

Napsugár Óvoda

4220 Hajdúböszörmény, Polgári utca 48-50.

Telefon: 52/228-249 E-mail: polgari@napsugarovoda-hb.hu

Napsugár Óvoda

**2019. évi
belső ellenőrzési terv**

Az éves terv szöveges értékelése

Vezetői összefoglaló

Az Óvoda korábbi években történt belső ellenőrzései megítélésünk szerint a jogszabályi előírásoknak összességében megfeleltek. A belső ellenőrzés külső szakértő bevonásával került kialakításra, megfelelően ezzel a 370/2011. (XII.31.) kormányrendeletnek.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az intézmény működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezést a revisionSOFT rendszerben végeztük, melyben az SZMSZ-ben rögzített munkafolyamatai szerepelnek, de azok kockázati súlya az ellenőrzések lefolytatása és azok hatásai miatt folyamatosan változnak.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI.31.) Kormányrendelet 39.§-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és beépültek a végleges jelentésekbe. A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőrzés a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására. Az ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett. A folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek vezetői, érintettjei elfogadták.

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

A Bkr. 7. §. (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni. A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal; a végrehajtás alapvető része. A vezetőknél külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét. Fontos figyelembe venni, hogy a kockázatkezelés elsősorban a költségvetési szerv feladatellátását támogató belső folyamat, és nem az adott költségvetési szerven kívüli szervezetek, hatóságok igényeit szolgálja. A kockázatkezelés alapvető célja, hogy ez az összefüggésrendszer, és az ezzel kapcsolatos felelősség világossá váljék minden érintett számára. A célok szintjeivel párhuzamosan, annak megfelelően a kockázatokért való felelősségeket is delegálni kell a megfelelő szintekre. Ezáltal a kockázatkezelés beépül a mindennapi tevékenységek közé, és nem elkülönült – csak időszakos – feladattá válik.

A kockázattelmérés célja a kockázatok megállapítása és jelentőségük szerinti sorba állítása annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a költségvetési szervre, ha valóban felmerülnek. A költségvetési szerv vezetője évről évre köteles meghatározni és aktualizálni a szervezet előtt álló rövid és középtávú prioritásokat, célkitűzéseket és feladatterveket, melyet az éves munkatervben-tervben kell rögzíteni. Az éves munkaterv elkészítését átfogó kockázattelméréssel kell összekötni, a feladatokat egy időben kell végrehajtani. Az ellenőrzések tárgyát képező tevékenységekre, folyamatokra vonatkozó értékelés kapcsán megállapítható, hogy a szervezeti kockázatkezelés – jogszabályban kötelezően előírt –rendszere és folyamata nem különül el az elvileg független belső ellenőrzési tevékenységtől. A szervezet működési folyamatait veszélyeztető kockázatok azonosítását és értékelését a folyamatgazdák vagy felelős szervezeti egységek helyett a belső ellenőrzés végzi el. A folyamatokban rejlő kockázatok akár havonta is változhatnak és minden elvégzett folyamatváltozás (vezetői vagy belső ellenőrzés, jogszabályváltozás, stb.) módosítja azokat.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik, a Belső Kontroll Kézikönyv kockázatelemzését fogjuk mérvadónak tekinteni. A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés. Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben vagy más belső eljárásban egyaránt szabályozott. Ez részben biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezésére kerül sor. A soron kívüli ellenőrzés szükségessége nem várt eseményektől adódik. A kapacitás tekintetében a vezetés kizárólag külső szakértőkre tud támaszkodni, ezért a terv teljesülésének a megvalósulási kockázata alacsony, az éves tervben rögzített ellenőrzések megvalósulnak. A tervezés követi a módszertani leírásokat és a szakértői nap elszámolás során a Pénzügyminisztérium által megadott tervszámokat is betartotta.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok szöveges kiegészítése.

