

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2020. évi belső ellenőrzési terve

Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár
2020. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (hivatkozás a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontjaira)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Munkaügyi nyilvántartási rendszer	Annak vizsgálata, hogy a foglalkoztatottak dokumentumai megfeleltethetők-e a jogszabályi előírásokkal	Dokumentumok vizsgálata, összehasonlító elemzések elvégzése	2020. év	Kockázati katalógus 108-112. pontok	szabályszerűségi ellenőrzés	Gazdasági szervezet	2020. I. negyedév	10 nap
2.	Dokumentumszolgáltatási folyamat: a vissza nem hozott, késedelmesen visszahozott dokumentumokkal kapcsolatos eljárási rend vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a vissza nem hozott, vagy késedelmesen visszahozott dokumentumokkal kapcsolatos könyvtári eljárás belső szabályozása és gyakorlati működése a vonatkozó jogszabályoknak megfelel-e	Eljárási szabályzatok vizsgálata és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, folyamat/rendszer működésének vizsgálata	2019. év	Kockázati katalógus 13-16. pont	rendszer-ellenőrzés	Olvasószolgálat	2020. II. negyedév	10 nap
3.	Pénzügyi kulcskontrollok alkalmazásának szabályszerűsége	A kötelezettségvállalások, pénzügyi ellenjegyzések, érvényesítések, teljesítés igazolások, utalványozások szabályszerűségének vizsgálata	Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	2020. I. félév	Kockázati katalógus 89-91. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Gazdasági szervezet	2020. III. negyedév	10 nap
4.	2019. beszámoló készítése	Az intézményi beszámoló ellenőrzése	Dokumentumok (beszámoló űrlapok, leltárak, egyeztetések) vizsgálata	2019. év	Kockázati katalógus - 104-105. pontok	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági szervezet	2020. IV. negyedév	15 nap
5.	Soron kívüli vizsgálat	Meghatározása 2020. évközbeni							5 nap

Ciróka Bábszínház
2020. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Közérdekű adatok törvényben előírt listáinak közzététele, aktualizálása	A jogszabályban előírt tartalmú lista aktualizáltságának biztosítása	egyeztetés	2019.év	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. II. negyedév	10 nap
2.	Belső kontrollműködés, folyamatleírások pontosítása	A belső folyamatok pontosítása, kockázatelemzés aktualizálása	értékelés, interjú	2019.év	A rendszer komplexitása Intézmény irányítás kontroll működés	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. I. negyedév	10 nap
3.	Lejárt tartozások kezelési rendje, késedelmi kamatok elszámolása	Jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlat biztosítása	nyilvántartások, és gyakorlat egyeztetése	2018-2019. évek	Szabályozottság, szabályosság betartása	pénzügyi ellenőrzés	2020. II. negyedév	5 nap
4.	Elszámolásra kiadott előlegek, ellátmányok kezelése	Jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlat biztosítása	szabályzat és gyakorlat egyeztetése	2019. év	Szabályozottság, szabályosság betartása	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. II. negyedév	5 nap
5.	Szakmai feladatellátáshoz kapcsolódó szerződések megkötése	A szerződéses kötelezettségek teljesítésének elősegítése	szabályzat és gyakorlat egyeztetése	2018-2019. évek	A rendszer komplexitása szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság	rendszerellenőrzés	2020. III. negyedév	5 nap
6.	Selejtezési eljárás	A vagyonsvédelmi eljárások szabályozottságának betartása	dokumentumok vizsgálata, végrehajtás értékelése, helyszíni interjú	2019.év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	rendszerellenőrzés	2020. I. negyedév	5 nap

Corvina Óvoda
2020. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1.	Forradalom Utcai Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2019. év	a kockázatelemzés 4. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2020. január - február	10
	Corvina Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés						2020. május - június	18
2.	Műkertvárosi Óvoda Ifjúság Úti Óvoda	Személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége	A személyügyi nyilvántartások vezetése során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e?	2019 - 2020. év	a kockázatelemzés 2. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés		2020. november - december	11
3.	Corvina Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2020. év	a kockázatelemzés 4. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés			

