

2025. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

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.	A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése	Célja: annak megállapítása, hogy az óvoda rendelkezik-e a jogszabályok előírásainak megfelelő szabályzatokkal? Módszer: dokumentum alapú vizsgálat, egyeztetés, interjúk. Időszak: 2025.01.31.-i állapot	Nem szabályozták teljeskörűen a működést, a tevékenység során jogszabályba ütköző események fordulhatnak elő.	Szabályszerűségi	Nyógéri Csicsergő Óvoda	2025. I. félév	5 belső ellenőri nap

A 2025. évi belső ellenőrzési tervet kockázatelemzés alapján állítottuk össze.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy a Társulás vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló elemző összefoglalásokat és átfogó helyzetelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

A kockázatelemzés szerint azonosított kockázati tényezők:

- jogszabályi rendelkezések változása, forráshiány, dolgozói leterheltség, figyelmetlenség.

A kockázatelemzés számos területet jelölt meg magas kockázatúnak, de a forráshiány miatt csak egy kockázatos terület vizsgálatára teszünk javaslatot.

A belső ellenőr továbbképzésére, tanácsadói tevékenységre és soron kívüli vizsgálatra összesen 2 tartalék ellenőri napot terveztünk.

Tapolca, 2024. november 11.

Készítette:


Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető

BELÉNYESI CSABA
bejegyzett könyvvizsgáló és adószakértő
Adószám: 54057133-3-39
L: 8300 Tapolca, Fő tér 1. II/6
Telefon: 187/ 510-108, 109

Jegyzői véleményezés:

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 3. §-a előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A Társulás tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

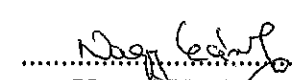
Nyőgér, 2024. november 11.



Dr. Lendvai Róbert
jegyző

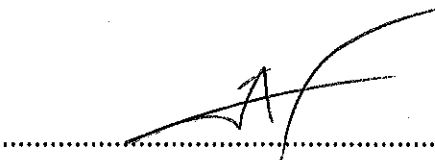


Jóváhagyta Nyőgér és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa 79 /2024.(XII. 19) számú határozatával.

Nyőgér, 2024. december 19.


Nagy Károly
Társulási Tanács elnöke




Dr. Lendvai Róbert
jegyző

