

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata intézményeinek 2022. évi belső ellenőrzési terve

Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár
2022. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, 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.	Jogviszonyváltás dokumentumainak szabályszerűségi ellenőrzése	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulása megfeleltethető-e a jogszabályi előírásokkal Ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, összevetése a vonatkozó jogszabályokkal Ellenőrizendő időszak: 2020. év, átalakulás időpontjában foglalkoztatottakra vonatkozóan	Kockázati katalógus 108-112.pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Gazdasági szervezet	2022. I.n.év	10
2.	Gépjármű üzemeltetés, energia elszámolás, kiküldetés elszámolás szabályszerűsége	Az ellenőrzés célja: a gépjármű menetlevelek és üzemanyag elszámolás, energia elszámolás, kiküldetések elszámolás szabályszerűségének vizsgálata. Az ellenőrzés módszere: bizonylatok (menetlevelek, számlák, elszámolások) vizsgálata, tételesen a helyszínen kiválasztott vizsgálati minták alapján. Ellenőrizendő időszak: 2020. II. félév – 2021. I. negyedév	Kockázati katalógus 101. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Gazdasági szervezet	2022. II.n.év	10
3.	Maradványkimutatás szabályszerűsége	Ellenőrzés célja: a maradványkimutatás összeállításának vizsgálata Ellenőrzés módszere: dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok, pénzügyi-analitikus nyilvántartások vizsgálata és összevetése a jogszabályi és szabályzati előírásokkal, tételesen a helyszínen kiválasztott vizsgálati minták alapján. Ellenőrizendő időszak: 2020. évi beszámoló	Kockázati katalógus 23-27. és 30-31. pontok	Szabályszerűségi ellenőrzés	Bács-Kiskun Megyei Könyvtárellátási Szolgáltatás KSZR	2022. III.n.év	10
4.	2020. évi költségvetési beszámoló készítésének ellenőrzése	Ellenőrzés célja: az intézményi beszámoló ellenőrzése Ellenőrzés módszere: dokumentumok (beszámoló űrlapok, leltárak, egyeztetések) vizsgálata Ellenőrizendő időszak: 2020. év – beszámoló készítési időpont	Kockázati katalógus 104-105.pont	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági szervezet	2022. IV.n.év	15
5.	Soron kívüli vizsgálat	Ellenőrzés célja: meghatározása évközbeni Ellenőrzés módszere: meghatározása év közbeni Ellenőrizendő időszak: meghatározása év közbeni	Meghatározása 2022. év közbeni	Meghatározása 2022. év közben	Meghatározása 2022. év közben	Meghatározása 2022. év közben	5

Ciróka Bábszínház
2022. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzési időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv szervezeti egységei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	2021. évi beszámoló valódisága, mérlegtételek alátámasztása.	Célja: a számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése Módszere: dokumentumok egyeztetése Ellenőrzött időszak: 2021. év	Szabályosság, dokumentáltság, komplexitás. Főkönyv, analitika és a leltárfelvételi adatok egyezősége, visszakereshetősége.	gazdálkodási feladatokat ellátó szervezet	szabályszerűségi	2022.I.n.év.	5
2.	Ellenőrzési nyomvonalak. Integrált kockázatkezelési stratégia elkészítése, gyakorlati megvalósítása.	Célja: a számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése Módszere: dokumentumok egyeztetése Ellenőrzött időszak: 2021. év	Szabályozottság, szabályosság, komplexitás, dokumentáltság, teljesség, munkatársak tapasztalata.	Ciróka Bábszínház	szabályszerűségi	2022.I.n.év.	5
3.	Erőforrásokkal való gazdálkodás, szerződésekhez kapcsolódó teljesítésgazolás. Likviditási tervek ütemezése, fedezet időbeni biztosítása.	Célja: pontos elszámolás biztosítása Módszere: bizonylatok, nyilvántartások egyeztetése Ellenőrzött időszak: 2022. év	Szabályozottság, szabályosság, beszerzések, engedélyezés, szerződések elkészítése, átláthatóság.	Szervezeti egységek felhasználói, készletkezelői	pénzügyi	2022.II.n.év.	5
4.	Pénzkezelőhelyekre vonatkozó előírások. Elnszámolásra kiadott előlegek nyilvántartása.	Célja: a pénzkezelésre vonatkozó elszámolási kötelezettség biztosítása Módszere: rovacns, nyilvántartás egyeztetése Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Szabályozottság, szabályosság, dokumentáltság, munkatapasztalat, pénzkezelési szabálytalanságok.	Házipénztár, pénzkezelők	pénzügyi	2022.III.n.év.	5
5.	Gazdasági események pénzügyi-számviteli elszámolása, vonatkozó előírások betartása.	Célja: tartalmi, formai megfeleléség elősegítése Módszere: dokumentumvizsgálat Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Kötelezettségvállalás, engedélyezés, nyilvántartásba vétel, ellenjegyzés, jogosultságok érvényesítése.	Szervezeti egységek, pénzügyi ügyviteli ügyintézők	szabályszerűségi	2022.III.n.év.	5
6.	Vagyonmegóvás, vagyongyarapítás, beszerzett eszközök állománybavétele, állománycsökkenés elszámolása.	Célja: az eszközállomány változásainak értékelése Módszere: egyeztetés Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Erőforrások megléte, adatrögzítés, ráfordítások könyvelése, aktiválás.	Szervezeti egységek, gazdálkodási feladatokat ellátó szervezet	pénzügyi	2022.IV.n.év.	5

