

## Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2017. évi belső ellenőrzési terve

Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár  
2017. 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.	Gépjármű üzemeltetés szabályszerűsége	A gépjármű menetlevelek és üzemanyag elszámolás szabályszerűségének vizsgálata.	Bizonylatok (menetlevelek, számlák, elszámolások) vizsgálata, tételesen a helyszínen kiválasztott vizsgálati minták alapján.	2017. I. félév	Kockázati katalógus 73-74. pontok	Szabályszerűségi	Műszaki részleg	2017. III. negyedév	8 nap
2.	Pénzügyi kulcskontrollok alkalmazásának szabályszerűsége	A kötelezettségvállalások, ellenjegyzések, érvényesítések, teljesítésigazolások, utalványozások szabályszerűségének vizsgálata.	Kötelezettségvállalási szabályzat vizsgálata, dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok, pénzügyi-analitikus nyilvántartások vizsgálata, és összevetése a jogszabályi és szabályzati előírásokkal, tételesen a helyszínen kiválasztott vizsgálati minták alapján.	2017. I. félév	Kockázati katalógus 85-87. pontok	Szabályszerűségi	Gazdasági szervezet	2017. II. negyedév	10 nap
3.	Munkaügyi nyilvántartási rendszer	Annak vizsgálata, hogy a KIRA munkaügyi rendszer 2016. évi belső ellenőrzés során feltárt kiemelten a Kincstári adatközlés számviteli egyeztetésével és a KIRA rendszer lekérdezési felületeinek használatával összefüggő - hiányosságokat a Könyvtár megszüntette-e?	* Dokumentumok vizsgálata (Intézkedési terv, és végrehajtásáról készített beszámoló); * Egyeztetési számviteli dokumentumok (táblák) adatainak vizsgálata és összevetése a Kincstári adatközlések és a Könyvtár analitikus nyilvántartási és főkönyvi könyvelési adataival; * Programleírás alapján a lekérdező felülettel előállított dokumentumok információtartalmának vizsgálata, és az információáramlás rendszer-kialakítása; * Az intézkedési terv egyéb megállapításait érintő beszámoló adatok összevetése annak dokumentumaival és bizonylataival.	2016. II. félév	Kockázati katalógus 105-106. pontok	Utóellenőrzés	Gazdasági szervezet	2017. II. negyedév	7 nap
4.	Felnőttképzési tevékenység szabályszerűségének vizsgálata	A 2016. évben engedélyezett „Minőségirányítás a könyvtárban” c. 120 órás tanfolyami képzési rendszer működésének, gazdaságosságának, szabályosságának vizsgálata.	Dokumentumok vizsgálata (Engedélyezési okmány, képzési program, tanfolyami dokumentációk vizsgálata), Számítások vizsgálata (előkalkuláció, önköltségszámítás vizsgálata)	2016. év	Kockázati katalógus 49-52. pontok	Rendszerellenőrzés	Oktatás-szervező	2017. I. negyedév	10 nap
5.	Integrált kockázatkezelési rendszer kiépítése	Annak vizsgálata, hogy a Könyvtár a 2016. évi Bkr. jogszabályi változással előírt kontroll-rendszert érintő változásokat végrehajtotta-e, az előírt szabályzatokat, szabályzatmódosításokat végrehajtotta-e, és az integrált kockázatkezelési rendszer kiépítését a megjelenő szakmai útmutatókban foglaltak alapján megvalósította-e?	Dokumentumok (szabályzatok) vizsgálata, összevetése a vonatkozó jogszabályokkal, szakmai útmutatókkal. Gyakorlati alkalmazás vizsgálata: teszteléssel, helyszíni mintavételek alapján.	A vizsgálat-kezdéskor aktuális állapot.	Kockázati katalógus 131. pont	Rendszerellenőrzés	Gazdasági szervezet	2016. IV. negyedév	10 nap
6.	Soron kívüli vizsgálat	Meghatározása 2017. évközbenei							5 nap

**Ciróka Bábszínház**  
**2017. 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.	Az intézmény pályázatkezelési, elszámolási folyamatának ellenőrzése a Magyarországi Bábszínházak 13. találkozója pályázaton keresztül	Megállapítani, hogy az intézmény pályázatkezelési és elszámolási rendszere biztosítja-e az elnyert pályázat előírásoknak megfelelő megvalósítását és a támogatási összeg elszámolását. Az adott pályázat elszámolása megfelelt-e az elvárásoknak.	Szabályozottság és szabályzatok vizsgálata, ellenőrzési rendszerek működése, adott pályázat dokumentumainak vizsgálata vizsgálata	Dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés, interjú	2016. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	pénzügyi-szabály-szerúségi és rendszer-ellenőrzés	2017. I. negyedév	13 nap
2.	Számviteli politika és a kapcsolódó kötelezően elkészítendő szabályzatok	A számviteli tevékenység jogszabályi előírásoknak megfelelő biztosítása	Számviteli politika, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és a források értékelési szabályzata, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, pénzkezelési szabályzat, számlarend és számlatükör	szabályzatok elemzése, értékelése	2017. év	Nem készítették el, illetve nem aktualizálták a számvitel politikát és a kötelezően előírt kapcsolódó szabályzatokat	Szabály-szerúségi ellenőrzés	2017. II. negyedév	10 nap
3.	Az intézmény kiküldetéseinek ellenőrzése	megállapítani, hogy a kiküldetések elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelt-e	szabályzatok, nyilvántartások, pénzügyi elszámolások és dokumentumok vizsgálata.	szabályzatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú	2017. év	a) szabályozottság és szabályosság b) pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	pénzügyi-szabály-szerúségi ellenőrzés	2017. III. negyedév	7 nap

**Corvina Óvoda**  
**2017. évi ellenőrzési terv**

Sor-szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1.	Ceglédi Úti Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése.	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata.	2016.	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	január - február	15
2.	Corvina Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése.						
3.	Műkertvárosi Óvoda	Iráttározás, iratkezelés.	Az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének vizsgálata	2015-2017.	Szabályszerűségi		április - május	19
4.	Ifjúság Úti Óvoda							
5.	Corvina Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése.	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2017.	Szabályszerűségi		október - november	15

**Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága**  
**2017. 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.	A 2016. évi ellenőrzési terv szerint				I. negyedév	28
2.	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. 2017.	szabályozás összetettsége	szabályszerűségi ellenőrzés	Szociális ágazat, Idősgondozó Szolgálat	I. negyedév	10
3.	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	12
4.	Leltár ellenőrzés	A leltározás jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatoknak való megfelelésének, illetve a dokumentáció ellenőrzése. 2016.	előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi ellenőrzés	Vagyonanalitika csoport	I. negyedév	10
5.	Az egyes szociális szolgáltatások dokumentációs rendje, nyilvántartásai. Ellátotti dokumentáció ellenőrzése.	Az egyes szociális szolgáltatások elszámolási rendszerének, dokumentációjának ellenőrzése. 2017.	szabályozás összetettsége	rendszerellenőrzés	Szociális ágazat – Margaréta Otthon	II. negyedév	
6.	2016. évi beszámoló	A 2016. évi beszámoló pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése. 2016.	NÉ (BKR alapján)	pénzügyi ellenőrzés	Számviteli csoport	II. negyedév	12
7.	Letéti pénztárak, pénz- és értékezelés	A letéti pénztárak, valamint a pénz és értékezelés ellenőrzése a szociális ágazatnál. 2017.	munkatársak tapasztalata, képzettsége	rendszerellenőrzés	Idősgondozó Szolgálat egyes telephelyei, Margaréta Otthon	II. negyedév	
8.	Szabályzatok	Az Intézmény belső szabályzatainak ellenőrzése, különös tekintettel a törvényi változások nyomon követésére, valamint az éves felülvizsgálatokra. 2017.	változások	szabályszerűségi ellenőrzés	Igazgatóság	II-III. negyedév	20
9.	Bölcsődei szolgáltatások	Bölcsődei szolgáltatások elszámolásának, dokumentációjának ellenőrzése.	szabályozás összetettsége, előző ellenőrzés óta eltelt idő	rendszerellenőrzés	Bölcsődék	III. negyedév	18
10.	Selejtezés	A selejtezés folyamatának, dokumentációjának ellenőrzése.	munkatársak tapasztalata, képzettsége	szabályszerűségi ellenőrzés	Vagyonanalitika csoport	IV. negyedév	10
11.	Könyvelési bizonylatok	Könyvelési bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése. (dátumok, aláírások, helyettesítések) 2017.	változás átszervezés	szabályszerűségi ellenőrzés	Számviteli csoport	IV. negyedév	15

*Az ellenőrzések végrehajtásának alkalmazható módszerei:*

*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, rovcncsolás, szemle, mintavétel, tétéles vizsgálat).*