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága
2020. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei*, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1.	Előző évről áthúzódó ellenőrzések	2019. évi ellenőrzési terv szerint				2020. I. negyedév	5
2.	Korábbi ellenőrzések utóellenőrzése	A korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok pótlása, és a hibák kijavítása megtörtént-e? Ez megfelel-e a törvényi előírásoknak? 2019.	NÉ (BKR alapján)	utóellenőrzés	Korábbi belső ellenőrzések szerint	2020. I. negyedév	10
3.	Pénz- és értékekzezelés ellenőrzése	Pénz és értékekzezelés ellenőrzése a szociális ágazatnál. 2020.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	szabályszerűségi ellenőrzés	Idősgondozó Szolgálat, ÉNO	2020. I. negyedév	10
4.	Jogszabályváltozások hatásai az ellátotti dokumentációra	Az ellátotti alapdokumentáció, az ellátotti jövedelemváltozások miatti térítési díj felülvizsgálatok folyamata, törvényi változások megfelelő nyomon követésének ellenőrzése. A megállapodások tartalmának vizsgálata. 2020.	Szabályozás összetettsége	szabályszerűségi ellenőrzés	Idősgondozó szolgálat	2020. II. negyedév	14
5.	Ajándékozás dokumentálásának folyamata	Az ajándékozás dokumentálásának, ajándékozási szerződések nyilvántartásának ellenőrzése. 2019.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi ellenőrzés	Gazdálkodási csoport, számviteli csoport	2020. II. negyedév	10
6.	Selejtezés folyamatának ellenőrzése	A selejtezés jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatoknak való megfelelésének, dokumentációjának ellenőrzése. 2019.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi ellenőrzés	Vagyonanalitika csoport	2020. II. negyedév	15
7.	2019. évi beszámoló	A 2019. évi beszámoló pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése. 2019.	NÉ (BKR alapján)	pénzügyi ellenőrzés	Számviteli csoport	2020. II. negyedév	10
8.	Térítési díj beszedésének, kezelésének ellenőrzése	A térítési díjak megállapítása, kezelése a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályzatoknak megfelelően történik-e? 2020.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	rendszerellenőrzés	Margaréta Otthon	2020. III. negyedév	20
9.	Az egyes szociális szolgáltatások dokumentációs rendje, nyilvántartásai	Az egyes szociális szolgáltatások elszámolási rendszerének, dokumentációjának ellenőrzése. 2020.	Szabályozás összetettsége	rendszerellenőrzés	Család- és Gyermejköltségi Központ	2020. III. negyedév	12
10.	Szabályzatok	Az Intézmény belső szabályzatainak ellenőrzése, különös tekintettel a törvényi változások nyomon követésére, valamint az éves felülvizsgálatokra. 2020.	Változások	szabályszerűségi ellenőrzés	Igazgatóság	2020. II.-III. negyedév	17
11.	A népegészségügyi helyi kapacitás fejlesztése, Egészségfejlesztési Iroda kialakítása és működtetése Kecskeméten című pályázat ellenőrzése	Az EFOP-1.8.19-17-2017-00002 azonosítószámú európai uniós támogatás, A népegészségügyi helyi kapacitás fejlesztése, Egészségfejlesztési Iroda kialakítása és működtetése Kecskeméten című pályázat elszámolásai, dokumentációja az előírásoknak megfelel-e? 2020.	NÉ (előírás alapján)	szabályszerűségi ellenőrzés	ESZII Egészségfejlesztési Iroda	2020. IV. negyedév	12
12.	Elhunyt lakók hagyatékainak ellenőrzése	Az elhunyt lakók hagyatékai (betétkönyv, bútor stb.) nyilvántartásának, kezelésének ellenőrzése 2020.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi ellenőrzés	Margaréta Otthon	2020. IV. negyedév	8
13.	Könyvelési bizonylatok	Könyvelési bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése. (dátumok, aláírások, helyettesítések) 2020.	Változás átszervezés	szabályszerűségi ellenőrzés	Számviteli csoport	2020. IV. negyedév	10

*Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:
Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;
pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések;
programok elemzése és értékelése;
folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése;
dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovacsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).

