

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2018. évi belső ellenőrzési terve

Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár
2019. 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. | Könyvtárközi kölcsönzés | Könyvtárközi kölcsönzés forgalmának növekedése és forrásfedezetének biztosítása | Dokumentumok, adatok vizsgálata, összehasonlító elemzések elvégzése | 2018. év | Kockázati katalógus 9-10. pontok | Rendszerellenőrzés | Olvasószolgálat | 2019. I. negyedév | 8 nap |
| 2. | Kötészet | Kötészeti tevékenység munkafolyamatainak hatékonysága | Teljesítmény/hatékonysági mutatók számítása, időbeli változások számítása és elemzése, a mutatók értékelése | 2018. év, bázisidőszak 2017. évi adatok | Kockázati katalógus 34. a-b., 35. a-c., 36. pont | Teljesítményellenőrzés | Kötészet | 2019. II. negyedév | 10 nap |
| 3. | Önköltségszámítás és számlázás szabályossága | Az önköltségszámlázás és számlázás szabályszerűségének vizsgálata | Dokumentumok (szabályzatok), nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, és összevetése a jogszabályi és szabályzati előírásokkal, tételesen a helyszínen kiválasztott vizsgálati minták alapján. Újraszámítások végzése. | 2019. I. félév | Kockázati katalógus 84. a-c., 85. pont | Szabályszerűségi ellenőrzés | Gazdasági szervezet | 2019. III. negyedév | 10 nap |
| 4. | 2018. beszámoló készítése | Az intézményi beszámoló ellenőrzése | Dokumentumok (beszámoló-űrlapok, leltárak, egyeztetése) vizsgálata | 2018. év – beszámoló-készítési időpont | Kockázati katalógus 98-99. pontok | Pénzügyi ellenőrzés | Gazdasági szervezet | 2019. IV. negyedév | 15 nap |
| 5. | Soron kívüli vizsgálat | Meghatározása 2019. évközbeni | | | | | | | 5 nap |

Ciróka Bábszínház
2019. évi ellenőrzési terv

| Sor-szám | Ellenőrzendő folyamatok | Az ellenőrzés célja | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés módszerei | Ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|---|---|---|---|-----------------------|--|-----------------------------|-----------------------------------|--|
| 1. | Vizsgálandó szabályzatok: Számviteli politika, Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Eszközök és a források értékelési szabályzata, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Számlarend | A gépjárműhasználat szabályozottságának, igénybevételi rendjének, gyakorlatának jogszabályi előírásoknak megfelelő vizsgálata | A gépjárműhasználat szabályozásának, nyilvántartásának, elszámolásának rendje | szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentum alapú és közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés | 2018. év | a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság | pénzügyi ellenőrzés | 2019. I-II. negyedév | 10 nap |
| 2. | Integritást sértő események: korrupció, szabálytalanság, külső bejelentés, panasz kezelő rendszer működésének hatékonysága, dokumentáltsága. | Az intézményi integritást sértő események gyakorlati rendjének, megvalósulásának, gyakorlatának vizsgálata | Integritást sértő események rendje | dokumentum alapú és közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés | 2019. év | a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság | szabályszerűségi ellenőrzés | 2019. III-IV. negyedév | 10 nap |

Corvina Óvoda
2019. 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. | Ifjúság Úti Óvoda | Az állami támogatás alapján szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése | Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata | 2018. | a kockázatelemzés 4. pontja | Szabályszerűségi | Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű | január - február | 10 |
| | Corvina Óvoda | Az állami támogatás alapján szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése | | | | | | | |
| 2. | Műkertvárosi Óvoda | Irattározás, iratkezelés | Az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének vizsgálata | 2018 - 2019. év | a kockázatelemzés 1. pontja | Szabályszerűségi | | május - június | 18 |
| | Forradalom Utcai Óvoda | | | | | | | | |
| 3. | Corvina Óvoda | Az állami támogatás alapján szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése | Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata | 2019. év | a kockázatelemzés 4. pontja | Szabályszerűségi | november - december | 10 | |