**Ferenczy Ida Óvoda**  
**2017. évi ellenőrzési terv**

Sor-szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1.	Árpádvárosi Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése.	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata.	2016.	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	január - február	15
2.	Ferenczy Ida Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése.						
3.	Ferenczy Ida Óvoda	A pénzkézelés rendjének megfelelése.	Annak megállapítása, hogy a pénzkézelés során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e.	2015-2017.	Pénzügyi és szabályszerűségi		május - június	14
4.	Mátis Kálmán U. Óvoda	Irattározás, iratkezelés.	Az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének vizsgálata	2015-2017.	Szabályszerűségi		május - június	10
5.	Ferenczy Ida Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése.	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2017.	Szabályszerűségi		október - november	15
6.	Hosszú Utcai Óvoda	Személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége.	A személyügyi nyilvántartások vezetése során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e.	2015-2017.	Szabályszerűségi		november - december	9

**Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet  
2017. 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.	Pénzkezelés, házipénztár működése ellenőrzése	A pénzkezelés szabályozottsága, készpénzforgalom lebonyolítása, bizonylatolása, nyilvántartása	pénzkezelésre vonatkozó szabályok betartása, házipénztár működési rendjének vizsgálata	dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	2017. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége d) Szervezeti változás / átszervezés	pénzügyi-szabály-szerűségi ellenőrzés	2017. I. negyedév	9 nap
2.	Helypénzbeszedés és asztalbérlés folyamatának ellenőrzése	A szabályszerűség, a teljes körűség, a dokumentáltság és a belső kontrollok érvényesülése a helypénzelszámolás és -fizetés során, valamint a beszedés hatékonyabbá tétele	helyhasználat, helypénzfizetés gyakorlata, piacfelügyelet működésének hatékonysága, dokumentálás	dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	2017. I. negyedév	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	pénzügyi-szabály-szerűségi ellenőrzés	2017. II. negyedév	10 nap
3.	Piacfelügyeleti egység munkaidő beosztásának és nyilvántartásának ellenőrzése	a munka- és pihenőidő nyilvántartásának ellenőrzése, beosztás hatékonyabbá tétele, problémáinak feltárása	szabályozottság és szabályzatok vizsgálata, ellenőrzési rendszerek működésének vizsgálata	dokumentum alapú ellenőrzés	2017. I. félév	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	pénzügyi-szabály-szerűségi ellenőrzés	2017. III. negyedév	9 nap
4.	Belső kontrollrendszer szabályozása és működése	a belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálata a belső szabályozottságon keresztül	szabályozottság és szabályzatok vizsgálata, ellenőrzési rendszerek működésének vizsgálata	dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	2017. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság	rendszer-ellenőrzés	2017. IV. negyedév	12 nap

**Kálmán Lajos Óvoda**  
**2017. évi ellenőrzési terv**

Sor-szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1.	Széchenyi Sétányi Óvoda	Az állami támogatás alapjából szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése.	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata.	2016.	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tétéles, részben szűrőpróbaszerű	január - február	16
2.	Kálmán Lajos Óvoda	Az állami támogatás alapjából szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése.						
3.	Egyetértés Utcai Óvoda	Irattározás, iratkezelés.	Az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének vizsgálata	2015-2017.			március - április	14
4.	Kálmán Lajos Óvoda	A selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatásának szabályszerűsége.	Annak megállapítása, hogy az intézményben a selejtezési és a leltározási tevékenység teljeskörű és szabályszerű-e.	2016.			május - június	14
5.	Kálmán Lajos Óvoda	Az állami támogatás alapjából szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése.	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2017.			szeptember - október	17
6.	Hetényegyházi Óvoda	Személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége.	A személyügyi nyilvántartások vezetése során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e.	2015-2017.			november - december	14

**Katona József Színház**  
**2017. évi ellenőrzési terv**

Sor-szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1.	Katona József Színház	A pénzkezelés rendjének megfelelősége.	Annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e.	2015-2017.	Pénzügyi és szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	január - február	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.	2016.	Szabályszerűségi		április - május	15
3.		A működés szabályozottsága	Annak megállapítása, hogy az intézményi tevékenység megfelelően szabályozott-e.	2015-2017.	Szabályszerűségi		június - július	17
4.		Belépőjegyekkel, bérletekkel kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások, dokumentációk.	Annak megállapítása, hogy az intézmény által értékesített belépőjegyek, bérletek elszámolása nyilvántartása, kezelése szabályszerűen történik-e.	2015-2017.	Pénzügyi és szabályszerűségi		október - november	16



