

..... **ÓVODATÁRSULÁS 2023. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (PM 2022. augusztus) határozza meg.

<b>Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja</b>
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2022.

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás ellenőri nap - fő
1.	Az Óvodatársulás működésének szabályszerűsége, étkezéssel kapcsolatos nyilvántartások vezetése, elszámolások szabályossága	<u>Célja:</u> annak megállapítása, hogy az Intézmény a napi működést meghatározó területen miként látja el a feladatait. <u>Módszerei:</u> vizsgálni, hogy a belső szabályozottság hogyan felel meg az Intézményre vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek. <u>Időszak:</u> 2022. 01.01.-2022. 12. 31.	A szabályzatok, nyilvántartások nem teljeskörűek, nem biztosítják a jogszabályoknak megfelelő működést.  A pénzkezelés során összeférhetlenség van.	Szabályszerűségi ellenőrzés Rendszerellenőrzés	Óvodatársulás	2023. 02.-03. hó  Jelentés: 2023. április 30.	3 nap 3 fő
2.	Tartalék időke- ret		Rendkívüli igények teljesítése			2023. év	2 nap 2 fő

3.	Összefoglaló jelentés a 2023. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása		2024. január	1 nap belső ellenőr- zési vezető
----	--	--	---	--	--------------	--

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 29. és 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartáért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készítette el az éves ellenőrzési tervet.

Az éves terv elkészítése során figyelembe vettem

- a fejezetet irányító szerv/irányított szerv szakmai és ellenőrzési stratégiáját, a kapcsolódó célkitűzéseket,
- a stratégiához kapcsolódó dokumentált kockázatelemzéseket, továbbá minden olyan eszközt, mellyel a szervezeti kockázatok elfogadható szinten tarthatók;
- a fejezetet irányító szerv/irányított szerv kockázatkezelési rendszerét;
- a kapacitásfelmérések eredményeit, a külső erőforrások igénybevételének szempontjait.

Veszprém: 2022. november 22.

Készítette: Kiss Mária

  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: