



**BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET
FERENCVÁROSI
POLGÁRMESTERI HIVATAL
Belső Ellenőrzési Csoport**

2018. évi

ELLENŐRZÉSI TERV

Jóváhagyta:

Budapest, 2017. december 15.

dr. Dombóvári Csaba
jegyző

A belső ellenőrzés 2018. évi terve

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 31. §-a előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervekészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A költségvetési szervek a Bkr. 32. § (3) bekezdése szerint a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzési vezetője a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét minden év november 30-ig köteles megküldeni a Jegyző részére.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A belső ellenőrzési feladatokat a Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoportjában kinevezett köztisztviselők látják el. A Belső Ellenőrzési Csoport szervezeti függetlensége közvetlenül a Jegyző alárendeltsége által biztosított.

2018. évi ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás kimutatása

Sorszám	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (átlagos munkanapok száma x létszám)
1.	Bruttó munkaidő	249	3	747
	Fizetett ünnepek	11	3	33
	Fizetett szabadság + előző évi áthozat (65nap/3 fő)	36	3	173
	Átlagos betegszabadság	20	3	60
	Kötelező képzés (5 %)	12	3	36
2.	Kieső munkaidő			302
3.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás)			445
4.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (62 %)			276
5.	Soron kívüli ellenőrzések (4.0 %)			18
6.	Tanácsadói tevékenység (3.0 %)			13
7.	A belső ellenőrzés jogszabályi (Ber, Áht) kötelezésen alapuló feladatai (28 %)			124
	Kockázat elemzés, éves és stratégiai terv elkészítése,			20
	Éves ellenőrzési jelentés, összefoglaló éves ellenőrzési jelentés			18
	Belső Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása			14
	Belső ellenőrzési vezetői feladatok (pl: ellenőrzési jelentések felülvizsgálata; tervezetek, jelentések és jóváhagyások megküldése az érintetteknek; vezetői értekezleten -, bizottsági és képviselő-testületi ülésen való részvétel; teljesítmény követelmény és értékelés, jelenléti ívek távolléti jelentés elkészítése; szabadság nyilvántartás vezetése; stb.)			40
	Ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátása (pl: ellenőrzési nyilvántartás vezetése; intézkedési tervek és intézkedési tervek végrehajtása alapján az elkészült beszámolók nyilvántartása /monitoring/; ellenőrzöttel való levelezés; tájékoztatók és előterjesztések készítése az ellenőrzéssel kapcsolatban; minőségbiztosítási ellenőrző lap kitöltése, irattározás elrendelése; stb.)			32
8.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (3 %)			14
9.	Összes tevékenység kapacitásigénye			445

2018. évi belső ellenőri erőforrások tervezését a „Belső ellenőri kapacitásszámítás” tartalmazza. A rendelkezésre álló kapacitás a tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma, illetve az ellenőri létszám alapján becsülendő meg. A 2018. évi terv a hivatalvezetés iránymutatása szerint, a 2017. év végi betöltött létszám - 3 fő ellenőr - alkalmazásával került tervezésre.

A 2018. évi belső ellenőrzés feladatának végrehajtásához a rendelkezésre álló **nettó ellenőri kapacitás** 445 ellenőri nap, külső kapacitás kiegészítés nem került tervezésre.

Az **ellenőrzésekre tervezhető ellenőri napok** számának meghatározására, az ajánlott 60 %-tól eltérően, a teljes nettó ellenőri kapacitás 62 %-át állítottuk be, amely 276 ellenőri nap.

Tartalék időként a 2018. évben, csak 18 ellenőri nap került tervezésre, amely a rendelkezésre álló ellenőri kapacitás 4 %-a. A tartalék idő keret terhére soron kívüli ellenőrzésekre kerülhet sor, például a Jegyző által előírható utóellenőrzések végrehajtására, így a képviselő-testület 250/2017. (IX.07.) számú határozatának 2/e pontja szerint a FESZ intézkedések végrehajtása utóellenőrzésére, valamint az előre nem tervezhető vizsgálatokra.

