

Éves ellenőrzési terv

2014.

- a) Az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv, illetve szervezeti egység megnevezése, címe:

Szombathelyi Egyesített Bölcsődői Intézmény és Családi Napközi

- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:

Az Intézmény 2014. évi éves ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték az intézményi jobb átláthatóság, a legjobb gyakorlatok népszerűsítése és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremthetik meg.

Kiemelt célunk a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az intézményi működés összehangjának megteremtése, a vagyónvédelem, 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 az intézmény felelős irányításának részeként, illetve egyik fontos elemeként működjön. Tevékenysége, annak eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

A Szombathelyi Egyesített Bölcsődői Intézmény és Családi Napközi a minőségi ellátás és a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul. Az éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembe vételével készítettük el.

Az Intézménynek a forráshiány miatt nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségünket külső szolgáltatóval kötött megállapodás alapján látjuk el.

Az intézményi menedzsmenttel folytatott egyeztetések és a gazdasági adatok alapján az éves ellenőrzési tervben megjelölt feladatok kaptak prioritást.

A nyomon követés kapcsán megállapítható az ellenőrzések hasznosítása, a jelentésekben foglalt megállapítások, következtetések és javaslatok, valamint a velük kapcsolatban kidolgozott intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása révén.

Az ellenőrzési terv előkészítése során a belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó szolgáló interjúkat folytatott le a vezetéssel, s ezen és saját tapasztalatai alapján elkészítette a kockázatelemzését, s eredményeként az alábbi tervet.

c) A tervezett feladatok felsorolása az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Vagyonkezelés vizsgálata	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az Intézmény rendelkezésére álló vagyon biztosítja-e a feladatellátást, illetve a vagyonvédelem megfelelően kiépített-e <u>Az ellenőrzés módszere:</u> dokumentum elemzés,	- tárgyi feltételek romlása, - forráshiány	Teljesítmény ellenőrzés	Gazdasági szervezet	2014. május hónap	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 7 belső ellenőri nap

		adatfeldolgozás Ellenőrizendő időszak: 2013. december 31-i állapot, illetve a vizsgálatig lezárt negyedév							
2.	Bölcsődei étkeztetéssel kapcsolatos elszámolások vizsgálata	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a bölcsődei étkezéssel kapcsolatos főkönyvi elszámolások rendje megfelelő-e <u>Az ellenőrzés módszere:</u> főkönyvi és analitikus nyilvántartások vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2013. év és vizsgálatig lezárt negyedév	- gyakori jogszabályváltozás,	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	Gazdasági szervezet	2014. február hónap	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 15 belső ellenőri nap		
						Összesen:	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 22 belső ellenőri nap		

d) A rendelkezésre álló, és a szükséges kapacitás meghatározása:

Tekintettel arra, hogy a feladatellátás külső szolgáltató által kerül ellátásra, ezért a rendelkezésre álló kapacitás megjelölése nem szükséges.

A feladatellátáshoz szükséges kapacitás a külső szolgáltató felelősségi körébe tartozik, melyet a tervben megfogalmazott.

e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás bemutatása:

A jelentős jogszabályváltozások kezelése és alkalmazása érdekében a belső ellenőrzés tanácsadói jellegének fontossága megnőtt, s ennek célja a szervezet működésének és a vezetés tevékenységének támogatása. A soron kívüli vizsgálatokra és a tanácsadásra 5 munkanapot jelölünk meg.

Készítette:		Jóváhagyta:	
Dátum: Szombathely, 2013. november 18.	Dr. Hosszúné Szántó Anita	Dátum: Szombathely, 2013. november 18.	Pósfainé Sebestyén Bianka
<belső ellenőrzési vezető>	<belső ellenőrzési vezető>	<költségvetési szerv vezető>	<költségvetési szerv vezető>

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