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítenek határidő és felelős megjelölésével. A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Hajdúböszörmény, 2018.11.28.

készítette


Szalkay István
belső ellenőrzési vezető

jóváhagyta


Göröghné Bocskai Éva
óvodavezető

revisionSOFT Kft.
4400 Nyíregyháza, Rózsa utca 37/B.
Adószám: 24752677-3-15
Banksz. szám: 10918001-00000053-88550004

Napsugár Óvoda

4220 Hajdúböszörmény, Polgári utca 48-50.

Telefon: 52/228-249 E-mail: polgari@napsugarovoda-hb.hu

Napsugár Óvoda

**2019. évi
belső ellenőrzési terv
mellékletek**

2018.11.28.

Kapacitásfelmérés

Szakmai leírás	
Bruttó munkaidő	0
Kiosó munkaidő	0
Fizetett ünnepek	0
Fizetési szabadság	0
Bejegyeztetés	0
Nettó munkanapok száma	0
Tanácsadói tevékenység	0
Képzés	0
Egyéb tevékenység kapacitás igénye	0

Belső ellenőri szervezet

	Létszám	Ellenőri napok száma összesen
Bruttó munkaidő	1	0
Kiesett munkaidő		0
Fizetett ünnepek		0
Fizetett szabadság		0
Betegszabadság		0
Nettó munkanapok száma		0
Tervezett ellenőrzések végrehajtása		37
Soron kívül ellenőrzések lefolytatása (saját embernap)		0
Soron kívül ellenőrzések lefolytatása (külső embernap)		0
Tervezett tanácsadások száma		0
Tanácsadói tevékenység (saját embernap)		0
Tanácsadói tevékenység (külső embernap)		0
Képzés		0
Képzés külső embernap igénye		0
Egyéb tevékenység kapacitás igénye		0
Egyéb tevékenység kapacitás igénye külső embernap igénye		0
Összes tevékenység kapacitás igénye		37
Az éves terv végrehajtásához szükséges		37
Tartalékidő		0
Külső szakértő igénybevétele (speciális szakertelem)		37
Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)		37
Engedélyezett belső ellenőri létszám közszolgálati jogviszonyban		0
Várható belső ellenőri létszám január 01-től		0
Engedélyezett adminisztratív létszám		0
Várható adminisztratív létszám január 01-től		0

Tervezett ellenőrzések felsorolása

[illegible]

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső erőforrás szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
			státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	munkanap		szervezet		munkanap		munkanap		sátusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Napsugár Óvoda	0	0	0	0	0	0	1	0	37	0	37	0	0	0	0	0

Ellenőrzések

2. számú melléklet

[illegible]

Tevékenységek

3. számú melléklet

	Ellenőrzések összesen						Tanácsadás						Képzés						Egyéb tevékenység						Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen							
	terv			tény			terv			tény			terv			tény			terv			tény			terv			tény			terv			tény		
	saját ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi	saját embernapi	külső embernapi						
Napsugár Óvoda	0	0	37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
Saját szervezettől	0	0	37	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					
Soron kívüli ellenőrzések	0	0	0	0	X	0	0	X	0	X	0	X	0	X	0	X	0	X	0	X	0	X	0	X	0	0	0	0	0	0	0					
Terven felüli ellenőrzések	X	0	X	0	X	0	0	X	0	X	0	X	0	X	0	X	0	X	0	X	0	X	0	X	0	X	0	0	0	0	0					

RevisionSOFT Kft.
4400 Nyíregyháza, Rózsa utca 37/B.
Adószám: 24752677-3-15
Banksz. szám: 10918001-00000000000000000000

Napsugár Óvoda

4220 Hajdúböszörmény, Polgári utca 48-50.

Telefon: 52/228-249 E-mail: polgari@napsugarovoda-hb.hu

**Napsugár Óvoda
Stratégiai ellenőrzési terv**

2019-2022

2019. évi ellenőrzés

Szervezet neve: Napsugár Óvoda

Stratégiai terv

A szervezet hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A Napsugár Óvoda esetében a belső ellenőrzési feladatokkal megbízott belső ellenőr a feladatát a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak szerint végzi. Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban a tárgyévi költségvetési törvény, az Áht., az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet határozza meg. Az éves ellenőrzési kötelezettséget a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a stratégiai, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások határozzák meg. A Ber. 30. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai tervet készít, amely - összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, és az alábbiakat tartalmazza:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében.