A belső ellenőrzés **tanácsadói feladatainak** végrehajtására - 2012. januártól hatályos új Bkr. nagyobb hangsúlyt fektet rá - az ellenőri kapacitás 3 %-át állítottunk tervbe 13 ellenőri napot, mivel tapasztalataink szerint ez elégséges.

A belső ellenőrzés **jogszabályi (Bkr., Áht) kötelezésen alapuló feladatainak** ellátására, a nettó ellenőri kapacitás 28 %-át, 124 napot állítottunk be, előző évhez hasonló nagyságban, bár e feladatok ellátása időigénye az ismétlődő feladatok korszerűsítése okán nőhet. E feladatok közé tartozik például: kockázat elemzés; éves ellenőrzési terv kidolgozása és stratégiai terv felülvizsgálata; éves ellenőrzési jelentés elkészítése; a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK) aktualizálása; belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása; teljesítménykövetelmény és értékelés. Ezekben a tevékenységeken belül továbbra is legnagyobb arányt a kockázat elemzés, éves terv összeállítása, a stratégiai terv és BEK felülvizsgálata adja, valamint a belső ellenőrzési vezetői és csoportvezetői feladatok ellátása képviseli.

Az **egyéb tevékenységekre** 14 napot terveztünk, a rendelkezésre álló kapacitás közel 3 %-ában. A belső ellenőrzés elsődleges célja a hibák és hiányosságok feltárásával és a belső kontroll környezet fejlesztésével továbbra is a jövőben a hibák, hiányosságok ismétlődésének elkerülése, új hibák kiküszöbölése, így fokozottabb szerep hárul a monitoring tevékenységre. Az egyéb tevékenységeken belül az ellenőrzéssel kapcsolatos adminisztratív feladatok, így az intézkedések monitoringja, a kockázat elemzés, éves terv összeállítás, a stratégiai terv felülvizsgálat adminisztrációs feladatainak ellátása, a jelenléti ívek, szabadság, távollét vezetése, stb. jelenik meg mint a belső ellenőrzési feladatok ellátását segítő tevékenység.

A Bkr. szerint gondoskodni kell a belső ellenőrök **kötelező szakmai képzéséről**, így e célból 3 fő belső ellenőr részére 36 ellenőri napot, a bruttó munkaidő 5 %-át állítottunk be a tervbe. Ez az idő alkalmat ad évente három alkalommal a Saldo klubtagsághoz kapcsoló szakmai előadásokon való részvételen kívül minden hónapban szakmai konzultációra, valamint a Belső Ellenőrök Társasága által évente 5 alkalommal való szakmai konferencián való részvételre is. A belső ellenőrök képzési terve bruttó 250 e Ft összegben része az éves költségvetési tervnek.

A képzésre fordított idő tartalmazza az ÁBPE II. és a könyvvizsgálói illetve mérlegképes kötelező továbbképzésen való részvétel idejét is.

Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

A 2018. évi ellenőrzési tervet elkészítését megelőző kockázatelemzés a BEK kockázatelemzési modellje alkalmazásával történt meg.

A kockázatkezelési rendszer (Bkr. 7.§ alapján) működtetése során felmértük és megállapítottuk az Önkormányzat, az általuk irányított költségvetési szervek, a többségi irányítása alatt működő gazdasági

társaságok, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, a helyi nemzetiségi önkormányzatok nyilatkozatai alapján a tevékenységeikben, gazdálkodásukban rejlő kockázatokat, és meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatos belső ellenőrzést érintő intézkedéseket, és azok nyomon követése módját.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést vettük figyelembe, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékeltük így pl: Kérdőív a szervezeti kockázatok megismerése és a hivatalvezetéssel folytatott konzultáció eredményeit.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinél

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Infrastrukturális és informatikai kockázatok	1 – 3	4	4 – 12
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	3	3 – 9
3.	Emberi erőforrás kockázatok	1 – 3	3	3 – 9
4.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	5 – 25
5.	Irodavezető váltása	1 – 5	2	2 – 10
6.	Pénzügyi források rendelkezésre állása	1 – 3	6	6 – 18
7.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15
8.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	4	4 – 12

