

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**HAJDÚSZOBOSZLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT ÖNÁLLÓAN MŰKÖDŐ ÉS GAZDÁLKODÓ INTÉZMÉNYEK
ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE****2011. 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 (****)
Normatív és kötött felhasználású állami hozzájárulások elszámolásának ellenőrzése	Cél: A normatív és kötött felhasználású állami hozzájárulások 2010. évi felhasználásának összehasonlítása a tervezettel, valamint az elszámolás és az ahhoz felhasznált alapadatok ellenőrzése Tárgy: Normatív és kötött felhasználású állami hozzájárulások elszámolása Időszak: 2010. év Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló elemzése és értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrzött szervezeti egység: Hajdúszoboszló Város Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési intézmények	- Alapító okiratban meghatározott feladatmutatókhoz nem kapcsolódó állami hozzájárulás igénylése, igénybevétele - Igénylések a költségvetési tv-ben és az ágazati jogszabályokban meghatározottaktól eltérő jogcímen történő beadása - Az adatszolgáltatáshoz kapcsolódó nyilvántartások nem teljes körűen állnak rendelkezésre - Alkalmazott nyilvántartások nem felelnek meg a bizonylattal szemben támasztott követelményeknek - Adatok megállapítása, szolgáltatása nem a dokumentumoknak megfelelően történt - Kötött felhasználású támogatások 2010. évi felhasználása nem dokumentált	Pénzügyi ellenőrzés	2011.I. negyedév Jelentés: 2011.február 28.	20 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 (****)
Intézmény működésének, gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága	Cél: Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése Tárgy: Intézmény működésének, gazdálkodásának teljes dokumentációja Időszak: 2009. – 2011. év Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Informatikai rendszer-tesztelési eljárások Ellenőrzött szervezeti egység: Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár	Intézmény működésének nem megfelelő szabályozása Belső kontroll rendszer nem megfelelő kiépítése, működtetése Gazdálkodási tevékenység során a jogszabályi és helyi szabályozástól eltérő gyakorlat Nem megfelelő szervezet kialakítása Rendelkezésre álló erőforrások nem megfelelő hatékonyságú kihasználása Informatikai rendszer biztonságos működésének feltételei nem biztosítottak Ellenőrzési megállapítások, javaslatok nem megfelelő hasznosulása	Rendszer ellenőrzés	2011. I. negyedév Jelentés: 2010. április 30.	20 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 (****)
Intézmény működésének, gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága	Cél: Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése Tárgy: Intézmény működésének, gazdálkodásának teljes dokumentációja Időszak: 2009. – 2011. év Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Informatikai rendszer-tesztelési eljárások Ellenőrzött szervezeti egység: Egyesített Óvodai Intézmény	Intézmény működésének nem megfelelő szabályozása Belső kontroll rendszer nem megfelelő kiépítése, működtetése Gazdálkodási tevékenység során a jogszabályi és helyi szabályozástól eltérő gyakorlat Nem megfelelő szervezet kialakítása Rendelkezésre álló erőforrások nem megfelelő hatékonyságú kihasználása Informatikai rendszer biztonságos működésének feltételei nem biztosítottak Ellenőrzési megállapítások, javaslatok nem megfelelő hasznosulása	Rendszer ellenőrzés	2011.II. negyedév Jelentés: 2011. július 31.	20 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 (****)
Intézmény működésének, gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága	Cél: Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése Tárgy: Intézmény működésének, gazdálkodásának teljes dokumentációja Időszak: 2009. – 2011. év Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Informatikai rendszer-tesztelési eljárások Ellenőrzött szervezeti egység: Gönczy Pál Kéttannyelvű Általános Iskola	Intézmény működésének nem megfelelő szabályozása Belső kontroll rendszer nem megfelelő kiépítése, működtetése Gazdálkodási tevékenység során a jogszabályi és helyi szabályozástól eltérő gyakorlat Nem megfelelő szervezet kialakítása Rendelkezésre álló erőforrások nem megfelelő hatékonyságú kihasználása Informatikai rendszer biztonságos működésének feltételei nem biztosítottak Ellenőrzési megállapítások, javaslatok nem megfelelő hasznosulása	Rendszer ellenőrzés	2011.III.negyedév Jelentés: 2011. október 31.	20 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 (****)
Intézmény működésének, gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága	Cél: Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése Tárgy: Intézmény működésének, gazdálkodásának teljes dokumentációja Időszak: 2009. – 2011. év Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Informatikai rendszer-tesztelési eljárások Ellenőrzött szervezeti egység: Bocskai István Szakképző Iskola	Intézmény működésének nem megfelelő szabályozása Belső kontroll rendszer nem megfelelő kiépítése, működtetése Gazdálkodási tevékenység során a jogszabályi és helyi szabályozástól eltérő gyakorlat Nem megfelelő szervezet kialakítása Rendelkezésre álló erőforrások nem megfelelő hatékonyságú kihasználása Informatikai rendszer biztonságos működésének feltételei nem biztosítottak Ellenőrzési megállapítások, javaslatok nem megfelelő hasznosulása	Rendszer ellenőrzés	2011.III.negyedév Jelentés: 2011. október 31.	20 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 (****)
Intézmény működésének, gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága	Cél: Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése Tárgy: Intézmény működésének, gazdálkodásának teljes dokumentációja Időszak: 2009. – 2011. év Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Informatikai rendszer-tesztelési eljárások Ellenőrzött szervezeti egység: Hajdúszoboszlói Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság	Intézmény működésének nem megfelelő szabályozása Belső kontroll rendszer nem megfelelő kiépítése, működtetése Gazdálkodási tevékenység során a jogszabályi és helyi szabályozástól eltérő gyakorlat Nem megfelelő szervezet kialakítása Rendelkezésre álló erőforrások nem megfelelő hatékonyságú kihasználása Informatikai rendszer biztonságos működésének feltételei nem biztosítottak Ellenőrzési megállapítások, javaslatok nem megfelelő hasznosulása	Rendszerellenőrzés	2011.IV.negyedév Jelentés: 2012. január 31.	20 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 2010. évben végzett belsőellenőrzésekről				2011.I.negyedév	2 szakértői nap (1 ellenőr)
2012. évi belsőellenőrzési terv összeállítása				2011.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 %)					24szakértői nap (1 ellenőr)
Tanácsadói tevékenység (10 %)					10 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: 2010 november 5.

Készítette:

Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Vincze Ferenc
jegyző

A belső ellenőrzési tervet a Képviselő – testület 2010. november-i ülésén, határozatával elfogadta.