Corvina Óvoda
2022. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés módszere	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1.	Ifjúsági Úti Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2021. év	a kockázat-elemzés 4. pontja	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2022. január - február	10
	Corvina Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése							
2.	Forradalom Utcai Óvoda	Személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége	A személyügyi nyilvántartások vezetése során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e	2021 - 2022. év	a kockázat-elemzés 2. pontja	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2022. április - május	18
	Corvina Óvoda székhely								
4.	Corvina Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2022. év	a kockázat-elemzés 4. pontja	Szabályszerűségi		2022. november - december	11

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága
2022. 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.	A 2021. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése	A 2021. évi külső és belső ellenőrzések által előírt intézkedések végrehajtásának vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021. év Módszere: dokumentum és helyszíni ellenőrzés.	14. pont: külső- belső ellenőrzések Folyamat: szervezeti, ellenőrzési kockázatok	utóellenőrzés	2021. évi ellenőrzésekben érintett szervezeti egységek	2022. I. n. év	30
2.	A Pénzügyi Csoport működésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeit kialakították-e, megfelelően működtetik-e. Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év Módszere: dokumentum ellenőrzés.	2. pont: belső szabályozottság Folyamat: szabályozási kockázat	rendszerellenőrzés	Pénzügyi Csoport	2022.I. n. év	30
3.	A selejtezés végrehajtásának vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a selejtezés során a hézagmentesség biztosított-e. Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év Módszere: dokumentum ellenőrzés.	11. pont: gazdálkodás, pénzügyi-számviteli Folyamat: szabályozási, ellenőrzési kockázatok	rendszerellenőrzés	Vagyonanalitika Csoport	2022. II. n. év	30
4.	A Bérelemző Csoport szabályozottságának és működésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a csoport működése során a belső kontrollrendszer elemeit működtetik-e. Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év Módszere: helyszíni ellenőrzés, interjú, dokumentum ellenőrzés.	2. pont: belső szabályozottság Folyamat: szabályozási kockázat	rendszerellenőrzés	Bérelemző Csoport	2022. II. n. év	30
5.	A Költségvetési Csoport szabályozottságának és működésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a csoport működése során a belső kontrollrendszer elemeit működtetik-e. Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év Módszere: helyszíni ellenőrzés, interjú, dokumentum ellenőrzés.	2. pont: belső szabályozottság Folyamat: szabályozási kockázat	rendszerellenőrzés	Költségvetési Csoport	2022. II. n. év	30
6.	A Levendula Idősek Otthona működésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy az otthon működése során a belső kontrollrendszer elemeit működtetik-e. Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év Módszere: helyszíni ellenőrzés, interjú, dokumentum ellenőrzés.	2. pont: belső szabályozottság Folyamat: szabályozási kockázat	rendszerellenőrzés	Levendula Idősek Otthona	2022. III. n. év	30
7.	Bölcsődék kontrollkörnyezetének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a bölcsődék működése során a belső kontrollrendszer elemeit működtetik-e. Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év Módszere: helyszíni ellenőrzés, interjú, dokumentum ellenőrzés.	2. pont: belső szabályozottság Folyamat: szabályozási kockázat	szabályszerűségi ellenőrzés	Bölcsődék	2022. IV. n. év	30
8.	Soron kívüli ellenőrzés						44