**Kecskeméti Planetárium  
2017. évi ellenőrzési terv**

Sor-szám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	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.	2015-2017.	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	március - április	15
2.		A pénzkezelés rendjének megfelelése.	A 3 – 4/2016. sz. belső ellenőrzési jelentés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának vizsgálata.	2015-2017.	Pénzügyi és szabályszerűségi		szeptember - október	14

**Kecskeméti Katona József Múzeum**  
**2017. 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.	A 2016. évi ÁSZ ellenőrzés utóellenőrzése	Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetésére kidolgozott intézkedések és végrehajtásuk ellenőrzése	az ellenőrzési javaslatra készített intézkedési terv és megvalósítása	dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	2016. év	Nem hajtották végre az intézkedési tervben előírt feladatokat	utó-ellenőrzés	2017. I. negyedév	8 nap
2.	Számviteli politika és a kapcsolódó kötelezően elkészítendő szabályzatok	A számviteli tevékenység jogszabályi előírásoknak megfelelő biztosítása	Számviteli politika, eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, eszközök és a források értékelési szabályzata, önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, pénzkezelési szabályzat, számlarend és számlatükör	szabályzatok elemzése, értékelése	2017. április	Nem készítették el illetve nem aktualizálták a számvitel politikát és a kötelezően előírt kapcsolódó szabályzatokat	Szabályszerúségi ellenőrzés	2017. II. negyedév	9 nap
3.	Ásatások, régészeti szakfelületek munkaidőnyilvántartása és a hozzájuk kapcsolódó munkabér elszámolás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az ásatásokon és régészeti szakfelületeken a munkaidőnyilvántartások vezetésénél és elszámolásánál a vonatkozó szabályok érvényesültek-e.	vonatkozó munkaügyi dokumentumok (munkaidőnyilvántartások, bérszámfejtések) ellenőrzése	dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	2017. II. negyedév	a) nem áll rendelkezésre elegendő munkaerő b) munkaidő nyilvántartás nem megfelelően vezetik c) munkaidő elszámolás a törvényi előírásoknak nem megfelelő	pénzügyi-szabályszerúségi ellenőrzés	2017. III. negyedév	10 nap
4.	Alkalmazott informatikai rendszerek és megoldások működésének ellenőrzése	Alkalmazott informatikai rendszerek szabályozottsága és belső kontrollok érvényesülése	Informatikai rendszer környezetének szabályozottsága, belső kontrolljainak működése. IT biztonság és adatvédelem.	Eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú.	2017. év	A rendszer komplexitásának hiánya. Nem megfelelő szabályozottság. Belső kontrollok nem kielégítő működése.	informatikai ellenőrzés	2017. IV. negyedév	10 nap

**Kecskeméti Városrendészet**  
**2017. 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.	Munkaidő nyilvántartás ellenőrzése	a munka- és pihenőidő nyilvántartásának ellenőrzése	szabályozottság és szabályzatok vizsgálata, ellenőrzési rendszerek működésének vizsgálata	dokumentum alapú ellenőrzés	2016. II. félév	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	pénzügyi-szabály-szerűségi ellenőrzés	2017. II. negyedév	9 nap
2.	Belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata	a belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálata a belső szabályozottságon keresztül	szabályozottság és szabályzatok vizsgálata, ellenőrzési rendszerek működésének vizsgálata	dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	2017. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság	rendszer-ellenőrzés	2017. III. negyedév	12 nap
3.	A felállított Mezei őrszolgálat működésének vizsgálata	Megállapítani, hogy a jogszabályoknak megfelelően kialakították-e működéshez szükséges környezetet, feltételeket, a feladatellátás a céloknak megfelelően történik-e.	szabályzatok, nyilvántartások, terv- és tény adatok, dokumentumok vizsgálata	eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú	2017. I-III. negyedév	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) szabályozás összetettsége d) pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	rendszer ellenőrzés	2017. IV. negyedév	13 nap

**Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza**  
**2017. 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 egyes szociális szolgáltatások dokumentációs rendje, nyilvántartásai. Ellátotti dokumentáció ellenőrzése.	Az egyes szociális szolgáltatások elszámolási rendszerének, dokumentációjának ellenőrzése. 2017.	szabályozás összetettsége	rendszer-ellenőrzés	Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza	II. negyedév	
2.	Letéti pénztárak, pénz- és értékkézelés	A letéti pénztárak, valamint a pénz és értékkézelés ellenőrzése a szociális ágazatnál. 2017.	munkatársak tapasztalata, képzettsége	rendszer-ellenőrzés	Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza	II. negyedév	

*Az ellenőrzések vegyes jellegűek az alkalmazott 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).*