

## **ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 29.-32. §-ai szerint előírt éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerveknek az alábbi, egységes tartalommal javasolt elkészíteni:

Az éves ellenőrzési terv összeállítása a 2014. évben tett belső ellenőri megbeszélés, ellenőrzés tapasztalata és jogszabályi előírások figyelembevételével készült.

A kockázatelemzés célja azoknak a kedvezőtlen eseményeknek a meghatározása, amelyek az önkormányzat működési, gazdálkodási feltételeit befolyásolják. A kockázati tényezők meghatározásával kijelölésre kerültek az ellenőrzés területei. A kockázatelemzés magyarázatot ad arra, miért volt szükség néhány terület ismételt, esetleg mélyebb vizsgálatára.

### **2015 ÉV**

#### ***HAJDÚHADHÁZ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA ÉS INTÉZMÉNYEI, VALAMINT POLGÁRMESTERI HIVATALA***

<b>Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja</b>	<b>Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja</b>
Folyamatlista	Kockázatelemzési kritérium mátrix
A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése	Folyamatok kockázata és ellenőrzése

**ÖSSZEÁLLÍTOTTA: VARGA PÉTER, BELSŐ ELLENŐR (REGISZTRÁCIÓS SZÁMA: 5113491).**

**2015. ÉVI MUNKATERVBEN TERVEZETT ELLENŐRZÉSEK SZÁMA ÉS A TERVEZETT KAPACITÁS**

<b>MEGNEVEZÉS (ELLENŐRZÉSEK)</b>	<b>DB</b>	<b>ELLENŐRI NAP</b>
RENDSZER	<b>1</b>	<b>14</b>
TELJESÍTMÉNY	-	-
IT-RENDSZER	-	-
SZABÁLYSZERŰSÉGI	<b>3</b>	<b>16</b>
PÉNZÜGYI	<b>2</b>	<b>8</b>
SORON KÍVÜLI	-	<b>6</b>
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>6</b>	<b>44</b>

**2015. ÉVI ELLENŐRZÉSI KAPACITÁS TERVEZÉS**

<b>KAPACITÁSIGÉNY:</b>	-	-
2015. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVBEN SZEREPLŐ ELLENŐRZÉSEK (ELL.NAP)	44	-
TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	6	-
KÉPZÉS (EMBERNAP)	5	-
EGYÉB TEVÉKENYSÉG (EMBERNAP)	5	-
<b>ÖSSZESEN: (EMBERNAP)</b>	<b>60</b>	-
<b>VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS</b>	<b>LÉTSZÁM (FŐ)</b>	<b>EMBERNAP</b>
A BELSŐ ELLENŐRZÉSRE VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ BELSŐ ELLENŐRI KAPACITÁS	-	-
TERVEZETT KÜLSŐ ERŐFORRÁS KAPACITÁS	<b>1</b>	<b>44</b>
<b>ÖSSZES VÁRHATÓAN RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ KAPACITÁS</b>	<b>1</b>	<b>44</b>

**EMBERNAP: A RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ MUNKAIDŐ (ELLENŐRZÉS+TANÁCSADÓI TEVÉKENYSÉG+KÉPZÉS+EGYÉB TEVÉKENYSÉG)**

**EGYÉB TEVÉKENYSÉG: PL. TELJESÍTMÉNYÉRTÉKELÉS, ÉVES JELENTÉS KÉSZÍTÉS, ADMINISZTRATÍV FELADATOK**

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
1. <b>UTÓLAGOS ELLENŐRZÉS</b> /Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/	<b>Cél:</b> 2014. évi belső ellenőrzési megállapítások utólagos ellenőrzése. <b>Tárgy:</b> Jegyzőkönyvek megállapításainak teljesülése. <b>Időszak:</b> 2014 <b>Módszer:</b> Jegyzőkönyvek kiértékelése, elemzése.	Nem lett végrehajtva a megállapítások realizálása Nem lehetett erőforráskorlátok miatt realizálni Egyéb tényezők	(Utólagos ellenőrzés) Szabályszerűségi ellenőrzés	<u>2015. I. negyedév</u>  Jelentés készítés határideje: 2015. április 30.	4 szakértői nap (1 ellenőr)

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
2. <b>TERVEZÉS</b> /Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri	<b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a gazdasági program, a költségvetési koncepció kialakítása, jóváhagyása, a költségvetési rendlettervezet, a működési kiadások, felhalmozási kiadások, állami támogatások, saját bevételek, finanszírozás tervezése realizálódott-e? Az összeállított költség-	Célok és források összhangjának hiánya Koncepcióhoz szükséges információk hiánya Jóváhagyás hiánya Nem készül el a rendlettervezet	Szabályszerűségi ellenőrzés	<u>2015. II. negyedév</u>  Jelentés készítés határideje: 2015. július 31.	