Az intézmény vonatkozásában a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatértékelésére került sor, mely alapján az alábbiak állapíthatók meg:

- az eredendő kockázat, azaz a politikai és a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és a létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező alacsony;
- megfelelő, azaz szintén alacsony kockázati mértékű a tevékenység szabályozottsága illetve szabályozatlansága;
- az intézményben folyó belső ellenőrzési rendszer működése alacsony kockázati elem;
- szintén megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága. A belső pénzügyi szabályzatok elkészültek, de ezek folyamatos karbantartásáról gondoskodni kell.

A belső ellenőrzés stratégiai céljai

A Napsugár Óvoda tekintetében 2019-ben:

- Szervezeti kultúra javítása, integritás erősítése, korrupció elleni fellépés témaköre.
- Szervezet közép- és hosszú távú stratégiai terveinek rendszeres lebontása rövidebb távú, konkrét programokra és/vagy munkatervekre és/vagy feladatokra.
- A közép- és hosszú távú tervek végrehajtásának rendszerszerű mérése/értékelése a Szervezetnél nyilvánosan megismerhető mutatókkal (indikátorokkal).
- A jogszabályi változások miatt, a szervezet bevételei között a jelentős összegű normatíva igénylések és elszámolások ellenőrzéséről folyamatosan gondoskodni kell.
- A használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítésének (vagyonkezelésnek) és a fenti szervezetek működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a szervezet részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
- A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell. Gondoskodni kell a források optimális felhasználásáról.
- A belső kontrollok működésének értékelése, vizsgálata.
- A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése

A belső ellenőrzés folyamatos feladatai

- A belső ellenőrzés stratégiai és éves tervezési tevékenységével kapcsolatos kockázatelemzés, tervezés, az ellenőrzések előrehaladásáról rendszeres beszámolók készítése, szükség szerint részvétel a különböző vezetői megbeszéléseken;
 - Az éves ellenőrzési terv végrehajtása;
 - Szükség szerint soron kívüli ellenőrzések végrehajtása (a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak megfelelően a belső ellenőrzési kapacitás 10%-át fenn kell tartani soron kívüli ellenőrzésekre);
 - Felkérés esetén tanácsadói tevékenység, a függetlenség és objektivitás elveinek sérülése nélkül:
 - A vezetés támogatása a döntéshozatalban javaslatok megfogalmazásával (alternatívák kidolgozása és az egyes megoldási lehetőségek kockázatának becslése), azonban a döntést a vezetőségnek kell meghozni;
 - Egyes folyamatok, feladatok átvilágítása/felmérése, javaslattétel azok javítására, fejlesztésére, azok átfutási idejének csökkentésére;
 - A vezetés támogatása a kockázatkezelési rendszer kialakításában és eredményes működtetésében;
 - Folyamatos tanácsadás a belső eljárásrendjeinek, szabályzatainak kialakításához, felülvizsgálatához.
- A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készít, információkat gyűjt és értékel, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a vizsgált szervezetekre és folyamatokra vonatkozóan.

A szervezet belső kontroll rendszerének értékelése

A belső kontroll célja:

- a vagyoni biztonságának megteremtése
- az információ minőség megteremtése
- a szabályoknak való megfelelés
- a források optimális felhasználása,

míg a belső ellenőrzés célja mindezek vizsgálatán túl magának a belső kontrollrendszernek a vizsgálata is.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg. A szervezet működési folyamataira és sajátosságaira tekintettel, meghatározásra kerültek mindazon elvek, és kialakításra kerültek, mindazon eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. A belső kontrollrendszer, és ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

Az alkalmazott kockázatelemzési módszertan bemutatása, valamint a kockázatelemzés során azonosított kockázati tényezők és értékelésük

Az intézmény rendelkezik kockázatkezelési módszertannal, amelynek megfelelően a jellemző kockázati tényezők felmérését és értékelését el kell végezni. Gondoskodni kell a kockázatelemzéseknek az éves ellenőrzési tervek elkészítésekor történő figyelembe vételéről.

