

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV****2009. ÉVRE**

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

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 (****)
IKeR projekt használata a résztvevő településeken	Cél: IKeR Integrált Kistérségi e-Közigazgatási Rendszer működésének vizsgálata, a használatból eredő előnyök kihasználásának értékelése Tárgy: IKeR Integrált Kistérségi e-Közigazgatási Rendszer működtetésének vizsgálata Időszak: 2009. év Módszer: Informatikai rendszer-tesztelési eljárások; Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése; Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Ellenőrzött szervezeti egység: Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Nagyhegyes Község Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Hortobágy Község Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Ebes Község Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	Nem kerül bevezetésre az elektronikus ügyintézés Nem javul az ügyintézés szakszerűsége, minősége Nem kerül bevezetésre az önkormányzatok a kis- és középvállalkozások részére nyújtott új elektronikus ügyintézési szolgáltatása Nem valósul meg az on-line, költségtakarékos ügyvitel	Rendszer ellenőrzés Informatikai rendszer ellenőrzése	2009. I. negyedév Jelentés: 2009. április 30.	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 (****)
A Hajdúszoboszlói Kistérségi Többcélú Társulás munkaszervezeti teendők ellátása a Polgármesteri Hivatalnál, az önálló munkaszervezet kialakítása	Cél: Annak megítélése, hogy a munkaszervezet feladatai hogyan kerültek ellátásra a Polgármesteri Hivatal részéről, az önálló munkaszervezet kialakítása során a feladatok átadása rendben megtörtént-e. Tárgy: Munkaszervezet feladatainak áttekintése, a Polgármesteri Hivatal egyes szervezeti egységeinél a feladat végzés dokumentálásának ellenőrzése, az önálló munkaszervezet szervezeti és munkarendjének áttekintése, a feladat-átadás dokumentumainak áttekintése. Időszak: 2007-2009. év Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése; Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése és értékelése; Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése; Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Ellenőrzött szervezeti egység: Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal, Hajdúszoboszlói Kistérségi Többcélú Társulás munkaszervezete	Nem megfelelően szabályozott feladatellátás A munkaszervezettel kapcsolatos feladatok nem megfelelően dokumentáltak Az önálló munkaszervezet részére a feladat átadás nem teljes körűen történt meg Az önálló munkaszervezet feladatellátása nem megfelelően szabályozott Erőforrások nem biztosítják a megfelelő munkavégzést	Teljesítmény-ellenőrzés	2009. II. negyedév Jelentés: 2009. július 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 (****)
Idegenforgalmi célkeretből nyújtott 2008. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy a támogatott szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel Tárgy: Támogatott szervezetek 2008. évi önkormányzati támogatásának felhasználásáról készített jelentés ellenőrzése Időszak: 2008. év Módszer: Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése; Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Ellenőrzött szervezeti egység: Önkormányzat által az idegenforgalmi célkeretből támogatásban részesített szervezetek (Költségvetési rendelet 12. § b. pont)	Az Idegenforgalmi 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	2009. II. negyedév Jelentés: 2009. július 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 (****)
Készpénzkezelés ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy a házipénztár működése megfelelően szabályozott, a működés során a vonatkozó előírásokat betartják, pénztárrovnacs során a készpénz állomány megléte Tárgy: A házipénztár működése, pénztárrovnacs Időszak: 2009. Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése; Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Ellenőrzött szervezeti egység: Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Pénztára	Nem megfelelő irányítás Nincs ellenőrzés Téves kifizetések Dupla kifizetések Késő kifizetések A pénztáros nem megfelelő szakképzettsége A pénztáros nem megfelelő tapasztalata A pénztáros személyével szembeni erkölcsi kifogások	Rendszer ellenőrzés	2009. II. negyedév Jelentés: 2009. július 30.	2 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 (****)