Ferenczy Ida Óvoda
2022. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzött szervezet/szervezeti egység 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 ellenőrzése.	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata.	2021. év	a kockázatelemzés 4. pontja	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2022. január - február	10
	Ferenczy Ida Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése.							
2.	Aranytulipán Óvoda	Személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége	A személyügyi nyilvántartások vezetése során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e	2021 - 2022. év	a kockázatelemzés 2. pontja	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2022. május - június	18
	Mátis Kálmán Utcai Óvoda								
3.	Ferenczy Ida Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése.	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2022. év	a kockázatelemzés 4. pontja	Szabályszerűségi		2022. november - december	11

**Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet
2022. évi ellenőrzési terv**

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzési időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv szervezeti egységei	ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzési kapacitás (ellenőri nap)
1.	2021. évi költségvetési beszámoló valóságának ellenőrzése	Célja: a számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése Módszere: adat, nyilvántartás egyeztetés Ellenőrzött időszak: 2021.év	Szabályosság, dokumentumok elkészítése, teljessége. Beszámolóban szereplő adatok visszakereshetősége.	gazdasági szervezet	szabályszerűségi ellenőrzés	2022.I.n.év	5
2.	Gazdasági-pénzügyi elszámolásra vonatkozó szabályozás.	Célja: engedélyezési, igazolási, pénzkezelési rend erősítése Módszere: dokumentum ellenőrzés Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Szabályosság, szabályos gyakorlat, ellenőrzés, dokumentáltság teljessége	gazdasági szervezet	szabályszerűségi ellenőrzés	2022. I.n.év	5
3.	Erőforrásokkal való gazdálkodás. Javaldalmazási szabályozás alkalmazása.	Célja: erőforrásokkal való gazdálkodás Módszere: dokumentum vizsgálat, interjúk Ellenőrzött időszak: 2020-2022.év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet	teljesítményellenőrzés	2022. II.n.év	5
4.	Szigorú számadású nyomtatványok kezelése.	Célja: szabályozott gyakorlat erősítése Módszere: megjelentetés igazolása Ellenőrzött időszak: 2019-2020.év	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége	Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet	szabályszerűségi ellenőrzés	2022.III.n.év	5
5.	Gépjárművek üzemeltetése. Kiküldetés-munkabajrás szabályozása.	Célja: törvényes gyakorlat segítése Módszere: a gyakorlat szabályokkal való egyeztetése Ellenőrzött időszak: 2020-2021. év	A rendszer komplexitása, szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság teljessége, pénzügyi elszámolások.	Gépjárműhasználók, munkabajrással érintettek	pénzügyi ellenőrzés	2022.III.n.év	5
6.	Vagyonmegóvás, vagyonhasznosítás.	Célja: átlátható vagyonhasznosítás Módszere: dokumentumvizsgálat Ellenőrzött időszak: 2020-2021. év	Vagyonhasznosítási rend, elszámoltathatóság, eszköznyilvántartás teljessége, bevételkezelés.	Eszközökkel rendelkező, eszközöket felügyelő munkatársak	szabályszerűségi ellenőrzés	2022. IV.n.év	5

Kálmán Lajos Óvoda
2022. évi ellenőrzési terv

Sorszám	Ellenőrzött szerv/szervezeti egység 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	2021. év	a kockázatelemzés 4. pontja	Szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2022. február - március	10
	Kálmán Lajos Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése							
2.	Kálmán Lajos Óvoda	A pénzkézelés rendjének megfelelése	Annak megállapítása, hogy a pénzkézelés során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e.	2021 -2022. év	a kockázatelemzés 5. pontja	Pénzügyi és szabályszerűségi		2022. május - június	15
3.	Pajtás Utcai Óvoda	Iráttározás, iratkezelés	Az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének vizsgálata	2021 -2022. év	a kockázatelemzés 1. pontja	Szabályszerűségi		2022. október - november	16
	Egyetértés Utcai Óvoda								
4.	Kálmán Lajos Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2022. év	a kockázatelemzés 4. pontja	Szabályszerűségi	2022. november - december	11	