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontrollrendszerek előzetes kockázatelemzésén alapul az alábbiak szerint:

- az eredendő kockázat, azaz a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező közepes;
- megfelelő, azaz alacsony kockázati mértékű a tevékenység szabályozottsága, mivel valamennyi szükséges szabályzat, eljárásrend kialakításra került. Ezek felülvizsgálatáról folyamatosan gondoskodni kell.
- a szervezetnél folyó belső ellenőrzési rendszer működése alacsony kockázati elem, mivel a belső ellenőrzés rendszere kiépített. A vizsgálandó területek és témák tervezése kockázatelemzésen alapul.
- szintén megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága. Az intézmény belső pénzügyi szabályzatai elkészültek, de ezek folyamatos karbantartásáról gondoskodni kell.
- az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása és szabályozottsága megfelelő, az összeférhetlenségi helyzetek elkerülése kidolgozott.

A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak magasabb szinten történő megfelelése. Ennek megfelelően a fejlesztés célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzésen való részvétel, a folyamatos felkészülés. A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelése és javaslattétele magas színvonalú szakmai munkát igényel, melynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv használatának célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával kerüljön a tevékenység végzésre. A BEK tartalmáról a Bkr. rendelkezik, valamint előírja, hogy a kézikönyvet rendszeresen felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat (pl. jogszabályi, módszertani útmutató változás) elvégezni. Ugyancsak a Bkr. rendelkezik a belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményekről is. A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A tevékenység ellátásához szükséges szakmai feltételek a 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A.§ bekezdésében kerültek meghatározásra.

A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

A jogszabályok alapján a szervezet számára belső ellenőrzést végzők számát kapacitás-felmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon az ellátott szakfeladatokkal, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a belső ellenőrzési stratégiai tervben és az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal. Azt követően, hogy a kockázatfelmérés eredményeinek összegzésére alapozva meghatározásra kerül a következő évben ellenőrzendő folyamatok köre, a belső ellenőrzési vezető feladata meghatározni az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges munkaidőt és szaktudást. A belső ellenőrzési feladatokat külső szakértői megbízással látják el 2019-ben.

A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve

A jelenlegi belső ellenőr megfelelt a szakmai feltételeknek, rendelkezik a szükséges pénzügyi, gazdálkodási területen szervett szakmai gyakorlattal és képzettséggel, ennek megfelelően regisztrációs számmal nyilvántartásba vett engedéllyel rendelkezik. A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében kétfévente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni és vizsgát tenni. A belső ellenőr természetesen az önképzés lehetőségével is él, a rendelkezésre álló eszközök segítségével, úgymint például a jogszabályok figyelése, és egyéb szakmai jelentések, szakanyagok keresése interneten keresztül. Az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok figyelemmel kísérése, alkalmazása és a jobb ellenőrzési gyakorlatok átvétele is a fejlődéshez tartozik. Mivel a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkezik a belső ellenőr, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése. Az Áht. előírásai alapján az államháztartási belső ellenőrök kötelesek nyilvántartásba vetetni és folyamatosan képezni magukat. A PM által szervezett – moduláris rendszerű, tantermi és e-learning típusú – kötelező képzéseken való részvételt a belső ellenőrzési vezetőnek kétfévente meg kell tennie.

A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A Belső ellenőrzés önálló, zárható irodával nem rendelkezik, a munkavégzéséhez szükséges tárgyi feltételek (számítógép, nyomtató, irattárolásra alkalmas szekrények, telefon) önmagának kell biztosítania. Az ellenőrzések idejére a szervezet tárgyalóit, helységeit előzetes egyeztetés alapján használhatja.

A belső ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat

A stratégiai tervezési időszakban a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít az intézmények gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel a szervezeti változásokhoz és esetleges átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára. Kiemelt területe az ellenőrzéseknek a szervezet gazdálkodásának, beszámolási és könyvviteli rendszerének, valamint szervezet szintű szakmai feladatellátásának az ellenőrzése. A 2019 - 2022. közötti időszakban törekedni kell arra, hogy a jogszabályban előírt kötelező ellenőrzésekre (közbeszerzések ellenőrzése, vagyongazdálkodás kontrollja, pénzgazdálkodás vezetői kontrollja) a szervezeten belül legalább egyszer sor kerüljön.

Hajdúböszörmény, 2018.11.28.

készítette

jóváhagyta


Szalkay István
belső ellenőrzési vezető

.....
Göröghné Bocskai Éva
óvodavezető

revisionSOFT Kft.
4400 Nyíregyháza, Rózsa utca 37/B.
Adószám: 24752677-3-15
Banksz. szám: 10919001-0000053-88550004

Napsugár Óvoda

4220 Hajdúböszörmény, Polgári utca 48-50.

Telefon: 52/228-249 E-mail: polgari@napsugarovoda-hb.hu

Napsugár Óvoda

Kockázatelemzés összesítése

2019. év

A kockázatelemzés összesítése

Folyamatok/Kockázatok	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összegzés		Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
			átlag	értékelés	
Gazdasági egység					
Belső kontrollrendszer	2.5	96	18.97	MAGAS	
A belső szabályzatok kialakítása	2.5	48	10.95	KÖZEPES	
Kialakítása és működtetése	2.5	144	18.97	MAGAS	
Költségvetési tervezés, beszámolás	2	48	9.8	KÖZEPES	
Koncepció készítés	2	48	9.8	KÖZEPES	
Kötelezettség vállalás	2.5	144	18.97	MAGAS	
A feladatrendszer működtetése	2.5	144	18.97	MAGAS	
Pénzügy- számvitel	2.25	88	17.89	MAGAS	
Könyvelési feladatok	2	48	9.8	KÖZEPES	
Pénzkezelési folyamatok	2.5	128	17.89	MAGAS	
Vagyongazdálkodás	2	54	10.39	KÖZEPES	
Leltározás, selejtezés	2	54	10.39	KÖZEPES	

2019. évi ellenőrzés

Szervezet neve: Napsugár Óvoda

A belső ellenőrzés átfogó kockázatelemzése

Folyamatok/Kockázatok	Kockázati tényező súlya	Folyamatgazda szerint			Belső ellenőrzési vezető szerint			Kontrollpontok azonosítása
		Hatás	Valószínűség	Összesen	Hatás	Valószínűség	Összesen	
Gazdasági egység								
Belső kontrollrendszer				42			96	
A belső szabályzatok kialakítása				0			48	
Nem készült el a belső szabályzat	8	3	2	48	3	2	48	Szervezeti kontroll
Kialakítása és módosítása				48			144	
Nem megfelelő a működése	9	2	2	36	4	4	144	Szervezeti kontroll
Költségvetési tervezés, beszámolás				72			48	
Koncepció készítés				144			48	
Nem készült el a koncepció	8	3	3	72	3	2	48	Vezetői kontroll
Költségvetési vállalat				36			144	
A feladatrendszer működése				48			144	
Nem megfelelő a feladatrendszer működése	9	2	2	36	4	4	144	Vezetői kontroll
Pénzügy - számviteli				48			88	
Könyvelési feladatok				144			48	
Hányos a könyvelés	8	3	2	48	2	3	48	Pénzügyi kontroll
Pénzkezelési folyamatok				48			128	
Nem megfelelő a pénzkezelés	8	2	3	48	4	4	128	Pénzügyi kontroll
Vagyongárgazdálkodás				36			54	
Leltározás, selejtezés				128			54	
Nem készült el a leltározás, selejtezés	9	2	2	36	2	3	54	Személyi kontroll

