CSABDI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2022.

Jelen, 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi években elvégzett ellenőrzések megállapításain, a Polgármester és a Jegyző tapasztalatain, valamint a 2022. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményén alapul.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

Csabdi Község Önkormányzat és az általa irányított Csabdi Napraforgó Óvoda 2022. évi belső ellenőrzési tervének összeállításakor a stratégia kiinduló pontja, hogy a belső ellenőrzésnek hozzáadott értéket kell teremteni. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremtődik meg.

Csabdi Község Önkormányzat a jogszabályokban meghatározott, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben rögzített kötelező és az általa önként vállalt feladatok végrehajtása tekintetében, a hatékony gazdálkodás megvalósítását tűzte ki célul.
Mindennek elérése érdekében kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és **Csabdi Község Önkormányzat, illetve a Csabdi Napraforgó Óvoda** működési összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközével. Cél továbbá a belső ellenőrzés, mint tevékenység hozzáadottérték-növelő hatásának tudatosítása, annak elérése, hogy a belső ellenőrzés a felelős irányítás részeként, illetve egyik fontos elemeként működjék. További célunk, hogy a belső ellenőrzés és eredménye az azt megillető szinten beépüljön, elismerésre kerüljön a feladatrendszerben.

Jelen éves ellenőrzési terv ezzel összehangoltan, a vonatkozó jogszabályban meghatározott kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a rendelkezésre álló erőforrások figyelembevételével készült el.

A Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatalnak a hatékonyságra figyelemmel nincs módja belső ellenőr foglalkoztatására, ezért ezen kötelezettségét külső szolgáltató látja el.

A kockázati megítélést a belső ellenőrzés a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint az IIA Standardok figyelembevételével
- a belső kontrollrendszer,
- az Önkormányzat célkitűzéseinek és stratégiájának, s a vezetés elvárásainak megismerése,
- az azonosított és a működés szempontjából fontosabb folyamatok átvilágítása és
- a vezetéssel egyeztetett ellenőrzési fókusz alapján kiválasztott kockázati elemek értékelése határozta meg.

Az ellenőrzési terv előkészítése során interjúk kerültek lefolytatásra a vezetőkkel, s az ennek során megfogalmazott javaslatok és a korábbi években lefolytatott ellenőrzések, valamint az ezekre készített Intézkedési tervek figyelembevételével készült el a kockázatelemzés, s eredményeként az alábbi terv.

Csabdi Község Önkormányzat és a Csabdi Napraforgó Óvoda környezeti kockázati megítélése a rendelkezésre álló információkon alapul.

A tervezett feladatok felsorolása

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)*
1.1	**A térítési díjak megállapítás eljárásrendjének vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a térítési díjakhoz kapcsolódó önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak **Az ellenőrzés módszere:** dokumentum elemzés, adatfeldolgozás **Az ellenőrzendő időszak:** 2021. év	- szabályozás hiánya, - szakértelem hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Csabdi Napraforgó Óvoda, amelynek adatszolgáltatásáért a Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal felel	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
1.2	**Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak **Az ellenőrzés módszere:** dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú **Az ellenőrizendő időszak:** 2021. év, illetve aktuális időszak a szabályozást érintően	- szabályozás hiánya, - tárgyi feltételek hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Csabdi Napraforgó Óvoda, amelynek az adatszolgáltatásáért felelős: Felcsút Közös Önkormányzati Hivatal	2022. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap

2.1	**A készpénzkezelés vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a készpénzkezelés megfelelően szabályozott-e és szabályos-e **Az ellenőrzés módszere:** dokumentum elemzés, rovancs **Az ellenőrzendő időszak:** aktuális időszak	- szabályozás hiánya, - szabálytalan készpénzkezelés	Pénzügyi ellenőrzés	Csabdi Község Önkormányzat, amelynek az adatszolgáltatásáért felelős: Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal	2022. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
2.2	**Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e **Az ellenőrzés módszere:** dokumentum elemzés, adatfeldolgozás **Az ellenőrzendő időszak:** aktuális időszak	- nyilvántartások hiánya, - szabályozás hiánya, - kontrollok kialakításának hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Csabdi Község Önkormányzat, amelynek az adatszolgáltatásáért felelős: Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal	2022. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
2.3	**Az Önkormányzat beruházási tevékenységének vizsgálata**	**Az ellenőrzés célja:** annak vizsgálata, hogy a beruházási tevékenység megfelelően szabályozott-e, s az alkalmazott gyakorlat megfelelően alkalmazott-e **Az ellenőrzés módszere:** dokumentum elemzés, adatfeldolgozás **Az ellenőrzendő időszak:** 2021. év	- szabályozás hiánya, - szakértelem hiánya - nyilvántartások hiánya	Teljesítmény ellenőrzés	Csabdi Község Önkormányzat, amelynek az adatszolgáltatásáért felelős: Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal	2022. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap

Figyelemmel a külső szolgáltató bevonására az ellenőrzésekre fordított kapacitás és a képzésekre fordított kapacitás meghatározása nem szükséges.

A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Soron kívüli ellenőrzésre és a tanácsadásra tervezett idő**: 3 belső ellenőri nap**

Készítette:

Dátum: Szombathely, 2021. november 15.

……
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

A 2022. évi belső ellenőrzési terv jegyzői véleményezése:

Csabdi Község Önkormányzat és a Csabdi Napraforgó Óvoda 2022. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.
A környezeti kockázati megítélést a rendelkezésre álló információk alapján hajtotta végre a belső ellenőrzés.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.
A 2022. évi munkaterv összeállításához súlyponti elem az ellenőrzések eredményeként átfogó és megbízható kép kialakítása **Csabdi Község Önkormányzat és a Csabdi Napraforgó Óvoda** működéséről, az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásról.

Csabdi Község Önkormányzat és a Csabdi Napraforgó Óvoda tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Dátum:

……
jegyző

Jóváhagyta: **Csabdi Község Önkormányzat Képviselő-testülete** …… számú határozatával.

…… ……

polgármester jegyző