

BALATONFŐKAJÁRI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL JEGYZŐJÉTŐL

8163 Csajág, Petőfi utca 1.

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

Előterjesztés

Csajág -Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás

2022. november 23. napján tartandó ülésére

Tárgy: 2023. évi belső ellenőrzési terv

Melléklet: 2023. évi belső ellenőrzési terv

Üi.szám: III/.....-...../2022.

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 tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát. A Szántó és Társa Bt. elkészítette az önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzési tervét.

A 2023. évi ellenőrzési terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.

Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás 2023. 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 2023. évi belső ellenőrzési tervet a határozati javaslat mellékletekénti tartalommal jóváhagyni szíveskedjenek!

Csajág, 2022. november 16.


Verebélyi Zoltán
elnök



Határozati javaslat:

**Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás Tanácsának
...../2022. (XI.23.) társulási tanácsi határozata
a 2023. évi belsőellenőrzési tervről**

1. Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás Tanácsa a jegyző által előterjesztett, a 370/2011. (XII.31) Kormányrendelet 31.§ előírása alapján elkészített 2023. 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 2022. december hó 31 .
végrehajtásra 2023. évben folyamatos

Felelős: Verebélyi Zoltán elnök

CSAJÁG-KÜNGÖS ÓVODAI INTÉZMÉNYFENNTARTÓ TÁRSULÁS

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2023.

I.

Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása

Jelen, 2023. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett külső – különös tekintettel az Állami Számvevőszékre - és a belső ellenőrzések jelentésain, az intézkedési terveken, az Elnökkel és a munkaszervezet vezetői feladatokat ellátóval folytatott interjúkon, a Társulási Tanácsi döntéseken, valamint a 2023. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

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) 2023. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremtenie. 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 működjék. 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/Az Balatonfőkajári Közös Önkormányzati Hivatal a hatékonyagra figyelemmel nem foglalkoztat belső ellenőrt, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a 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 vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az 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 az alábbi terv.

A Társulás és az Intézmény környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A tervezett feladatok felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A bankkártyahasználat rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a bankkártya használata megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. operatív gazdálkodási jogkörök szabálytalan ellátása 2. a bankkártya használata nem felel meg a jogszabályi előírásoknak és a helyi szabályozásnak	pénzügyi ellenőrzés	Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.
2.	Önköltségszámítás vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az önköltségszámítás szabályozott-e és alkalmas-e az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazására Az ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés, interjú Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak	1. az önköltségszámítás nem vagy nem megfelelően szabályozott 2. az önköltségszámítás gyakorlati alkalmazása nem megfelelő	szabályozottsági ellenőrzés	Csajági Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde	2023 II. félév	Külső szolgáltató által meghatározott.

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

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő és a belső ellenőrzési vezetői feladatellátásra tervezett idő: **6 belső ellenőri nap, amelyből a soron kívüli vizsgálatra tervezett idő: 2 belső ellenőrzési nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2022. november 2.



.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

II.

A 2023. évi belső ellenőrzési tervről a munkaszervezet vezetői feladatokat ellátó véleménye

Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás és az általa irányított Csajági Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde 2023. 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 környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Jelen Éves Ellenőrzési Terv a belső ellenőrzési vezető által elkészített kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2023. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás és az általa irányított Csajági Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Csajág-Küngös Óvodai Intézményfenntartó Társulás és az általa irányított Csajági Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

.....
Munkaszervezet vezetői feladatokat
ellátó

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

.....
Elnök
.....
Munkaszervezet vezetői feladatokat
ellátó