

Nyírbátori Polgármesteri Hivatal

4300 Nyírbátor, Szabadság tér 7.

Telefon: 42/281-042 E-mail: hivatal@nyirbator.hu

**Belső Ellenőrzési Terv
2018.**

Sor szá m	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzé s tervezett ütemezés e	Az ellenőrzé sre fordítand ó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Leltározás, leltár előkészítés és selejtezés ellenőrzése	<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a vagyon felmérése megfelelő-e, és az előkészítés a szabályozásnak megfelelően történt-e. <u>Módszere:</u> a leltárt előkészítő dokumentumok ellenőrzése, és a leltárfelvétel helyszíni, szűrőpróba szerű ellenőrzése. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> a leltári utasításban foglaltak szerint	A nem valós leltár sérti a számviteli elveket és nem biztosítja a mérleg valóságát	szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal és intézmények	a 2018. évi leltári ütemterv szerinti időpontban	15 ellenőri nap

Nyírbátori Polgármesteri Hivatal

4300 Nyírbátor, Szabadság tér 7.

Telefon: 42/281-042 E-mail: hivatal@nyirbator.hu

Belső Ellenőrzési Terv 2018.

2.	Postaküldemények kezelésének, a kézbesítés hatékonyságának, gazdaságosságának ellenőrzése	<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a szabályozás megfelelő-e, illetve a folyamatok a szabályozásnak megfelelően történnek-e, gazdaságosság, hatékonyság elemzése <u>Módszere:</u> a dokumentumok ellenőrzése, adatok elemzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. évi adatok	A nem megfelelő szabályozás adatvédelmi problémákat okozhat, a külső szolgáltató gazdaságosabb lehet	teljesítmény ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Ellátó szervezet	2018.01.08 - 01.26.	15 ellenőri nap
3.	Pénztárak és pénzkezelő helyek ellenőrzése	<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a szabályozás megfelelő-e, illetve a folyamatok a szabályozásnak megfelelően történnek-e. <u>Módszere:</u> helyszíni ellenőrzés (rovancs) és a dokumentumok ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.02.05-02.16. között	A pénzkezelés szabálytalansága gondatlan működéshez, visszaéléshez vezethet	pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, NYIGSZI	2018.02.05 - 02.16.	5 ellenőri nap

Nyírbátori Polgármesteri Hivatal

4300 Nyírbátor, Szabadság tér 7.

Telefon: 42/281-042 E-mail: hivatal@nyirbator.hu

Belső Ellenőrzési Terv 2018.

4.	Térítési díjak megállapításának és számlázásának rendje, térülésük alakulása	<p><u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a szabályozás megfelelő-e, illetve a folyamatok a szabályozásnak megfelelően történnek-e.</p> <p><u>Módszere:</u> a dokumentumok ellenőrzése</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017.01.02.-2018.02.28. között</p>	A nem megfelelő megállapítás és térülés miatt elmaradhatnak a bevételek	rendszer ellenőrzés	Szociális ellátások	2018.03.05 - 04.06.	20 ellenőri nap
5.	A 2017. évi költségvetési rendelet végrehajtásának ellenőrzése	<p><u>Célja:</u> Annak megállapítása hogy a zárszámadás betartják-e a jogszabályi előírásokat, rendeletmódosítás, átvezetések során.</p> <p><u>Módszere:</u> a teljesítés és módosítások dokumentumainak ellenőrzése.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017. év</p>	A költségvetés nem megfelelő teljesítése veszélyeztetheti a beszámolás szabályszerűségét	pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, Önkormányzat Roma Nemzeti Önkormányzat	2018.04.09 - 04.27.	10 ellenőri nap
6.	Munkaköri besorolások, és illetmények megállapítása rendszerének ellenőrzése	<p><u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a Mt., Ktv., Kjt. előírásai és más speciális szabályok teljesülnek-e</p> <p><u>Módszere:</u> dokumentumok ellenőrzése</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.01-től az aktuális állapot.</p>	A nem megfelelő béreállítás eljárást, illetve bérfeszültséget okozhat	szabályszerűségi ellenőrzés	Kijelölt szervezeti egységek és intézmények munkavállalói	2018.05.02 - 05.18.	10 ellenőri nap

Nyírbátori Polgármesteri Hivatal

4300 Nyírbátor, Szabadság tér 7.

Telefon: 42/281-042 E-mail: hivatal@nyirbator.hu

Belső Ellenőrzési Terv 2018.

7.	Szabadságok megállapításának és felhasználásának egyéb távollétek dokumentálásának ellenőrzése	<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a Mt., Ktv., Kjt. előírásai és más helyi szabályok teljesülnek-e <u>Módszere</u> dokumentumok ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017.01.01-től az aktuális állapot.	A távollétek nem megfelelő kezelése munkaszervezési, ellátási problémát okozhatnak	szabályszerűségi ellenőrzés	Kijelölt szervezeti egységek és intézmények munkavállalói	2018.05.28 - 06.15.	10 ellenőri nap
8.	Adatvédelem és adatbiztonság ellenőrzése a közadatok védelme szempontjából	<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy az adatvédelemre vonatkozó Európai uniós elvárások teljesülnek-e <u>Módszere:</u> folyamatok és dokumentum ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018. május 25-től	A téma külső ellenőrzése várható, nem megfelelő, és/vagy hiányzó szabályozás elmarasztaláshoz vezethet	informatikai ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal Kabinet	2018.06.18 - 07.13.	15 ellenőri nap
9.	Pénztárak és pénzkezelő helyek ellenőrzése	<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a szabályozás megfelelő-e, illetve a folyamatok a szabályozásnak megfelelően történnek-e. <u>Módszere:</u> helyszíni ellenőrzés (rovancs) és a dokumentumok ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.07.16.- 07.31. között	A pénzkezelés szabálytalansága visszaéléshez, gondatlan működéshez vezethet	pénzügyi ellenőrzés	NYVM Kft. pénztárai, Várkastély, Strand	2018.07.16 - 07.31.	5 ellenőri nap

Nyírbátori Polgármesteri Hivatal

4300 Nyírbátor, Szabadság tér 7.

Telefon: 42/281-042 E-mail: hivatal@nyirbator.hu

Belső Ellenőrzési Terv 2018.

