

BALATONFŐKAJÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJÉTŐL

8163 Csajág, Petőfi utca 1.

Telefon: +36(88)440-380 Fax: +36(88)440-380 email: polghivcsajag@invitel.hu

Előterjesztés

Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás

2021. november 24. napján tartandó ülésére

Tárgy: 2022. évi belső ellenőrzési terv

Melléklet: 2022. évi belső ellenőrzési terv

Üi.szám: III/.....-...../2021.

Előterjesztést előkészítette: Petró Médea igazgatási főelőadó

A határozati javaslatot törvényességi szempontból megvizsgáltam: Polgár Beatrix jegyző
Meghívott(ak):

Tisztelt Társulási Tanács!


A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát. A Szántó és Társa Bt. elkészítette az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét.

A 2022. évi ellenőrzési terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2022. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.

Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás 2022. évi belső ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként a terv.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2022. évi belső ellenőrzési tervet a határozati javaslat mellékletekénti tartalommal jóváhagyni szíveskedjenek!

Csajág, 2021. november 15.


Verebélyi Zoltán
elnök



Határozati javaslat:

**Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás Tanácsának
...../2021. (XI.24.) társulási tanácsi határozata
a 2022. évi belsőellenőrzési tervről**

1. Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás Tanácsa a jegyző által előterjesztett, a 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet 31.§ előírása alapján elkészített 2022. évi éves belső ellenőrzési tervet ezen határozat melléklete szerint jóváhagyja.
2. A Társulási Tanács felkéri az elnököt, hogy ezen határozat közléséről és végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: közlésre 2021. december hó 31 .
végrehajtásra 2022. évben folyamatos

Felelős: Verebélyi Zoltán elnök

CSAJÁG-KÜNGÖS ÓVODAI INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2022.

Jelen, 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításai, az Elnök és a Munkaszervezet vezető tapasztalatai és a 2022. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembevételével készült.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás (a továbbiakban: Társulás) és az általa irányított **Csajági Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde** (a továbbiakban: Intézmény) 2022. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthető meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és a Társulás és az Intézmény működési összhangjának megteremtése, a vagyonsvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a Társulás és az Intézmény felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjen. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

A Társulás és az Intézmény a jogszabályokban meghatározott, a Társulási megállapodásban, illetve Alapító Okiratban rögzített és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összhangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatalnak a hatékonyagra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettséget külső szolgáltatóval látja el. Tekintettel erre az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A Társulás és az Intézmény kockázati megítélését a belső ellenőrzés a kiterjesztett Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével

- a belső kontrollrendszer,

- a Társulás és az Intézmény célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,

- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és

- a Társulás és az Intézmény vezetésével egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg. Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúkat folytattunk le a vezetéssel, s ennek során megfogalmazott

javaslatok, a korábbi években lefolytatott ellenőrzések és az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

A Társulás és az Intézmény környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtottuk végre.

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> - nyilvántartások hiánya, - szabályozás hiánya, kontrollok - kialakításának hiánya 	Teljesítmény ellenőrzés	Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás, amelynek adatszolgáltatásáért a Balatonfőokajári Közös Önkormányzati Hivatal felel	2022. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
2.	A készpénzkezelés vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a készpénzkezelés megfelelően szabályozott-e és szabályos-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, rovancs Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - szabálytalan készpénzkezelés 	Pénzügyi ellenőrzés	Csajági Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde, amelynek adatszolgáltatásáért a Balatonfőokajári Közös Önkormányzati Hivatal felel	2022. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő: 3 belső ellenőri nap

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2021. november 15.



.....
Dr. Hosszúné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2022. évi belső ellenőrzési terv munkaszervezet vezetői véleményezése:

A Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás és az általa irányított Csajági Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde 2022. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A Társulás és az Intézmény környezeti kockázati megítélését a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2022. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása a Társulás és az Intézmény működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

A Társulás és az Intézmény tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
Munkaszervezet vezető

Jóváhagyta: Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás Társulási Tanácsa a számú határozatával.

.....
Elnök

.....
Munkaszervezet vezető