2019. évi ellenőrzés

Szervezet neve: **Napsugár Óvoda**

A folyamatok jelentőségének meghatározása

Folyamatok/Kockázatok	Jogszabályi és eljárásrendi vizsgálatok végrehajtása		Jogszabályi megfelelés	Folyamat jelentősége	
	1 - alacsony	4 - magas		átlag	értékelés
Gazdasági egység					
Belső kontrollrendszer				2.5	KÖZEPES
A belső szabályzatok kialakítása				2.5	KÖZEPES
Nem készül el a belső szabályzat	3		2	2.5	KÖZEPES
Kialakítása és működtetése				2.5	KÖZEPES
Nem megfelelő a működtetése	2		3	2.5	KÖZEPES
Költségvetési tervezés, beszámolás				2	KÖZEPES
Koncepció készítés				2	KÖZEPES
Nem készül el a koncepció	2		2	2	KÖZEPES
Kötelezettség vállalás				2.5	KÖZEPES
A feladatrendszer működtetése				2.5	KÖZEPES
Nem megfelelő a feladatrendszer működtetése	3		2	2.5	KÖZEPES
Pénzügy- számvitel				2.25	KÖZEPES
Könyvelési feladatok				2	KÖZEPES
Hiányos a könyvelés	2		2	2	KÖZEPES
Pénzkezelési folyamatok				2.5	KÖZEPES
Nem megfelelő a pénzkezelés	3		2	2.5	KÖZEPES
Vagyongazdálkodás				2	KÖZEPES
Leltározás, selejtezés				2	KÖZEPES
Nem készül el a leltározás, selejtezés	2		2	2	KÖZEPES

2019. évi ellenőrzés

Szervezet neve: **Napsugár Óvoda**

Kockázatfelmérési kérdőív

Folyamatok/Kockázatok	A kockázati tényező súlya (1-10)	Hatás (1-4)	Valószínűség (1-4)	Összesen
Gazdasági egység				
Belső kontrollrendszer				
A belső szabályzatok kialakítása				
Nem készül el a belső szabályzat	8	3	2	48
Kialakítása és működtetése				
Nem megfelelő a működtetése	9	2	2	36
Költségvetési tervezés, beszámolás				
Koncepció készítés				
Nem készül el a koncepció	8	3	3	72
Kötelezettség vállalás				
A feladatrendszer működtetése				
Nem megfelelő a feladatrendszer működtetése	9	2	2	36
Pénzügy- számvitel				
Könyvelési feladatok				
Hiányos a könyvelés	8	3	2	48
Pénzkezelési folyamatok				
Nem megfelelő a pénzkezelés	8	2	3	48
Vagyongazdálkodás				
Leltározás, selejtezés				
Nem készül el a leltározás, selejtezés	9	2	2	36

2019. évi ellenőrzés

Szervezet neve: Napsugár Óvoda

Belső ellenőri fókusz

Működési környezet	Celkitűzések	Belső ellenőri fókusz
Belső kontrollrendszer	Belső szabályozó rendszer pontosítása Kiegészítő gazdálkodás biztosítása	Jogsabályi és eljárási vizsgálatok végrehajtása Jogsabályi megfelelés

2019. évi ellenőrzés

Szervezet neve: Napsugár Óvoda

Folyamatlista

Főfolyamat	Folyamatazonosító	Folyamat	Folyamatgazda
Gazdasági egység			
Belső kontrollrendszer	2019/FOL-0000013816	Kialakítása és működtetése	-
	2019/FOL-0000013819	A belső szabályzatok kialakítása	-
Költségvetési tervezés, beszámolás	2019/FOL-0000013815	Koncepció készítés	-
Kötelezettség vállalás	2019/FOL-0000013818	A feladatrendszer működtetése	-
	2019/FOL-0000013820	Könyvelési feladatok	-
Pénzügy- számvitel	2019/FOL-0000013821	Pénzkezelési folyamatok	-
Vagyongazdálkodás	2019/FOL-0000013817	Leltározás, selejtezés	-