Szabályozottság	Cél: A számviteli jogszabályok 2009. évi változásából eredő belső szabályzatok aktualizálásának megtörténte. Tárgy: Számviteli szabályzatok Időszak: 2009. év Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Ellenőrzött szervezeti egység: Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal	Nem minden szabályzat készült el Túlszabályozott rendszer A szabályzatok nem aktualizáltak Nem minden munkafolyamat szabályozott A munkafolyamatok összehangolása nem szabályozott Felesleges munkavégzés Párhuzamos munkavégzés	Szabályszerűségi ellenőrzés	2009. II. negyedév Jelentés: 2009. 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 (****)
Bizonylati rend, okmányfegyelem ellenőrzése	Cél: Annak megítélése, hogy a külső és belső számviteli bizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a számviteli törvény és vonatkozó jogszabályok bizonylati renddel kapcsolatos előírásainak. Tárgy: Bankszámlákhoz és pénztári forgalomhoz kapcsolódó bizonylatok ellenőrzése Időszak: 2009. II. negyedév Módszer: Bizonylatok ellenőrzése mintavétellel Ellenőrzött szervezeti egység: Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Pénzügyi, Gazdasági Iroda	Nem szabályozott a bizonylatok kezelésének rendje Hiányoznak bizonylatok A számviteli bizonylat tartalmilag nem hiteles, megbízható, helytálló A számviteli bizonylat nem felel meg a számviteli törvény szerinti alaki és tartalmi követelményeknek A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek bizonylatainak késedelmes rögzítése A gazdasági műveletek alapokmányaként kiállított számla nem felel meg a számviteli és Áfa tv. szerinti alaki és tartalmi követelményeknek Bizonylatok továbbításának rendje nem zárt	Szabályszerűségi ellenőrzés	2009. III. negyedév Jelentés: 2009. október 31.	7 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 (****)
Szerződések nyilvántartásának, kötelezettségvállalási nyilvántartás ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy a szerződések és kötelezettségvállalás nyilvántartásának rendje megfelel-e a kötelezettségvállalásokra vonatkozó jogszabályok előírásainak Tárgy: Szerződés nyilvántartás, kötelezettségvállalási nyilvántartás ellenőrzése, a kötelezettségvállalás rendjének ellenőrzése Időszak: 2009. év Módszer: Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése; Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Ellenőrzött szervezeti egység: Hajdúszoboszló Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Pénzügyi, Gazdasági Iroda	Nem szabályozott a szerződések nyilvántartásának rendje Nem szabályozott a szerződéskötés rendje Nem megfelelő a szerződések továbbításának rendje Nem szabályozott a kötelezettségvállalás nyilvántartásának rendje A kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetése nem megfelelő Kötelezettségvállalási nyilvántartás nem alkalmas megfelelő információk előállítására	Szabályszerűségi ellenőrzés Rendszer ellenőrzés	2009. IV. negyedév Jelentés: 2009. 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 (****)
Részben önállóan gazdálkodó intézmény ellenőrzése	Cél: Annak megállapítása, hogy az intézmény szervezeti felépítése és gazdálkodási rendszere alkalmas-e a feladatok színvonalas ellátására, biztosított-e az előirányzatok szabályszerű, gazdaságos felhasználása, az erőforrásokkal való hatékony és eredményes gazdálkodás, a pénzügyi-, számviteli feladatok előírás szerinti végrehajtása, a belső kontroll kialakítása elősegítette-e a szabályzatok betartását, a hiányosságok feltárását, megelőzését, a tulajdon védelmét Tárgy: Az intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése Időszak: 2009. Módszer: eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése, Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése, értékelése, Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Ellenőrzött szervezeti egység: - Lapkiadó Intézmény	Az intézmény működése nem szabályozott Az intézmény szervezeti rendje nem alkalmas feladat ellátásra Nem biztosított az előirányzatok gazdaságos felhasználása Nem biztosított a tulajdon védelme Nincsenek az intézményre vonatkozó elkülönített nyilvántartások, ill. azok vezetése nem megfelelő Nincs megfelelő információ az intézmény működéséről, gazdálkodásáról	Rendszerellenőrzés	2009. III. negyedév Jelentés: 2009. 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 (****)
Összefoglaló jelentés készítése a 2008. évben végzett belsőellenőrzésekről				2009. I. negyedév	3 szakértői nap (1 ellenőr)
2010. évi belsőellenőrzési terv összeállítása				2009. IV. negyedév	2 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 %)					8 szakértői nap (1 ellenőr)
Tanácsadói tevékenység (10 %)					4 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.

Törölt: 0

Dátum: 2008. november ...

Készítette:



Nagy Csaba
belső ellenőr

Jóváhagyta:

Dr. Vincze Ferenc
jegyző

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