Ferenczy Ida Óvoda
2020. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1.	Árpádvárosi Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2019. év	a kockázatelemzés 4. pontja	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2020. január - február	10
	Ferenczy Ida Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése						2020. április - május	16
2.	Mátis Kálmán U. Óvoda Hosszú Utcai Óvoda	Irattározás, iratkezelés	Az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének vizsgálata	2019 - 2020. év	a kockázatelemzés 1.	Szabályszerűségi		2020. május - június	15
3.	Ferenczy Ida Óvoda	A pénzkezelés rendjének megfelelősége	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e?	2019 - 2020. év	a kockázatelemzés 5. pontja	Pénzügyi és szabályszerűségi		2020. november - december	11
4.	Ferenczy Ida Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2020. év	a kockázatelemzés 4. pontja	Szabályszerűségi			

**Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet
2020. évi ellenőrzési terv**

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőri- zendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Gépjármű használat, szabályozás, pénzügyi elszámolások	A források pontos és követhető felhasználásának biztosítása	elemzés	2019. év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége, vagyonvédelem	pénzügyi ellenőrzés	2020. I.n.év	10 nap
2.	Humán erőforrás gazdálkodás, illetménykiegészítés	Megszakítás nélküli munkarendre vonatkozó előírások érvényesítése	egyeztetés	2019. év	Szabályos gyakorlat, dokumentáltság	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. II.n.év	5 nap
3.	Szakmai feladatellátás, határozott idejű helyhasználat dokumentálása, bérletezés	Előírások teljesítésének biztosítása, következetes díjszámítás alkalmazása	nyilvántartás ellenőrzése	2019. év	Szabályozottság, szabályosság betartása, bevételek teljesülése	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. II.n.év	5 nap
4.	Pénzkezelési folyamat, előleg- ellátmány kezelése	A gyakorlat törvényi megfeleltetése	egyeztetés	2019. év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége, pénzügyi elszámolások	pénzügyi ellenőrzés	2020. III.n.év	5 nap
5.	Belső kontroll működése, folyamatleírások	Kontroll folyamat megalapozottságának biztosítása	rendszerleírások azonosítása	2019. év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége, pénzügyi elszámolások	rendszerellenőrzés	2020. IV.n.év	5 nap

Kálmán Lajos Óvoda
2020. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1.	Pajtás Utcai Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2019. év	a kockázat-elemzés 4. pontja	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2020. február - március	10
	Kálmán Lajos Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése							
2.	Egyetértés Utcai Óvoda	Irattározás, iratkezelés	Az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének vizsgálata	2019 -2020. év	a kockázat-elemzés 1. pontja	Szabályszerűségi		2020. október - november	18
	Széchenyi Sétányi Óvoda								
3.	Kálmán Lajos Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2020. év	a kockázat-elemzés 4. pontja	Szabályszerűségi	2020. november - december	11	

Katona József Színház
2020. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Selejtezési eljárás lefolytatásának ellenőrzése	Vagyonvédelmi fegyelem erősítése	jegyzőkönyvek értékelése	2019-2020. év	Komplexitás, szabályozottság, szabályos gyakorlat, munkatársi felkészültség	rendszerellenőrzés	2020. I-II. negyedév	10 nap
2.	Munkaviszony létesítésére és megszüntetésére vonatkozó előírások betartása	A vonatkozó jogszabályok érvényesítése	egyeztetés, dokumentumvizsgálat	2019. év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. III. negyedév	10 nap
3.	Szerződések megkötésére, teljesítésére vonatkozó szabályozás, előírások betartása	A szerződéses fegyelem megtartásának erősítése	egyeztetés	2019. év	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége, pontos elszámolás	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. IV. negyedév	10 nap

**Kecskeméti Planetárium
2020. évi ellenőrzési terv**

Sor-szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1.	Kecskeméti Planetárium	A működés szabályozottsága	Annak megállapítása, hogy az intézményi tevékenység megfelelően szabályozott-e?	2019 -2020. év	a kockázat-elemzés 1. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2020. március - április	15
2.		Belépőjegyekkel kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások, dokumentációk	Annak megállapítása, hogy az intézmény által értékesített belépőjegyek elszámolása nyilvántartása, kezelése szabályszerűen történik-e?	2019 - 2020. év	a kockázat-elemzés 5. pontja	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés		2020. szeptember - október	15

