

Éves ellenőrzési terv

2016.

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 2016. 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 teremthető meg.

Kiemelt célunk a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az intézményi működés összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Célunk továbbá, a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadott érték-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 tervet 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.	Nem rendszeres személyi juttatások vizsgálata	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a nem rendszeres személyi kifizetések megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak és alátámasztja-e az analitikus és főkönyvi nyilvántartás <u>Az ellenőrzés módszere:</u> dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	<ul style="list-style-type: none"> - a feladat összetettsége, szakmai ismeretek - ismeretek összetettsége, 	Pénzügyi ellenőrzés	Intézmény egésze	2016. március hónap	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 10 belső ellenőri nap

		<p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2015. év., illetve a vizsgálatig lezárt negyedév</p>					
2.	Tárgyi eszköz nyilvántartások vizsgálata	<p><u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a bekerülési érték megállapítása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak illetve az eszközök minősítése</p> <p><u>Az ellenőrzés módszere:</u> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> aktuális állapot</p>	<ul style="list-style-type: none"> - forráshiány, - új államháztartási számvitelre történő áttérés 	Teljesítmény ellenőrzés	Intézmény egésze	2016. május hónap	<p>A külső szolgáltató által kerül Tervezett szükséglet: 7 belső ellenőri nap</p>
<p>Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás:</p> <p>A külső szolgáltató által kerül Tervezett szükséglet: 3 belső ellenőri nap</p>							



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 3 munkanapot jelölünk meg.

Készítette:		Jóváhagyta:	
Dátum: Szombathely, 2015. október 21.		Dátum: Szombathely, 2015. október 21.	
Dr. Hosszúné Szántó Anita		Pósfainé Sebestyén Bianka	
 Dr. Hosszúné Szántó Anita Szombathely, 2006. BT. Székhely: Székhelyi utca 27. <belső ellenőrzési vezető>		 <költségvetési szerv vezető>	