

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**HAJDÚSZOBOSZLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATAL
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE****2012. ÉVRE**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Folyamatlista	A folyamatok kockázata és kontrollpontok azonosítása
A folyamatok jelentősége és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése	Kockázatelemzés és összesítés
	Kockázati térkép

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 (****)
2011. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy a támogatott szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel Tárgy: Támogatott szervezetek 2011. évi önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített jelentés ellenőrzése Időszak: 2011. év Módszer: Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése; Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrzött szervezeti egység: Önkormányzat által támogatásban részesített: Hajdúszoboszló SE Bocskai István Múzeum	Az illetékes Bizottság a támogatás odaítéléséről nem hoz határozatot Az átadott pénzeszköz felhasználásának feltételeiről nem készül megállapodás Az érintett szervezetek beszámolója nem készült el, illetve bizonylatokkal nem alátámasztott. A támogatás felhasználása nem felel meg az önkormányzati rendeletben meghatározott céloknak	Pénzügyi ellenőrzés	2012.II.negyedév Jelentés: 2012. július 31.	5 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 (****)
KEOP 1.2.0 program által finanszírozott szennyvíztisztító telep működés alatt történő fejlesztése és a kapcsolódó csatornahálózat kiépítése beruházás ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy a pályázat lebonyolítása szabályos volt-e, dokumentálása, számviteli nyilvántartása megfelelt-e a szabályoknak, a beruházás szabályos lebonyolításának, dokumentálásának, számviteli nyilvántartásának ellenőrzése Tárgy: Pályázat, beruházás lebonyolítása Időszak: 2010. – 2012. év Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése értékelése; Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrzött szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal	Jogsabályok, belső szabályozás megsértése A kidolgozások pontatlanok Nem készülnek elemzések Az elemzések pontatlanok Nincs kompetens személy Nem megfelelő tervezés A beruházás nem a feladatoknak megfelelően ütemezett Nincs bonyolító A bonyolító nem megfelelő szakértelme Nincs teljesítésigazolás Nem a műszaki tartalomnak megfelelő igazolás Nincs műszaki átadás-átvétel A műszaki átadás-átvétel nem dokumentált A számviteli nyilvántartásokba nem kerül bevezetésre Elégtelen információ az aktiváláshoz	Teljesítmény ellenőrzés	2012.III.negyedév Jelentés: 2012. október 31.	8 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 (****)
Közérdekű adatok nyilvánosságra hozásának ellenőrzése	Cél: Adatszolgáltatási, nyilvánosságra hozatali kötelezettség szabályozása, határidőben történő elkészültének, adattartalmának nyilvántartásokkal való egyezőségének vizsgálata Tárgy: A kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatali rendjének szabályozása, nyilvánosságra hozatal rendje, nyilvánosságra hozott adatok megalapozottsága Időszak: 2011. – 2012. év Módszer: Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrzött szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal	Adatszolgáltatás teljesítéséhez vezetett analitikus nyilvántartások hiánya, illetve nem megfelelő adattartalma Analitikus nyilvántartás és főkönyvi könyvelés eltérése Adatszolgáltatás tartalma az analitikus nyilvántartástól és főkönyvi könyveléstől eltér Adatszolgáltatás teljesítésének elmulasztása, illetve a határidő be nem tartása	Pénzügyi ellenőrzés	2012.III.negyedév Jelentés: 2012. október 31.	6 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 (****)
Közbeszerzések helyi szabályozásának, egy kiválasztott 2011. évi közbeszerzés jogszabálynak és helyi szabályozásnak megfelelő lebonyolításának ellenőrzése	Cél: A közbeszerzési eljárás szabályozásának, előkészítésének, lefolytatásának, dokumentálásának, számviteli nyilvántartásának ellenőrzése Tárgy: Egy kiválasztott, 2012. költségvetési évben lebonyolított közbeszerzés Időszak: 2012. év Módszer: Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrzött szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal	A közbeszerzési eljárás nem megfelelő szabályozása Közbeszerzési eljárás nem megfelelő előkészítése A közbeszerzés nem a megfelelően ütemezése Közbeszerzési eljárás lefolytatása során a vonatkozó jogszabályok megsértése A helyi szabályozás szerinti felelősségi rend be nem tartása Közbeszerzési eljárás nem megfelelő dokumentálása Közbeszerzés szakmai teljesítés igazolása hiányzik Elégtelen információ a megvalósult közbeszerzés pénzügyi teljesítéséhez, számviteli elszámolásához	Szabály-szerűségi-, Teljesítmény ellenőrzés	2012. IV. negyedév Jelentés: 2012. december 31.	8 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 (****)
Összefoglaló jelentés készítése a 2011. évben végzett belsőellenőrzésekről				2012.I. negyedév	2 szakértői nap (1 ellenőr)
2013. évi belsőellenőrzési terv összeállítása				2012.IV.negyedév	1 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 (****)
Soron kívüli ellenőrzések (20 %)					6 szakértői nap (1 ellenőr)
Tanácsadói tevékenység (10 %)					3 szakértői nap (1 ellenőr)

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

** A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet alapján.

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

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

Dátum: 2011. november 7.

Készítette:

Jóváhagyta:

Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Dr. Vincze Ferenc
jegyző

A belső ellenőrzési tervet a Képviselő – testület 2011. november 17.-i ülésén, határozatával elfogadta.