

Kanizsai Humán Szolgáltató Központ

Ellenőrzési nyomvonalra vonatkozó szabályzata

Hatályos: 2021. december 14-től

1. Az ellenőrzési nyomvonal fogalma:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján **a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A Kanizsai Humán Szolgáltató Központ (továbbiakban Intézmény) belső kontrollrendszerét meghatározó jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.

2. A költségvetési szerv vezetőjének kötelezettsége az ellenőrzési nyomvonal kialakítása során:

Az intézményvezető, mint a költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési nyomvonalát.

Az intézményvezető a költségvetési szerv működésének folyamatára és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni és fejleszteni a szervezet belső kontrollrendszerét, amelynek során figyelembe kell vennie az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltakat.

Az ellenőrzési nyomvonal a Kanizsai Humán Szolgáltató Központ (továbbiakban: intézmény) Szervezeti és Működési Szabályzatának mellékletét képezi.

3. Az ellenőrzési nyomvonal jelentősége a költségvetési szerv működésében:

Az ellenőrzési nyomvonal a folyamatokra vonatkozó egyes tevékenységeket, a tevékenységek jogi alapját, felelősét, ellenőrzését, nyomon követését, a kapcsolódó dokumentumokat öleli fel:

- az Intézmény működésének, egyes tevékenységeinek egymásra épülő eljárásrendjét, folyamatként mutatja, teljes egészében tartalmazza az ellenőrzési pontok (típusok) összességét
- kialakításával az Intézményre jellemző valamennyi tevékenység, valamennyi szereplő, funkció együttes koordinálására kerül sor,
- valamennyi résztvevő számára írott és átlátható formában válik (követendő eljárásként) feladattá az eljárások és módszerek betartása, miközben a referenciák, dokumentum típusok és maguk az eljárások is standardizáltakká válnak.
- megmutatja az Intézmény folyamatba épített ellenőrzési rendszerének hiányosságait, így a pénzügyi irányítás folyamatainak megfelelő átalakítását, és a működtetés színvonalának, a nyújtott szolgáltatásoknak értéknövekedését segíti elő.

4. Az ellenőrzési nyomvonal jelentősége a felelősségi szintek területén:

Az ellenőrzési nyomvonal egy standardot jelent, eljárások együttesét, amelyek alapján meghatározhatók valamennyi folyamatban a felelősök, az ellenőrzési pontok.

Az ellenőrzési nyomvonal segítségével könnyen és gyorsan azonosítható a hibás működés, a hozzá tartozó felelős,

Az ellenőrzési nyomvonal megmutatja, hogy a teljes folyamat minősége az egyes résztvevő tevékenységeikért felelős közreműködőkön is múlik.

5. Az ellenőrzési nyomvonal jelentősége a szervezeten belüli együttműködés erősítése területén:

A különböző szervezeti egységek kapcsolatában nagyobb rugalmasság, jobb együttműködés, koordináció várható az ellenőrzési nyomvonal kialakításától.
Az ellenőrzési nyomvonal a teljes feladatellátásra kiterjed.

6. Az ellenőrzési nyomvonal jelentősége a szervezeti működés terén:

A megbízható ellenőrzési nyomvonal kialakításának legnagyobb jelentősége abban áll, hogy segítségével feltérképezhető az Intézményösszes folyamatában rejlő működési kockázat. A hibásan kialakított ellenőrzési nyomvonal gátolhatja a folyamatok pontos ismeretét, így a működtetését. Az ellenőrzési pontok elégtelensége vagy az átfedések kialakulása működési zavarokhoz vezethet.

7. Az ellenőrzési nyomvonal elkészítése

Az ellenőrzési nyomvonal készítésének kötelezettsége felöleli az Intézmény tevékenységét jellemző, jelentősebb folyamatok összességét.

Az Intézmény működési folyamatai a kitűzött szervezeti célok elérése érdekében kerülnek kialakításra és ezeknek a működési folyamatoknak megfelelően kell az Intézményt működtetni. Az ellenőrzési nyomvonalat ezekhez a működési folyamatokhoz (gazdasági eseményekhez) kell hozzárendelni.