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága
2019. 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. | Az előző évről áthúzódó ellenőrzések | 2018. évi ellenőrzési terv szerint | | | | I. negyedév | 10 |
| 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. | NÉ (BKR alapján) | utóellenőrzés | Korábbi belső ellenőrzések szerint | I. negyedév | 8 |
| 3. | A Margaréta Otthon lakónak távollét igazolása, valamint az érintett hónapokra eső térítési díj megállapítás ellenőrzése | A távolléti napok igazolására szolgáló dokumentumok az ellátottak személyi alyagaiban megtalálhatóak-e, illetve a távollét hónapjaiban a fizetendő térítési díjak megállapítása a jogszabálynak megfelelően történt-e. 2018. | Munkatársak tapasztalata, képzettsége | szabályszerűségi ellenőrzés | Margaréta Otthon | I. negyedév | 8 |
| 4. | Jogszabályváltozások hatásai az ellátotti dokumentációra | Az ellátotti alapidokumentáció, az ellátotti jövedelemváltozások miatti térítési díj felülvizsgálatok folyamata, törvényi változások megfelelő nyomon követésének ellenőrzése. A megállapodások tartalmának vizsgálata. 2018. | szabályozás összetettsége | szabályszerűségi ellenőrzés | Törvényi nyilvántartások IGSZ, HSNY Horváth Dörme, Klub Kápolna u., Jelző | II. negyedév | 10 |
| 5. | Szabadság és táppénz elszámolás ellenőrzése | A szabadságok és táppénz elszámolása megfelelően történik-e, igazoló dokumentumok rendelkezésre állnak-e. 2018. | előző ellenőrzés óta eltelt idő | szabályszerűségi ellenőrzés | Munkaügyi csoport | II. negyedév | 10 |
| 6. | Leltárellenőrzés | A leltározás jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatoknak való megfelelésének, illetve a dokumentáció ellenőrzése. 2018. | előző ellenőrzés óta eltelt idő | szabályszerűségi ellenőrzés | Vagyonanalitika csoport | II. negyedév | 15 |
| 7. | 2018. évi beszámoló | A 2018. évi beszámoló pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése. 2018. | NÉ (BKR alapján) | pénzügyi ellenőrzés | Számviteli csoport | II. negyedév | 10 |
| 8. | Térítési díj beszedésének, kezelésének ellenőrzése | A térítési díjak megállapítása, kezelése a jogszabályi előírásoknak, illetve a belső szabályzatoknak megfelelően történik-e. 2018. | Munkatársak tapasztalata, képzettsége | rendszerellenőrzés | Idősgondozó Szolgálat egyes telephelyei, Margaréta Otthon | III. negyedév | 20 |
| 9. | Az egyes szociális szolgáltatások dokumentációs rendje, nyilvántartásai | Az egyes szociális szolgáltatások elszámolási rendszerének, dokumentációjának ellenőrzése. 2019. | szabályozás összetettsége | rendszerellenőrzés | ÉNO | III. negyedév | 5 |
| 10. | Szabályzatok | Az intézmény belső szabályzatainak ellenőrzése, különös tekintettel a törvényi változások nyomon követésére, valamint az éves felülvizsgálatokra. 2019. | Változások | szabályszerűségi ellenőrzés | Igazgatóság | II.-III. negyedév | 17 |
| 11. | Kötelező továbbképzések, képzési tervek ellenőrzése | Az intézmény érintett dolgozói eleget tettek-e a jogszabály által előírt továbbképzési kötelezettségeiknek, ezek megfelelően nyilván vannak-e tartva. 2019. | Változások | szabályszerűségi ellenőrzés | Idősgondozó Szolgálat egyes telephelyei, Margaréta Otthon | III. negyedév | 12 |
| 12. | 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 elszámolási, dokumentációja az előírásoknak megfelel-e. 2019. | NÉ (BKR alapján) | szabályszerűségi ellenőrzés | ESZII Egészségfejlesztési Iroda | IV. negyedév | 12 |
| 13. | Bérintérvőségek ellenőrzése | A bér kintlévőségek nyilvántartása, befizetések nyomon követése megfelelően történik-e, a tartozások behajtása érdekében megtörténtek-e a szükséges intézkedések. 2019. | előző ellenőrzés óta eltelt idő | szabályszerűségi ellenőrzés | Munkaügyi csoport | IV. negyedév | 5 |
| 14. | Könyvelési bizonylatok | Könyvelési bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése (dátumok, aláírások, helyettesítések). 2018. | Változás átszervezés | szabályszerűségi ellenőrzés | Számviteli csoport | IV. negyedév | 10 |

*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).