<p><b>Hivatal/</b></p>	<p>ségvetés jóváhagyásra és a Kincstár részére megtörtént-e? Az előirányzatok nyilvántartásba vétele, az esetleges módosítások jóváhagyásáról megtörtént-e? Van-e részletes üzemeltetési, fenntartási, karbantartási terv? Az üzemeltetési kiadások gyűjtése elkülönült költséghelyeken történik-e? <b>Tárgy:</b> Tervezés ellenőrzése <b>Időszak:</b> 2015 <b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>Kiadások túltervezése Kiadások alultervezése Felhalmozási kiadások túltervezése Felhalmozási kiadások alultervezése Állami támogatás túltervezése Állami támogatás alultervezése Saját bevételek felültervezése Saját bevételek alultervezése Források időben nem állnak rendelkezésre Kiadások és bevételek nem reális számbavétele Nincs jóváhagyott költségvetés Elemi költségvetés nem kerül megküldésre a Kincstár részére Megfelelő információ hiánya intézményeknél Nem áll rendelkezésre kellő információ az előirányzatokról Előirányzat módosítások túltervezése, alultervezése Nincs Jóváhagyás</p>			<p>8 szakértői nap (1 ellenőr)</p>
------------------------	---	---	--	--	--

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>3.</p> <p align="center"><b>HUMÁN ERŐFORRÁS GAZDÁLKODÁS</b></p> <p><b>/Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/</b></p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a munkaerő felvétel, kinevezés, a képzés, oktatás, a besorolás, javadalmazás, bérezés, minősítés, fegyelmi felelősségre vonás a jogszabályi előírások szerint történik-e?                      A személyügyi nyilvántartás vezetése folyamatos-e?                      A bérallappal való gazdálkodás minősítése.</p>	<p>Követelményeknek nem megfelelő munkaerő felvétele                      Munkaköri előírásoknak megfelelő képzés hiánya                      Munkakör, végzettség, egyéb feltételek nem megfelelő megállapítása                      Nincs megfelelő értékelés                      Nincs nyilvántartás                      A nyilvántartások vezetése elégtelen                      A béralap és létszámkeret túllépése                      Az előirányzatok túllépése</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2015 II. negyedév</p> <p>Jelentés: 2015. július 31.</p>	<p>4 szakértői nap (1 ellenőr)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>4.</p> <p><b>ELŐIRÁNYZAT FELHASZNÁLÁS</b></p> <p>/Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/</p>	<p><b>Cél:</b> Előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.</p> <p><b>Tárgy:</b> Az előirányzat-felhasználás jogszabályoknak és a belső szabályoknak megfelelő irányítása, ellenőrzése.</p> <p>Eredeti előirányzatok meghatározása, előirányzat lebontása. Előirányzat felhasználási ütemterv készítése, módosítása. Likviditási terv készítése. Kötelezettségvállalás, annak végrehajtása, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás ellenőrzése.</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. I. félév</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>Az előirányzat-felhasználás nem szabályozott, nincs ellenőrzés</p> <p>Az elemi költségvetés alapján az előirányzatok nem kerülnek feladatokra lebontásra</p> <p>Nem készül ütemterv</p> <p>Nincs folyamatos módosítás</p> <p>Nem készül likviditási terv</p> <p>Nincs folyamatos módosítás</p> <p>Nem a jogosultak gyakorolják a jogköröket</p> <p>A jogkörök gyakorlása formális, illetve az ellenjegyzés utasításra történik</p> <p>Visszaélések, csalások</p> <p>Érvényesítést nem megfelelő képesítésű személy végzi</p> <p>Érvényesítés hiányos okmányok alapján történik.</p>	<p>Rendszerellenőrzés (szabályszerűségi ellenőrzés)</p>	<p>2015. III. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2015. október 31.</p>	<p>14 szakértői nap (1 ellenőr)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>5.</p> <p><b>KÉSZPÉNZKEZELÉS</b></p> <p><b>/Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/</b></p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják, pénztárrovanccs során a készpénz állomány megléte.</p> <p><b>Tárgy:</b> A házipénztár működése, pénztárrovanccs.</p> <p><b>Időszak:</b> 2015</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>Nem megfelelő irányítás</p> <p>Nincs ellenőrzés</p> <p>Téves kifizetések</p> <p>Dupla kifizetések</p> <p>Késő kifizetések</p> <p>A pénztáros nem megfelelő szakképzettsége</p> <p>A pénztáros nem megfelelő tapasztalata</p> <p>A pénztáros személyével szembeni erkölcsi kifogások</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2015. IV. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2015. december 31.</p>	<p>4 szakértői nap (1 ellenőr)</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p><b>6.</b></p> <p><b>BANKSZÁMLÁK KEZELÉSE</b></p> <p><b>/Önkormányzat és Intézményei, Polgármesteri Hivatal/</b></p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a számlapénzforgalom megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják.</p> <p><b>Tárgy:</b> Előirányzat felhasználási és bankszámlák forgalma.</p> <p><b>Időszak:</b> 2015 évi forgalom mintavétel alapján</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés.</p>	<p>Nem megfelelő irányítás</p> <p>Nincs ellenőrzés</p> <p>Téves kifizetések</p> <p>Dupla kifizetések</p> <p>Késő kifizetések</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés</p>	<p>2015. IV. negyedév</p> <p>Jelentés készítés határideje: 2015. december 31.</p>	<p>4 szakértői nap (1 ellenőr)</p>

2015. évre tervezett szabad kapacitás 6 szakértői nap, egy fő belső ellenőrrel ellátva, a fenti belső ellenőrzési tervben foglaltakon felüli soron kívüli céll ellenőrzésekre.

\* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

\*\* A 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet alapján.

\*\*\* Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

\*\*\*\* Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

2014. október 15. nap

Jóváhagyta:

.....