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás az intézményeknél és a gazdasági társaságoknál

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Infrastrukturális és informatikai kockázatok	1 – 3	4	4 – 12
2.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	10	10 – 30
3.	Változás/átszervezés	1 – 3	4	4 – 12
4.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	5 – 25
5.	Emberi erőforrás kockázatok	1 – 3	3	3 – 9
6.	Vezetők váltása	1 – 5	2	2 – 10
7.	Pénzügyi források rendelkezésre állása	1 – 3	6	6 – 18
8.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	5	5 – 15

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás a Nemzetiségi Önkormányzatoknál

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Nemzetiségi Önkormányzat elnökváltása	1 – 5	4	4 – 20
2.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	5	5 – 25
3.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	10	10 – 30
4.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	5	5 – 15
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 – 3	5	5 – 15
6.	Pénzügyi források rendelkezésre állása	1 – 3	6	6 – 18

Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján végeztük. Az Önkormányzatnál a kockázatokot 3 csoportra bontottuk; a Hivatal szervezeti egységeire, a gazdálkodó szervezetekre (intézmények/gazdasági társaságok), és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazhatóra. A Hivatali szervezeti egységeknél, és a gazdálkodó szervezeteknél 8-8, a helyi nemzetiségi önkormányzatoknál 6 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést végeztünk, és meghatároztuk az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorol, súlyozott hatását.

A Stratégiai Ellenőrzési tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések kiemelt területei, amelyek a következők:

- a Polgármesteri Hivatalban és az Önkormányzat fenntartásában működő intézményekben a hatályos jogszabályok, önkormányzati rendeletek és belső szabályzatok maradéktalan betartása, valamint a szabályozottság gyakorlati megvalósulása;
- az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése;
- az önkormányzat intézményei, gazdasági társaságai működésének ellenőrzése;
- a közpénzek hatékony, átlátható és szabályszerű felhasználása keretében a pénzkezelés (házipénztári és bankszámla kezelés gyakorlata, bizonylatolása), a vezetői jogkörök gyakorlása (ellenjegyzés, utalványozás, kötelezettségvállalás) és a teljesítésigazolások ellenőrzése;
- az intézményi működési bevételek és egyéb sajátos bevételek kezelése, számviteli elszámolása;
- a belső kontrollrendszer működése, ezen belül az ellenőrzési nyomvonal kialakításának, a vezetői ellenőrzési pontok kijelölésének és gyakorlatban történő alkalmazásának vizsgálata;
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében;
- a külső (ÁSZ) és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

Az ellenőrzési tevékenység során, a vezetés elvárásával összhangban továbbra is hangsúlyt fordítunk a közpénzek hatékony elköltése és az átlátható működés ellenőrzésére. Ennek érdekében az ellenőrzött szervezetek kötelezettségvállalásait, a szerződés szerinti teljesítéseket és a jogszabályoknak, illetve belső szabályzatoknak megfelelő működés vizsgálatára nagy hangsúlyt fektetünk.

A 2017-2020. évek Stratégiai ellenőrzési tervével összhangban a belső ellenőrzési tevékenység főbb vizsgálati céljai:

1. Az alapító okiratokban meghatározott alapfeladatok illetve a szervezet alapszabályzataiban meghatározott feladatok eredményes ellátása, azok teljesítési színvonalának az emeléséhez szükséges akadályok feltárása;
2. Az intézményi működés szabályozottságának, a jogszabályi előírásokkal való megfeleltetés biztosításának ellenőrzése;
3. A rendelkezésre álló eszközök és az ellátandó feladat hatékonyságának, és összhangjának megteremtéséhez elfogulatlan vélemény nyújtása, szabad kapacitások feltárása, az egyéb erőforrások bevonási lehetőségeinek vizsgálata;
4. A feltárt tartalékok lehetőség szerint legjobb kiaknázásának vizsgálata;
5. A civil – kulturális, sport, egyéb – szervezetek eseti, céljellegetű, rendszeres támogatása, illetve működési támogatásai szabályszerű felhasználásának ellenőrzése;
6. A saját bevételek és pályázati források növelésére irányuló törekvések érvényesítésének értékelése;
7. A kiadások megalapozott, szabályszerű teljesítésének vizsgálata.