Ferenczy Ida Óvoda
2019. 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. | Hosszú Utcai Óvoda | Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának | Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata | 2018. év | a kockázat-elemzés 4. pontja | Szabályszerűségi | | január - február | 10 |
| | Ferenczy Ida Óvoda | Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése | | | | | | | |
| 2. | Mátis Kálmán U. Óvoda | Személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége | A személyügyi nyilvántartások vezetése során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e | 2017 - 2019. év | a kockázat-elemzés 2. pontja | Szabályszerűségi | Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű | április - május | 18 |
| | Árpádvárosi Óvoda | | | | | | | | |
| 3. | Ferenczy Ida Óvoda | Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése | Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata | 2019. év | a kockázat-elemzés 4. pontja | Szabályszerűségi | | november - december | 10 |

**Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet
2019. évi ellenőrzési terv**

| Sor-szám | Ellenőrzendő folyamatok | Az ellenőrzés célja | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés módszerei | Ellenőrzendő időszak | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|---|---|------------------------------------|---|----------------------|--|-----------------------------|-----------------------------------|--|
| 1. | Szabályozottság és szabályzatok vizsgálata, ellenőrzési rendszerek működése vizsgálata | A belső szabályozottság kialakításának és működésének vizsgálata a szabályzatokban kialakított rend és annak megvalósulásán keresztül | Belső szabályozottság vizsgálata | dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés | 2019. év | a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság | szabályszerűségi ellenőrzés | 2019. I-II. negyedév | 10 nap |
| 2. | Integritást sértő események: korrupció, szabálytalanság, külső bejelentés, panasz kezelő rendszer működésének hatékonysága, dokumentáltsága | Az intézményi integritást sértő események gyakorlati rendjének, megvalósulásának, gyakorlatának vizsgálata | Integritást sértő események rendje | dokumentum alapú és közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés | 2019. év | a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság | szabályszerűségi ellenőrzés | 2019. III-IV. negyedév | 10 nap |

Kálmán Lajos Óvoda
2019. 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. | Széchenyi Sétányi Óvoda | Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése | Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata | 2018. év | a kockázatelemzés 4. pontja | Szabályszerűségi | | január - február | 10 |
| | Kálmán Lajos Óvoda | Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése | | | | | | | |
| 2. | Kálmán Lajos Óvoda | A pénzkezelés rendjének megfelelése | Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e | 2018 - 2019. év | a kockázatelemzés 5. pontja | Pénzügyi és szabályszerűségi | Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű | május - június | 15 |
| 3 | Egyetértés Utcai Óvoda | Személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége | A személyügyi nyilvántartások vezetése során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e | 2018 - 2019. év | a kockázatelemzés 2. pontja | Szabályszerűségi | | október - november | 16 |
| | Pajtás Utcai Óvoda | | | | | | | november - december | 10 |
| 4. | Kálmán Lajos Óvoda | Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése | Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata | 2019. év | a kockázatelemzés 4. pontja | Szabályszerűségi | | | |

Katona József Színház
2019. évi ellenőrzési terv

| Sor-szám | Az ellenőrzés célja | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés módszerei | Ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|--|------------------------------------|--|-----------------------|--|-----------------------------|-----------------------------------|--|
| 1. | Az ellátmánnyal való ellátás és elszámolás szabályozottságának, tevékenység végrehajtásának és dokumentáltságának vizsgálata | Az ellátmánnyal való gazdálkodás | dokumentumok vizsgálata, értékelése | 2019. év | a) munkaköri leírások megléte b) munkaköri leírások megfelelősége | pénzügyi ellenőrzés | 2019. I-II. negyedév | 10 nap |
| 2. | Az intézményi integritást sértő események gyakorlati rendjének, megvalósulásának, gyakorlatának vizsgálata | Integritást sértő események rendje | dokumentum alapú és közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés | 2019. év | a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság | szabályszerűségi ellenőrzés | 2019. III-IV. negyedév | 10 nap |

