

Éves ellenőrzési terv

2016.

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

Szombathelyi Egyesített Bölcsődei Intézmény és Családi Napközi

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

Az Intézmény 2016. évi 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 teremtődik meg.

Kiemelt célunk a folyamatosan változó jogszabályi környezet és az intézményi működés összhangjának megteremtése, a vagyonyvédelem, 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 Bölcsődei 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 rendelkezéstre álló erőforrások figyelembe vételevel készítettük el.

Az Intézménynek a forráshiány miatt nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségünket külső szolgáltatóval kötött megállapodás alapján láttuk 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 szolgálati 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: annak megállapítása, hogy a nem rendszeres személyi kifizetések megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak és alátámasztja-e az analitikus és főkönyvi nyilvántartás Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	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	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nem rendszeres személyi kifizetések megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak és alátámasztja-e az analitikus és főkönyvi nyilvántartás Az ellenőrzés módszere: dokumentumelemzés, adatfeldolgozás	- a összetettsége, szakmai ismeretek - összetettsége,	feladat	Pénzügyi ellenőrzés	Intézmény egésze	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglét: 10 belső ellenőri nap

		Ellenőrzendő időszak: 2015. év., illetve a vizsgálatig lezárt negyedév				
2.	Tárgyi eszköz nyilvántartások vizsgálata	<u>Az ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a bekerülési érték megallapítása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak illetve az eszközök minősítése <u>Az ellenőrzés módszere:</u> dokumentum elemzés, adatfeldolgozás <u>Ellenőrzendő időszak:</u> aktuális állapot	- forráshiány, új államháztartási számvitelre történő áttérés	Intézmény egészére Teljesítmény ellenőrzés	2016. május hónap Intézmény egészére Teljesítmény ellenőrzés	A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 7 belső ellenőri nap

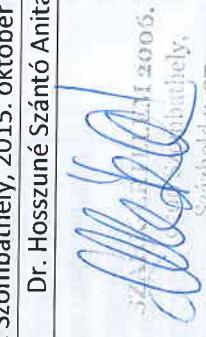
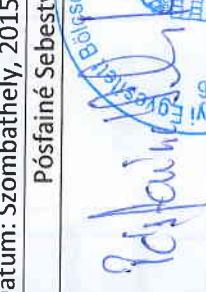
d) A rendelkezésre álló, és a szükséges kapacitás meghatározása:

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

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

e) A tanácsadói tevékenységhöz, 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.

Készítettek:	Jöváhagyta:
Dátum: Szombathely, 2015. Október 21. Dr. Hosszúné Szántó Anita	Dátum: Szombathely, 2015. október 21. Pósfaíné Sebestyén Bianka
 2006. BT. Szombathely, Széchenyi u. 27.	 Bölcsődei Intézményi Családi Körök 9700 Szombathely, Béni utca 12. <költsegésvetési szerv vezető>