Kecskeméti Katona József Nemzeti Színház
2022. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv szervezeti egységei	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	2021. évi költségvetési beszámoló valóságának ellenőrzése. Évzáráshoz kapcsolódó tételek.	Célja: A számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése. Módszere: dokumentumok egyeztetése. Ellenőrzött időszak: 2021. év	Dokumentáltság teljessége, főkönyv, analitika és a leltárfelvételi adatok azonosíthatósága, időbeli elhatárolások.	könyvelés-számvitel	szabályszerűségi	2022.I.n.év	5
2..	Adatvédelmi és adatbiztonsági előírások betartása. Közérdekű adatok kezelése. Átláthatóság biztosítása.	Célja: szabályozott közérdekű adatkezelés. Módszere: felhasználói teszt, interjú, egyeztetés Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Szabályozás aktualizálása, teljessége, előírt honlaptartalom teljessége, frissítése.	honlapkezelő, adatvédelmi megbízott, adatszolgáltatásra kötelezett egységek	szabályszerűségi	2022.III.n.év	5
3.	Erőforrásokkal való gazdálkodás. Anyagkészlet beszerzés, beszerzésekre vonatkozó eljárásrend.	Célja: pontos elszámolás biztosítása. Módszere: bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2020-2021. év	Beszerzések, megbízások, engedélyezés, nyilvántartások vezetése, egyezőség, szerződések, átláthatóság.	szervezeti egységek felhasználói, készletkezelői	pénzügyi	2022.III.n.év	5
4.	Gazdasági események pénzügyi-számviteli elszámolása, likviditási tervek.	Célja: tartalmi és formai megfelelés elősegítése. Kötelezettségvállalás nyilvántartás. Módszere: dokumentum vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Kötelezettségvállalás, engedélyezés, ellenjegyzés, jogosultságok érvényesítése, fedezet megléte.	szervezeti egységek felhasználói, pénzügyi ügyintézők	szabályszerűségi	2022.III.n.év	10
5.	Pénzkezelőhelyekre vonatkozó előírások megtartása. Előlegelszámolás.	Célja: pénzkezelés segítése Módszere: rovanacs, nyilvántartás egyeztetés Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Aktualizáltság, szabályozottság, pénzkezelőhelyekre vonatkozó előírások megtartása, elszámoltatás.	szevezeti egységek, pénzkezelők	pénzügyi	2022.IV.n.év	5

**Kecskeméti Planetárium
2022. 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	Belépőjegyekkel kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások, dokumentációk	Annak megállapítása, hogy az intézmény által értékesített belépőjegyek elszámolása nyilvántartása, kezelése szabályszerűen történik-e.	2021 -2022. év	a kockázat-elemzés 5. pontja	Pénzügyi és szabályszerűségi	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2022. március - április	15
2.		Személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége	A személyügyi nyilvántartások vezetése során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e.	2021 -2022. év	a kockázat-elemzés 2. pontja	Szabályszerűségi		2022. szeptember - október	15

