehajtásának folyamatos biztosítása. • Tovább kell növelni az elektronikus ügyintézés szerepét. • Olyan emberi erőforrás gazdálkodás megvalósítása, amely elősegíti a társaság rövid és középtávú céljainak megvalósulását.

Belső ellenőrzési stratégia
Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft
Mosonmagyaróvár

2.	Belső ellenőrzés stratégiai céljai	• A belső ellenőrzésnek munkáját a vonatkozó jogszabályok szerint kell végeznie a közzétett módszertani útmutatók és a belső ellenőrzésre vonatkozó nemzetközi standardok figyelembevételével. • A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmazzon meg a társaság vezetője részére. • A belső ellenőrzés vizsgálja és értékeli a belső kontroll rendszerek kiépítésének, működésének, jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelését. • A belső ellenőrzés vizsgálja és értékeli a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát, és eredményességét. • A belső ellenőrzés fogalmazzon meg ajánlásokat és javaslatokat a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében. • Nyomon kell követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedések végrehajtását. • El kell végezni a belső ellenőrzési tevékenység minőségértékelését. • A belső ellenőrzés folyamatosan lássa el a belső ellenőrzési standardok és a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint a tanácsadási tevékenységet.
----	------------------------------------	--

Belső ellenőrzési stratégia
Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft
Mosonmagyaróvár

		• A tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, informatikai rendszerellenőrzéseket kell végezni. • A gazdálkodás szervezettségének, szabályozottságának, a számviteli rend, valamint az informatikai rendszer megbízhatóságának, maradéktalan érvényesítése.
3.	A belső kontrollrendszer értékelése.	• A társaság belső ellenőre szakmai tanácsadása, támogatása figyelembevételével olyan belső kontrollrendszer kialakítása, mely megfelelő alapot biztosít a szervezetnél jelentkező feladatok szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásához. • A rendszervizsgálatokhoz kapcsolódóan minden ellenőrzési programban meghatározásra kerüljön a kontrollrendszerek vizsgálata. • Ezen túlmenően külön témaként is meghatározásra kerüljön középtávon a kontrollrendszerek átfogó vizsgálata,
4.	Kockázati tényezők és értékelésük	• Szabályozás • Szervezeti változások • Külső környezet, kapcsolatok • Hatékonyság, eredményesség, gazdaságosság • Irányítási és ellenőrzési kockázat Belső kontrollrendszer ezen belül kiemelten az integrált kockázatkezelési rendszer működése. • Eszközök, források, likviditás. • Pénzügyi kockázat • Informatikai kockázat • Vagyongazdálkodás, vagyonvédelem • Ellenőrzöttség, közvélemény megítélése

Belső ellenőrzési stratégia
Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft
Mosonmagyaróvár

5.	A belső ellenőrzés által vizsgált területek, figyelemmel a társaság struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokra	Kiemelt vizsgálandó területek, folyamatok: • Belső szabályozás • Belső kontrollrendszer • Integrált kockázatkezelés • Üzleti terv • Bevételek, kiadások, likviditás, hatékonyság • Ingatlankezelés • Javadalmazás, bérezés • Pénzkezelés • Leltározás • Vagyongazdálkodás, selejtezés • Analitikus nyilvántartások • Mérlegkészítés • Számviteli, bizonylati rend • Humán erőforrás gazdálkodás • Gépjárműhasználat • Oktatás, képzés • Számítástechnikai rendszerek működése • Pályázatok bonyolítása, elszámolása
6.	A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv	• A társaság működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni. • A belső ellenőrzésnek alapvetően a társaság vezetésének közvetlen támogatói szerepét kell biztosítani.
7.	A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése	• A társaság a belső ellenőrzést hosszabb távon külső szakértő megbízásával tervezi megoldani. • Célkitűzés, hogy a feladatok ellátásához szükséges belső ellenőri kapacitást a társaság maradéktalanul biztosítsa. • A belső ellenőr szakmai képzettségének figyelemmel kísérését az elnök-vezérigazgató látja el.

Belső ellenőrzési stratégia
Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft
Mosonmagyaróvár

8.	Belső ellenőr hosszú távú képzési terve	• A külső szolgáltató belső ellenőre az előírt képzettségekkel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkezik. • A belső ellenőr a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019.(XII.23.) PM rendelet alapján a Pénzügyminisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik. Belső ellenőrzési szakmai gyakorlata 15 év. • A belső ellenőr feladata, hogy a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet alapján kétfévente a kötelező továbbképzésen részt vegyen és annak elvégzéséről a tanúsítványt az elnök-vezérigazgató részére bemutassa.
9.	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye	• A belső ellenőrt folyamatosan tájékoztatni szükséges a társaság stratégiai célkitűzéseinek az esetleges módosításairól, vezető váltásról, szervezeti változásról, működést befolyásoló jelentős körülményről.

Mosonmagyaróvár, 2024. november 6.

Készítette:



Unger Ferencné
belső ellenőrzési vezető

Belső ellenőrzési stratégia
Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft
Mosonmagyaróvár

A társaság felügyelőbizottsága a Belső ellenőrzési stratégiát a számú határozatával jóváhagyta.

Mosonmagyaróvár, 2024. *november 20.*


Hancz Attila
ügyvezető
KHK Nonprofit Kft