**Kecskeméti Planetárium
2019. 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 pénzkezelés rendjének megfelelősége | Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e | 2018 -2019. év | a kockázat-elemzés 5. pontja | Pénzügyi és szabályszerűségi | Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű | március - április | 15 |
| 2. | | A selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatásának szabályszerűsége | Annak megállapítása, hogy az intézményben a selejtezési és a leltározási tevékenység teljeskörű és szabályszerű-e | 2018. év | a kockázat-elemzés 5. pontja | Szabályszerűségi | | szeptember - október | 15 |

Kecskeméti Katona József Múzeum
2019. évi ellenőrzési terv

| Sor-szám | Ellenőrzendő folyamatok | Az ellenőrzés célja | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés módszerei | Ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|---|---|---|--|-----------------------|--|-----------------------------|-----------------------------------|--|
| 1. | Belső szabályzatok és szabályozottság, rend, valamint a vonatkozó elszámolási dokumentumok vizsgálata | A munkába járás kapcsán elszámolható költségelszámolások, nyilvántartások vizsgálata a jogszabályi előírásoknak megfelelően | Munkába járás költségelszámolási gyakorlata | szabályzatok és dokumentumok elemzése, értékelése | 2019. év | a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság | pénzügyi ellenőrzés | 2019. I-II. negyedév | 10 nap |
| 2. | Integritást sértő események: korrupció, szabálytalanság, külső bejelentés, panasz kezelő rendszer működésének hatékonysága, dokumentáltsága | Az intézményi integritást sértő események gyakorlati rendjének, megvalósulásának, gyakorlatának vizsgálata | Integritást sértő események rendje | dokumentum alapú és közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés | 2019. év | a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság | szabályszerűségi ellenőrzés | 2019. III-IV. negyedév | 10 nap |

**Kecskeméti Városrendészet
2019. évi ellenőrzési terv**

| Sor-szám | Ellenőrzendő folyamatok | Az ellenőrzés célja | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés módszerei | Ellenőrizendő időszak | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|----------|---|---|---|--|-----------------------|---|----------------------|-----------------------------------|--|
| 1. | Belső szabályzatok és szabályozottság, rend, valamint a vonatkozó elszámolási dokumentumok vizsgálata | A munkába járás kapcsán elszámolható költségelszámolások, nyilvántartások vizsgálata a jogszabályi előírásoknak megfelelően | Munkába járás költségelszámolási gyakorlata | szabályzatok és dokumentumok elemzése, értékelése | 2019. év | a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság | pénzügyi ellenőrzés | 2019. I-II. negyedév | 10 nap |
| 2. | Számviteli dokumentumok vizsgálata, elemzése | Annak vizsgálata, hogy a 2018. évi mérleg és az azt alátámasztó dokumentumok, leltárak, összesítő kimutatások és a főkönyvi kivonatok, a pénzforgalmi jelentés, az előirányzatok vonatkozásában az előírások szerinti egyezőség fennáll-e | 2018. évi költségvetési beszámoló | dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés. | 2018. év | a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | pénzügyi ellenőrzés | 2018. III-IV. negyedév | 10 nap |

Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza
2019. 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. | 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 | I. negyedév | 2 |
| 2. | 2018. évi beszámoló | A 2018. évi költségvetési beszámoló pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése. 2018. | NÉ (BKR alapján) | pénzügyi ellenőrzés | ESZII Számviteli csoport | II. negyedév | 4 |
| 2. | Leltár ellenőrzés | A leltározás jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatoknak való megfelelésének, illetve a dokumentáció ellenőrzése. 2018. | előző ellenőrzés óta eltelt idő | szabályszerűségi | ESZII Vagyonanalitika csoport | II. negyedév | 4 |
| 4. | Könyvelési bizonylatok ellenőrzése | Könyvelési bizonylatok tételes ellenőrzése (dátumok, aláírások, helyettesítések). 2018. | változás | szabályszerűségi ellenőrzés | ESZII Számviteli csoport | III. negyedév | 10 |
| 5. | 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 | II.-III. 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, rovcansolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).