Kecskeméti Katona József Múzeum
2020. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Gépjárművek üzemeltetése, kapcsolódó elszámolásai	Az üzemelési feladatok, elszámolások szabályosságának elősegítése	szabályzatok és dokumentumok elemzése, értékelése	2019. év	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége, pontos elszámolás	pénzügyi ellenőrzés	2020. I. negyedév	10 nap
2.	Elszámolásra kiadott előlegek, ellátmányok kezelése	Jogszabályi előírásoknak megfelelő gyakorlat biztosítása	nyilvántartások vizsgálata	2019-2020. évek	Szabályozottság, szabályosság betartása	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. II. negyedév	5 nap
3.	Szigorú számadású nyomtatványok kezelése	A vonatkozó szabályozás és gyakorlat egyezőségének biztosítása	szabályzat vizsgálata, gyakorlat értékelése, dokumentáltság teljességi vizsgálata	2020. év	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. II. negyedév	5 nap
4.	Eszközfelelősi rendszer működése	A vagyoni védelmi szabályozás megtartása, eszközszámlálás biztosítása	dokumentumok egyeztetése, gyakorlat vizsgálata	2020. év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. III. negyedév	5 nap
5.	Selejtezési, leltározási eljárás	A vagyoni védelmi eljárások szabályozottságának betartása	dokumentum vizsgálat, az eljárás lefolytatásának értékelése	2020. év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	rendszer-ellenőrzés	2020. IV. negyedév	5 nap

Kecskeméti Városrendészet
2020. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Ügyfélszolgálat, pénzkezelés ellenőrzése	A pénzkezelés, ügyfélszolgálati működés, bérlet kiadás értékelése, dokumentum értékelés	helyszíni rovacns, interjú	2019-2020. évek	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	pénzügyi ellenőrzés	2020. I. n.év	10 nap
2.	Szakmai feladatellátás, díjszabás mértékének alkalmazása	Jogszabályi előírások teljesítésének biztosítása, díjszámítás következetes alkalmazása	egyeztetés	2019-2020. évek	Szabályozottság, szabályosság betartása	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. II. n.év	10 nap
3.	Eszközfelelősi rendszer működése	A vagyonvédelmi szabályozás megtartatása, eszközszámolás biztosítása	szabályozottság értékelése, vagyonvédelmi megfeleltetés	2020. év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	szabályszerűségi ellenőrzés	2020. III. n.év	5 nap
4.	Selejtezési, leltározási eljárás	A vagyonvédelmi eljárások szabályozottságának betartása	helyszíni bejárás, rovacns, dokumentum vizsgálat	2020. év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	rendszer-ellenőrzés	2020. IV.n.év	5 nap

Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza
2020. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei*, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1	Korábbi ellenőrzések utóellenőrzése	A korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok pótlása, és a hibák kijavítása megtörtént-e? Ez megfelel-e a törvényi előírásoknak.	NÉ (BKR alapján)	utóellenőrzés	Korábbi belső ellenőrzések szerint	2020. I. negyedév	2
2	Térítési díj megállapításának ellenőrzése	A térítési díj megállapítása a jogszabályoknak megfelelően történik-e? 2020	előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi ellenőrzés	Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza	2020. I. negyedév	4
3	2019. évi beszámoló	Az Őszirózsa IGH 2019. évi költségvetési beszámolójának pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése. 2019.	NÉ (BKR alapján)	pénzügyi ellenőrzés	ESZII Számviteli csoport	2020. II. negyedév	4
4	Selejtezés folyamatának ellenőrzése	A leltározás jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatoknak való megfelelésének, illetve a dokumentáció ellenőrzése. 2019.	előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi ellenőrzés	ESZII Vagyonanalitika csoport	2020. II. negyedév	4
5	Pénz- és értékkezelés	A pénz és értékkezelés ellenőrzése 2020.	munkatársak tapasztalata, képzettsége	rendszerellenőrzés	Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza	2020. III. negyedév	2
6	Könyvelési bizonylatok ellenőrzése	Könyvelési bizonylatok tételes ellenőrzése. (dátumok, aláírások, helyettesítések) 2019.	változás átszervezés	szabályszerűségi ellenőrzés	ESZII Számviteli csoport	2020. III. negyedév	8
7	Szabályzatok ellenőrzése	Az intézmény belső szabályzatainak ellenőrzése, különös tekintettel a törvényi változások nyomán követésére, valamint az éves felülvizsgálatokra. 2019	változások	szabályszerűségi ellenőrzés	Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza	2020. IV. negyedév	4

*Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:

Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;

pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések;

programok elemzése és értékelése;

folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése;

dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;

közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovacsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).