A megfelelő irányítási szinteken folyó szabályozott tevékenységek részletes információkat nyújtanak az egyes, az Intézmény tevékenységére vonatkozó gazdasági eseményekről, műveletekről, a műveletekben résztvevőkről, a felelősségükről, a pénzügyi tranzakciókról, a folyamatot kísérő dokumentumokról.

A szabályszerűen kialakított és dokumentált munkafolyamatok megmutatják a művelettel kapcsolatos információkat, a művelet időpontját, a feladat ellátásának módját, az alátámasztó (beérkező, keletkező és kimenő) iratokat.

Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása az Intézmény teljes tevékenységére vonatkozik, a szervezetét, struktúráját jellemző működési folyamatokkal, illetve a folyamatokat működtető folyamatgazdákkal együtt, vagyis azon személyekkel, akik az Intézményen belül elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért.

A működési folyamatok pontos és teljes körű meghatározása, a szabályzatokban való rögzítése az Intézményvezető felelőssége és kötelezettsége.

8. Az egyes gazdasági eseményekkel kapcsolatos ellenőrzési nyomvonal kialakításának gyakorlati megvalósítása

Az Intézmény gazdálkodásának, működésének sajátosságainak figyelembe vételével szükséges az ellenőrzési nyomvonalakat kialakítani.

Rendszeres időközönként a már érvényben lévő ellenőrzési nyomvonalakat felül kell vizsgálni, folyamatosan aktualizálni.

Az ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálataért és a folyamatok aktualizálásáért felelős az ellenőrzési nyomvonalaknál folyamatgazdaként megjelölt személyek.

Az ellenőrzési nyomvonal kialakításának első lépése az Intézmény főfolyamatainak és a folyamatgazdáinak azonosítása.

Az ellenőrzési nyomvonal kialakítását támogatják az Intézménynél érvényben lévő belső szabályzatok, dokumentációk, egyéb információk, a lezárt ellenőrzésekkel kapcsolatos jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, illetve az elkészített intézkedési tervek felhasználása.

A működési folyamatok szabályozottságára lehet alapozni az ellenőrzési pontok, nyomvonalak elkészítését. Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása során különféle ellenőrzési pontokat lehet beiktatni.

Az Intézményben az alábbi folyamatokra készültek el az ellenőrzési nyomvonalak, amelyek egyben jelen szabályzat mellékletét képezik:

1. Munkaügyi folyamatok nyomvonala
2. Általános ügyintézési folyamatok nyomvonala
3. Iratkezelési folyamatok nyomvonala
4. Gazdálkodási folyamatok nyomvonala
5. Térségfejlesztési ügyek nyomvonala
6. Szociális-munkaerőpiaci folyamatok nyomvonala

9. Az ellenőrzési nyomvonal kialakításánál alkalmazott táblarendszer

A gazdasági eseményekre vonatkozó táblarendszer elsősorban az Intézmény felelősségi és az információs szintjeit tartalmazza, a kapcsolódásokat az irányítási és ellenőrzési folyamatot.

A táblarendszer fejlécének adatai, melyet valamennyi folyamat leírásánál egységesen használunk:

- folyamat megnevezése
- folyamatgazda, száma
- a feladat elvégzésének határideje
- folyamatba épített ellenőrzés
- utólagos vezetői ellenőrzés
- ezen belül a felelős, határidő és a dokumentáció.

A folyamatok részeként megjelenő feladatokhoz hozzárendelhető az adott kockázat, az ellenőrzési pont, valamint az ellenőrzést végrehajtó.

Azon folyamatok esetében, ahol a tábla fejlécének valamely rovata nem jellemző, vagy nem értelmezhető, a folyamatra vonatkozó rovatokat kell kitölteni, a nem jellemző rovatot „NÉ” (=nem értelmezhető) jelzéssel kell ellátni.

10. Záró rendelkezés

A Kanizsatérségi Humán Szolgáltató Központ ellenőrzési nyomvonala 2021. 12.01. napjától lép hatályba, hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti minden, e tárgyban született korábbi szabályzat és valamennyi módosítása.

Nagykanizsa, 2021. november 15.

.....
Polai György
intézményvezető

Jóváhagyom:

.....
Balogh László elnök