A kontrolltevékenységek folyamatainak biztosítaniuk kell a kockázatok kezelését és hozzájárulniuk a szervezeti célok eléréséhez. A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenység folyamataira (ellenőrzési – irányítási - nyomvonal) és azok alfojlamataira és feladataira vonatkozóan biztosítani kell a folyamatgazdákon keresztül az irányítási nyomvonal(ak) kialakítását és folyamatba be kell építeni az előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési pontokat valamennyi területen, például:

1. pénzügyi döntések dokumentumainak elő-, elkészítése (testületi határozat előkészítése, költségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések),
2. támogatások esetében azok céljának megvalósulása, az igénylés és elszámolás szabályossága, szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumai, időbeni hatékonyságuk;
3. pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága (testületi határozat előkészítéséhez adatgyűjtés),
4. a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ill. ellenjegyzése, időbeni hatékonysága
5. a gazdasági események elszámolása, vagyis a könyvvizetés és beszámolás kontrollja.

2017. évről 2018. évre áthúzódó ellenőrzés

A 2018. évi munkaidő keret terhére nem tervez a belső ellenőrzés 2017. évről áthúzódó vizsgálatot, bár néhány jelentés esetében a tartalék idő terhére lezárási dokumentálási feladatokat kell végezni.

2018. évi tervezett ellenőrzések

A Belső Ellenőrzési Csoport elvégezte a kockázatelemzést, amelynek eredménye alapján a nemzetiségi önkormányzatoknál nem szükséges ellenőrzést tervezni.

A 2018 évben végrehajtásra kerülő ellenőrzések döntően az Önkormányzat irányítási jogkörébe tartozó és Hivatal szervezeti egységeit érintő működési folyamatai dokumentálási szabályszerűségi és időbeni hatékonysági ellenőrzések lesznek.

A vizsgálati tapasztalatok, a kockázatelemzés eredménye és a hivatalvezetés véleménye alapján tervezett ellenőrzési témakörök, feladatok, a gazdálkodók és a hivatal szakmai irodái feladatellátásának Szervezeti és Működési Szabályzat szerinti szabályszerű működése mellett, az alábbiak:

- 1) 2017. évi összevont önkormányzati beszámoló és zárszámadás végrehajtás szabályszerűségi ellenőrzése,
- 2) 2017. évi költségvetés végrehajtás szabályszerűségi ellenőrzése,
- 3) 2017. évi saját költségvetésből nyújtott támogatások felhasználásának célhoz kötöttsége, dokumentálása szabályszerűsége ellenőrzése (pl: transzparencia),
- 4) 2017. évi beszerzések lebonyolítása ellenőrzése (szabályszerűség, eredményesség, időbeni hatékonysága),
- 5) a kötelezettségvállalás utáni pénzügyi teljesítéssel járó folyamatok esetében a dokumentálási igények szabályozottsága, időbeni hatékonysága.

Tartalék idő terhére:

- 1) A képviselő-testület 250/2017. (IX.07.) számú határozatának 2/e pontja szerint a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft. (a továbbiakban: FESZ) Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) vizsgálatot követő intézkedései végrehajtásának utóellenőrzése lehet.

A 2018. évi vizsgálatokkal érintett szervezetek meghatározása:

Az 1), 2) pontok esetében a Pénzügyi Iroda.

A 3)-5) vizsgálati feladatok – három-három működési folyamata - esetében a vizsgálatot megelőzően a hivatalvezetés véleményét kikérve történik meg a 6-6 szervezet, szervezeti egység kiválasztás.

A tartalék idő terhére végzendő vizsgálat alanya a FESZ.

