

Sor-szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó belső ellenőrzések						
1.	Közalkalmazottak besorolása, személyügyi nyilvántartások vizsgálata a Nagykőrösi Városi Óvodánál	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az intézménynél a közalkalmazottai részére megállapított pótlékok, illetménykiegészítések a jogszabályi és a helyei előírásoknak megfelelően kerültek-e megállapításra, a megalapozás kellően dokumentált-e. A KIRA rendszerben rögzítésre kerültek-e, ill. helyesen lett-e megállapítva a folyósítás időtartama. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Nagykőrösi Városi Óvodánál a közalkalmazottak besorolása. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, megállapodások áttekintése, tesztelés, alpbizonylatok számszaki vizsgálata, interjú	Belső szabályozottság hiányosságai. A bdokumentáció megfelelősége. A besorolások hiányosságai. A belső kontrollrendszer hiányosságai.	szabályszerűségi ellenőrzés	2018. március - május	30 ellenőri nap
2.	Leltározás, selejtezés és a vagyonyilvántartás	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a december 31-ei fordulónappal készített mérlegben kimutatott eszközök és források soronkénti alátámasztására - készült-e az éves leltár; annak megállapítása, hogy a selejtezés előkészítése, folyamata, végrehajtása szabályszerűen, a törvényi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, kellően dokumentáltan történt-e; annak vizsgálata, hogy a kialakított vagyon-nyilvántartási rendszer biztosítja-e a tulajdon védelmét, a leltározási, selejtezési és hasznosítási eljárások lebonyolítása szabályszerűen történik-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Leltározás, selejtezés és vagyonyilvántartás. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2016-2017. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, belső szabályzatok áttekintése, tesztelés, alpbizonylatok számszaki vizsgálata, interjú	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűségi ellenőrzés	2018. május-június	30 ellenőri nap
3.	Közfoglalkoztatás – mezőgazdasági termelés dokumentációi	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, a mezőgazdasági tevékenység vizsgálata <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017-jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások, alpbizonylatok, ill. szükség szerint szerződések és megállapodások vizsgálata, interjúk.	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűségi ellenőrzés	2018. június-augusztus	25 ellenőri nap
4.	Utóellenőrzés – pénzügyi-gazdálkodási szabályozottság	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy az önkormányzat pénzügyi-számviteli szabályzatai a törvényi és a helyi sajátosságok figyelembevételével készültek-e, jogszabályi változásoknak megfelelő aktualizálások megtörténtek-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> azszabályozottság dokumentumai <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017-jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, interjúk	A jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása. Nem megfelelő dokumentálás. Nem megfelelő kontroll tevékenységek.	utóellenőrzés	2018. június-augusztus	20 ellenőri nap
5.	Adóhátralékok behajtására tett intézkedések vizsgálata	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak vizsgálata, hogy hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> adóhátralék behajtási feladatok. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és szükség szerint helyszíni ellenőrzés, tesztelés, interjú	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2018. szeptember-október	20 ellenőri nap

6.	RNÖ – belső kontrollrendszer működése	<u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer megfelelően kialakításra került-e, a folyamatos működtetése biztosított-e, a nyilvántartásra vonatkozó szabályokat betartják-e, a belső kontrollrendszer szabályzatban foglaltak betartásának ellenőrzése. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> a Nagykőrösi Roma Nemzetiségi Önkormányzat alapbizonylatai, dokumentumai <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, bizonylatok vizsgálata, interjúk	Jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció nem teljes körű. A belső kontroll tevékenységek hiányosságai.	szabályszerűségi ellenőrzés	2018. október-november	25 ellenőri nap
	Ellenőrzés összesen					150 ellenőri nap

Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése						
7.	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2017. évben elvégzett belső ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2018. február 15-ig	5 ellenőri nap
	Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvének felülvizsgálata, módosítása, aktualizálása	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2018. augusztus	5 ellenőri nap
	Polgármesteri Hivatal és önkormányzati intézmények 2019. évi Éves Ellenőrzési Tervének elkészítése, valamint a Belső Ellenőrzési Stratégia aktualizálása – a vonatkozó kockázatelemzés elkészítése alapján	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2018. november 30-ig	5 ellenőri nap
8.	Tanácsadási tevékenység időszükséglete	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2018.	10 ellenőri nap
9.	Tartalékalap	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2018.	20 ellenőri nap
	Összesen				Mindösszesen	195 ellenőri nap
<i>*A betervezett ellenőri napok tartalmazzák az ellenőrzésre történő felkészülést, az ellenőrzés lefolytatását és az ellenőrzési jelentés megírását/egyeztetése időszükségletét és egyéb adminisztrációs időszükségletet (munkalapok töltése, belső minőségbiztosítás, stb.) továbbá a vezetői egyeztetéseket, jóváhagyásokat is!</i>						
Nagykőrös, 2017. október 6.						
	Készítette:			Jóváhagyta:		
		
	Dr. Kósáné Hetesi Ildikó			Dr. Nyikos Sára		
	belső ellenőrzési vezető			címzetes főjegyző		