

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV****2022**

| 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                            |
|                                                           |                                                                |
|                                                           |                                                                |
|                                                           |                                                                |
|                                                           |                                                                |
|                                                           |                                                                |

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                                                                                                 | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Azonosított kockázati tényezők | Ellenőrzés típusa   | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység                                                                                         | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                           | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1.       | Helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok elszámolásának ellenőrzése | <p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások és központosított előirányzatok igényléséhez az adatszolgáltatás a költségvetési törvény vonatkozó melléklete alapján, a költségvetési törvényben és az ágazati jogszabályokban meghatározott feltételek szerint történt-e</p> <p><b>Módszer:</b><br/>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2021. év</p> | 9 / 12, 17                     | Pénzügyi ellenőrzés | Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény,<br>Hajdúszoboszlói Egyesített Óvoda,<br>Hajdúszoboszlói Gyermeksziget Bölcsőde | 2022.<br>I. negyedév<br><br><b>Jelentés:</b><br>2022.02.25. | 14 szakértői nap<br>(1 ellenőr)                     |

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                                         | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Azonosított kockázati tényezők | Ellenőrzés típusa         | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység                | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                                    | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 2.       | <b>Intézmény működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése</b> | <p><b>Cél:</b> Az intézmény működésén belül a gazdálkodás teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése<br/>Pénzügyi, számviteli, statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése<br/>Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése<br/>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata<br/>Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés<br/>Informatikai rendszer-tesztelési eljárások</p> <p><b>Időszak:</b> 2021. – 2022.</p> | 1 – 12                         | <b>Rendszerellenőrzés</b> | <b>Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény</b> | <p>2022. III. negyedév</p> <p><b>Jelentés:</b><br/>2022. 10. 31.</p> | 8 szakértői nap (1 ellenőr)                         |

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                                         | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Azonosított kockázati tényezők | Ellenőrzés típusa         | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység                                                                                                                                 | Az ellenőrzés tervezett ütemezése                                   | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 3.       | <b>Intézmény működésén belül a gazdálkodás szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése</b> | <p><b>Cél:</b> Az intézmény működésén belül a gazdálkodás teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése<br/>Pénzügyi, számviteli, statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése<br/>Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése<br/>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata<br/>Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés<br/>Informatikai rendszer-tesztelési eljárások</p> <p><b>Időszak:</b> 2021. – 2022.</p> | 1 – 12                         | <b>Rendszerellenőrzés</b> | <p><b>Kovács Máté Városi Művelődési Központ és Könyvtár</b></p> <p>és gazdasági szervezeti feladatait ellátó</p> <p>Hajdúszoboszlói Gazdasági Szolgáltató Intézmény</p> | <p>2022. IV. negyedév</p> <p><b>Jelentés:</b><br/>2022. 12. 31.</p> | 6 szakértői nap (1 ellenőr)                         |

| Sor-szám | Az ellenőrzés tárgya                                                        | Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati tényezők | Ellenőrzés típusa | Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 4.       | Összefoglaló jelentés készítése a 2021. évben végzett belső ellenőrzésekről |                                                       |                                |                   |                                         | 2022. I. negyedév                 | 1 szakértői nap<br>(1 ellenőr)                      |
| 5.       | 2023. évi belső ellenőrzési terv összeállítása                              |                                                       |                                |                   |                                         | 2022. IV. negyedév                | 1 szakértői nap<br>(1 ellenőr)                      |
| 6.       | Soron kívüli ellenőrzések (20%)                                             |                                                       |                                |                   |                                         | 2022. év                          | 6 szakértői nap<br>(1 ellenőr)                      |
| 7.       | Tanácsadói tevékenység (10%)                                                |                                                       |                                |                   |                                         | 2022. év                          | 3 szakértői nap<br>(1 ellenőr)                      |
| 8.       | Képzéshez szükséges kapacitás                                               |                                                       |                                |                   |                                         | 2022. év                          | 3 szakértői nap                                     |

2021. november 30.

Készítette:

  
Nagy Csaba  
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Korpos Szabolcs  
jegyző

A 2022. évi belső ellenőrzési tervet Hajdúszoboszló Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2021. ....-n ..... határozatával elfogadta.