2018. évi ellenőrzések munkaidő ráfordítás adatai

Sorszám	Ellenőrzött szervezetek	Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés		Rendszer ellenőrzés		Utóellenőrzés		Ellenőrzések összesen	
		db	Saját nap	db	Saját nap	db	Saját nap	db	Saját nap	db	Saját nap
1.	Polgármesteri Hivatal	8	184	0	0		0	0	0	8	184
2.	Nemzetiségi Önkormányzatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Költségvetési szervek	2	46	0	0		0	0	0	2	46
4.	Gazdasági társaságok	2	46	0	0	0	0	1	14	3	60
5.	Összesen	12	276	0	0	0	0	1	0	13	290

Kockázat elemzés alapján a 2018. évben, a nettó ellenőri kapacitás 62 %-át, 276 ellenőri napot terveztünk, a végrehajtandó vizsgálatokra, melyek 12 szervezet 3-3 irányítási folyamatát érintik, a Hivatalvezető külön rendelkezése alapján a tartalék idő igénybevétele, a FESZ utóvizsgálatra, 14 nap lehet terv szinten. A tervezett ellenőrzési nap ráfordítás a nettó ellenőri kapacitást meghaladó 290 nap.

Vizsgálat típus: Valamennyi vizsgálat szabályszerűségi, a három irányítási folyamat esetében hatékonysági, pénzügyi vizsgálati elemekkel.

A három irányítási folyamat esetében a vizsgálatok megkezdése előtt meghatározandó gazdálkodók 2-2 db, szervezeti egységek (3 db) által ellátott pályázatás, beszerzés és annak pénzforgalmi teljesítése vizsgálata.

Az ellenőrzés az általuk bonyolított feladatok ellenőrzési nyomvonalnak szabályszerűségét, megfelelőségét, célszerűségét, időbeni hatékonyságát 4-4 feladat szűrőpróbaszerű ki választást követően történik meg.

A vizsgált folyamatokról gazdálkodónként, szervezeti egységenként önálló és az egyes vizsgálatok lezárását követően összesített jelentés készül.

2018. évi belső ellenőrzési terv részletezése

A belső ellenőrzés elsődleges célja feladatai végrehajtása során a hibák és hiányosságok feltárásával és a belső kontroll környezet fejlesztésével továbbra is a jövőben a hibák, hiányosságok ismétlődésének elkerülése, új hibák kiküszöbölése.

1. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Az Önkormányzat 2017. évi zárszámadás lebonyolítása, szabályszerűségének ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	A 2017. év zárszámadási rendelet megalkotása során betartották-e a jóváhagyás rendjére, tartalmára, szerkezetére, összeállítására vonatkozó előírásokat? A 2017. évi költségvetés végrehajtása során megbízhatóan működtek-e a gazdálkodás kialakított belső kontrolljait? A jogszabályok előírásainak megfelelő formában dokumentáltak-e el a beszámoló elemei? A vagyongazdálkodással kapcsolatos hatás- és feladatkörök a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályozottak-e és a szabályozás érvényesül-e?
Az ellenőrizendő időszak:	2017. január 1.- 2017. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások, helyszíni ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2018.
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	23 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Áhsz. változása, MÁK elvárások, informatikai kockázatok, fluktuáció, szabályozottság, szabályosság,

2. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzat 2018. évi költségvetés tervezés lebonyolításának szabályszerűségi vizsgálata
Az ellenőrzés célja:	A 2018. év költségvetési rendeletének megalkotása során betartották-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat? A 2018. évi költségvetés tervezése során működtek-e a gazdálkodás kialakított belső kontrolljait? A költségvetés alátámasztása (adatszolgáltatások) megfelelően a valódiság elvét követve dokumentált-e?
Az ellenőrizendő időszak:	Feladatellenőrzés; a tervezés és jóváhagyás időszaka .
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése,
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2018.
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	23 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Áhsz. változása, MÁK elvárások, informatikai kockázatok; fluktuáció, szabályozottság,

3. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Vizsgálat indítása előtt meghatározva hat szervezet
Az ellenőrzés tárgya:	2017. évi saját költségvetésből nyújtott támogatások felhasználásának célhoz kötöttsége, dokumentálása szabályszerűsége ellenőrzése, a megítéléstől a pénzügyi elszámolásig 4-4 pályázat esetében.
Az ellenőrzés célja:	A tevékenység működtetését szabályszerűen – az ellenőrzési nyomvonal szerint - látta-e el? A támogatások megítélését követően betartották-e a szabályzati előírásokat, jogszabályi előírásokat, a határidőket, transzparenciát? A rendelkezésre álló erőforrások felhasználása, munkaterhelés megoszlása.
Az ellenőrizendő időszak:	2017. év.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése, interjúk
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2018.
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	23 ellenőri nap/szervezet
Azonosított kockázati tényezők:	Vezető váltás, feladatnagyság, munkaerő kiválasztás, létszám ellátottság, fluktuáció, belső kontrollok, az ellenőrzési nyomvonal

4. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Vizsgálat indítása előtt meghatározva hat szervezet
Az ellenőrzés tárgya:	2017. évi 4-4 beszerzési igény lebonyolítása ellenőrzése jóváhagyásától a szerződés megkötéséig. (szabályszerűség, eredményesség, időbeni hatékonysága), dokumentálása szabályszerűsége ellenőrzése.
Az ellenőrzés célja:	A tevékenység működtetését szabályszerűen – az ellenőrzési nyomvonal szerint - látta-e el? A támogatások megítélését követően betartották-e a szabályzati előírásokat, dokumentálási, jogszabályi előírásokat, a határidőket, transzparenciát? A rendelkezésre álló erőforrások felhasználása, munkaterhelés megoszlása.
Az ellenőrizendő időszak:	2017. év.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése, interjúk
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2018.
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	23 ellenőri nap/szervezet
Azonosított kockázati tényezők:	Vezető váltás, feladatnagyság, munkaerő kiválasztás, létszám ellátottság, fluktuáció, belső kontrollok, az ellenőrzési nyomvonal

5.számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	Vizsgálat indítása előtt meghatározva hat szervezet
Az ellenőrzés tárgya:	2017. évi 4-4 beszerzés szerződészerű lebonyolítása ellenőrzése (szabályszerűség, eredményesség, időbeni hatékonysága), dokumentálása szabályszerűsége ellenőrzése, 4-4 igény a szerződés megkötésétől a végszámláig.
Az ellenőrzés célja:	A tevékenység működtetését szabályszerűen – az ellenőrzési nyomvonal szerint - látta-e el? A támogatások megítélését követően betartották-e a szabályzati előírásokat, dokumentálási, jogszabályi előírásokat, a határidőket, transzparenciát? A rendelkezésre álló erőforrások felhasználása, munkaterhelés megoszlása.
Az ellenőrizendő időszak:	2017. év
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése, interjúk
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2018.
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	23 ellenőri nap/szervezet
Azonosított kockázati tényezők:	Vezető váltás, feladatnagyság, munkaerő kiválasztás, létszám ellátottság, fluktuáció, belső kontrollok, az ellenőrzési nyomvonal

6.számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	FESZ
Az ellenőrzés tárgya:	Szükség esetén a képviselő-testület 250/2017. (IX.07.) számú határozatának 2/e pontja szerint a FESZ ÁSZ vizsgálatot követő intézkedései végrehajtásának utóellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy az intézményvezetés ÁSZ ellenőrzés javaslatainak végrehajtását követő intézkedésről beszámolója objektivitása, valódisága fennáll-e?
Az ellenőrizendő időszak:	FESZ intézkedési terv jóváhagyása és készrejelentése közötti időszak
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, interjú, helyszín
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	Jegyzői intézkedés szerint
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	14 ellenőri nap, tartalék idő terhére
Azonosított kockázati tényezők:	Létszám ellátottság, fluktuáció, belső kontrollok, az ellenőrzési nyomvonal

Budapest, 2017. november 30.

Készítette:

Nagy Zsigmond
belső ellenőrzési vezető