

**Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza**  
**2019. 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	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, beszámolók, szerződések;*

*programok elemzése és értékelése;*

*folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése;*

*dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;*

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