10.	Készlet-, és anyaggazdálkodás ellenőrzése	<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a feladatellátás a szabályozásnak megfelelő-e, a leltárfelelősség megfelelően érvényesül-e. <u>Módszere:</u> dokumentum ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.02-től aktuálisan	A nem megfelelő szabályozás és felelősség gondatlan gazdálkodáshoz vezethet	szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal és a NYIGSZI raktáraiban	2018.07.02 - 07.20.	10 ellenőri nap
11.	A Nyírbátori Városfejlesztő és Működtető Kft hasznosítás és szolgáltatás divíziója átfogó ellenőrzése	<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a feladatellátás a szabályozásnak és a szerződéseknak megfelelő-e, a tervek és kapacitások összhangja érvényesül-e. <u>Módszere:</u> dokumentum ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017.01.02-től aktuálisan	A nem megfelelő szabályozás és hiányos kapacitás nem teszi lehetővé a szerződéses teljesítést	teljesítmény ellenőrzés	NYVM Kft	2018.07.23 - 08.31.	20 ellenőri nap
12.	A folyamatba épített vezetői ellenőrzések rendjének, az ellenőrzési nyomvonalak kialakításának áttekintése	<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a folyamatokat és kontrollpontokat meghatározták-e. <u>Módszere:</u> dokumentumok ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017.09.01-2018.08.30.	A nem megfelelően szabályozott folyamatok működési bizonytalanságot okozhatnak	szabályszerűségi ellenőrzés	Kijelölt szervezeti egységek és intézmények	2018.09.03 - 09.17.	10 ellenőri nap

Nyírbátori Polgármesteri Hivatal

4300 Nyírbátor, Szabadság tér 7.

Telefon: 42/281-042 E-mail: hivatal@nyirbator.hu

**Belső Ellenőrzési Terv
2018.**

13.	A helyi adók megállapításának, számlázásának, térülésének ellenőrzése	<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy az adók megállapítása, beszedése a helyi szabályozásnak megfelel-e. <u>Módszere:</u> dokumentumok ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017.01.02-2018.06.30.	A nem megfelelő megállapítás és beszedés bevételkiesést okozhat	szabályszerűségi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal	2018.09.17 - 10.05.	10 ellenőri nap
14.	Beszerezések rendszerének átfogó ellenőrzése	<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a beszerzések az általános szabályozásnak megfelelően történnek-e, a speciális szabályok érvényesülnek-e <u>Módszere:</u> dokumentumok ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2018.01.02-2018.09.30.	Szabálytalan beszerzések sérthetik a szerződéses teljesítést, és az átláthatóságot	rendszer ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal kijelölt szervezeti egységei és intézmények	2018.10.15 - 11.30.	20 ellenőri nap
15.	Közbeszerzési eljárások ellenőrzése	<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy a közbeszerzések speciális szabályai érvényesülnek-e <u>Módszere:</u> dokumentumok ellenőrzése <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017.01.02-2018.09.30.	Szabálytalan beszerzések sérthetik a szerződéses teljesítést, és az átláthatóságot	szabályszerűségi ellenőrzés	Kijelölt közbeszerzési eljárások	2018.11.12 - 12.07.	15 ellenőri nap

Nyírbátori Polgármesteri Hivatal

4300 Nyírbátor, Szabadság tér 7.

Telefon: 42/281-042 E-mail: hivatal@nyirbator.hu

Belső Ellenőrzési Terv 2018.

16.	2017. és 2018. évi ellenőrzések utóellenőrzése	<u>Célja:</u> Annak megállapítása, hogy az intézkedési tervekben meghatározott feladatok teljesültek-e. <u>Módszere:</u> dokumentumok ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2017.és 2018. évi intézkedési tervek alapján	Az elmaradt intézkedések következtében ismétlődő szabálytalanságok történnek a működési folyamatokban	utóellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, intézmények, és gazdasági társaság	2018.12.03 - 12.21.	15 ellenőri nap
-----	--	--	---	---------------	---	---------------------------	--------------------

Nyírbátori Polgármesteri Hivatal

4300 Nyírbátor, Szabadság tér 7.

Telefon: 42/281-042 E-mail: hivatal@nyirbator.hu**Belső Ellenőrzési Terv
2018.****Egyéb belső ellenőri tevékenységek összefoglalása:**

	Tanácsadó tevékenység	Célja: a Bkr. előírása szerint tervezendő, a vezetői döntések megalapozása érdekében					25 + 50 ellenőr nap
	Soron kívüli ellenőrzések	Célja: előre nem látható ellenőrzésekre biztosított tartalék idő					60 ellenőr nap
	Egyéb tevékenységre fordított idő	Célja: beszámolás, tervezés, vezetői és testületi üléseken, megbeszéléseken való részvétel					25 ellenőr nap
	Továbbképzés konferencia	Célja: a szakmai ismeretek szinten tartása, kötelező szakmai képzések					10 ellenőr nap

Nyírbátor, 2017.11.21.

Összeállította:

Kanyóné Mándi Mária
belső ellenőrzési vezető