

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**HAJDÚSZOBOSZLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATAL
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 (****)
Polgármesteri Hivatal takarékosági ciklusterve végrehajtásának ellenőrzése	Cél: Ciklustervben meghatározott feladatok végrehajtásának ellenőrzése, az azokból származó eredmények számbavétele Tárgy: Polgármesteri Hivatal takarékosági ciklustervének végrehajtása Időszak: 2011. év Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Ellenőrzött szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal	Polgármesteri Hivatal takarékosági ciklustervét az érintettek nem ismerik A ciklustervben foglalt feladatok felelőseit nem jelölik ki A feladatok végrehajtásának elmaradása A meghatározott feladatok végrehajtása nem hozza meg a kívánt eredményt	Teljesítmény-ellenőrzés	2011. II. negyedév Jelentés: 2011. 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 (****)
Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testületének 26/2007 (XI. 22.) Ör.sz. rendelete alapján a helyi adók megállapításának, kezelésének, nyilvántartásának ellenőrzése	Cél: Önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásának, kezelésének ellenőrzése Tárgy: ONKADÓ programban nyilvántartott, önkormányzati hatáskörbe tartozó adók alapján, mértékének, megállapításának dokumentáltsága, nyilvántartása Időszak: 2011. év Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Ellenőrzött szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal, Pénzügyi, Gazdasági Iroda	Önkormányzat által megállapított helyi adók adóalapjának nem megfelelő számbavétele Helyi adó nem megfelelő mértékű megállapítása Helyi rendeletben megállapított mentességek figyelmen kívül hagyása Helyi adó megállapításának ONKADÓ programban való pontatlan vagy késedelmes rögzítése Helyi adó befizetések pontatlan vagy késedelmes rögzítése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011.IV. negyed-év Jelentés: 2012. január 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. – 2011. év Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése értékelése; Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrzött szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal	Jogszabályok, 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	2011.III.negyedév Jelentés: 2011. 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 (****)
Lakóépületek energiatakarékos korszerűsítésének, felújításának támogatásáról szóló 16/2003. (IX.12.) sz. Ör. rendelete alapján létrehozott támogatási rendszer működésének ellenőrzése	Cél: A támogatási rendszer működésének ellenőrzése, annak megállapítása, hogy a támogatásban részesítettek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel Tárgy: Támogatásban részesített Társasházak önkormányzati támogatásának felhasználása a 16/2003. (IX. 12.) sz. Ör. rendeletben és a Magyar Lakásinnovációs Kht-vel kötött szerződésben foglaltaknak megfelelően Időszak: 2010. év Módszer: Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése; Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrzött szervezeti egység: Önkormányzat által létrehozott támogatási rendszer keretében támogatásban részesített Társasházak	Beérkezett pályázatok értékelése, szükség esetén szakértő bevonásával Pályázati díj beszédese Nyertes pályázók értesítése Önkormányzat által a Magyar Lakásinnovációs Kht-hoz benyújtott együttes pályázat kedvezőtlen elbírálása Pályázatban szereplő munkák elvégzéséről kiállított számla alapján a támogatás kifizetése Az elvégzett munkák ellenőrzése kifizetés előtt A támogatás felhasználása nem felel meg az önkormányzati rendeletben meghatározott céloknak	Pénzügyi ellenőrzés	2011.IV.negyedév Jelentés: 2012. január 31.	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 (****)
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 %)					4 szakértői nap (1 ellenőr)
Tanácsadói tevékenység (10 %)					2 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.