Kecskeméti Katona József Múzeum
2022. évi ellenőrzési terv

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzési időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv szervezeti egységei	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	2020.évi költségvetési beszámoló valódiságának ellenőrzése. Mérlegtételek alátámasztása.	Célja: a számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése Módszere: dokumentumok egyeztetése Ellenőrzött időszak: 2021. év	Dokumentáltság teljessége, főkönyv analitika és a leltárfelvételi adatok azonosíthatósága.	gazdálkodási feladatokat ellátó szervezet	szabályszerűségi	2022.I.n.év.	5
2.	Beruházások, felújítások állományváltozása, elszámolása.	Célja: az eszközállomány valós változásainak kimutatása Módszere: egyeztetés Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Pontos adatrögzítés, ráfordítások könyvelése, aktiválás.	intézmény szervezeti egységei, gazdálkodási feladatokat ellátó szervezet	pénzügyi ellenőrzés	2022.II.n.év.	5
3.	Erőforrásokkal való gazdálkodás. Anyagkészlet beszerzése. Beszerzésekre vonatkozó eljárásrend.	Célja: Pontos elszámolás biztosítása Módszere: bizonylatok, nyilvántartások egyeztetése Ellenőrzött időszak: 2020-2021. év	Beszerzések, engedélyezés, nyilvántartások vezetése, egyezőség, szerződések elkészítése, átláthatóság.	szervezeti egységek felhasználói, készletkezelői	pénzügyi ellenőrzés	2022.III.n.év.	5
4.	Vagyonmegóvás, vagyongyarapítás. Selejtezési eljárások lefolytatása.	Célja: vagyonmegóvás, vagyonváltozások rögzítésének segítése. Módszere: folyamatleírások azonosítása Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Beszerzés lefolytatása, állománybavétel, értékcsökkenés, selejtezési eljárás lépései, megbízások.	gazdasági és szakmai egységek	szabályszerűségi	2022.III.n.év	5
5.	Pénzkezelő helyekre vonatkozó előírások megtartása. Előlegelszámolás.	Célja: pénzkezelés átláthatóságának, pontosságának segítése Módszer: rovancs, nyilvántartás egyeztetés Ellenőrzött időszak: 2021-2022.év	Aktualizáltság, szabályozottság, pénzkezelő helyekre vonatkozó előírások megtartása, elszámoltatás.	szervezeti egységek, pénzkezelők	pénzügyi ellenőrzés	2022.III.n.év.	5
6.	Gazdasági események pénzügyi -számviteli elszámolása, vonatkozó előírások betartása.	Célja: tartalmi és formai megfelelés elősegítése Módszere: dokumentum vizsgálat Ellenőrzött időszak: 2021-2022. év	Kötelezettségvállalás, engedélyezés, nyilvántartásba vétel, ellenjegyzés, jogosultságok érvényesítése.	szervezeti egységek, pénzügyi, ügyviteli ügyintézők	szabályszerűségi	2022.IV.n.év.	5

**Kecskeméti Városrendészet
2022. évi ellenőrzési terv**

Sor-szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzési időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzött szerv szervezeti egységei	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	2021. évi beszámoló valóságának ellenőrzése. Mérlegtételek alátámasztása.	Célja: A számviteli alapelvek megvalósulásának elősegítése Módszere: dokumentumok egyeztetése Ellenőrizendő időszak: 2021.év	Szabályosság, dokumentáltság, komplexitás, főkönyv analitika és a leltár adatok egyezősége, visszakereshetőség.	gazdasági szervezet	pénzügyi ellenőrzés	2022.I.n.év	5
2.	Gazdálkodási események pénzügyi-számviteli elszámolása, előírások betartása.	Célja: tartalmi és formai megfeleléség segítése Módszere: dokumentum vizsgálat Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év	Szabályozottság, szabályosság, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, jogosultságok érvényesítése.	gazdasági egységek, ügyintézők	szabályszerűségi ellenőrzés	2022.II.n.év	5
3.	Szigorú számadású nyomtatványok kezelése. Leltárfelvétel dokumentumai.	Célja: dokumentumok visszakövethetőségének biztosítása Módszere: egyeztetés Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, terület ellenőrzöttsége, nyilvántartások vezetése.	egységek, pénzügyi ügyviteli ügyintézők	szabályszerűségi ellenőrzés	2022.II.n.év	5
4.	Pénzkezelőhelyekre, előleg elszámolásra vonatkozó gyakorlat.	Célja: pénzkezelési kockázatok csökkentése Módszere: rovincs Ellenőrizendő időszak: 2021-2022. év	Szabályozottság, szabályos gyakorlat, dokumentáltság, időben való elszámolás.	ügyfélszolgálat, pénzkezelők	pénzügyi ellenőrzés	2022.III.n.év	5
5.	Külföldi-belföldi kiküldetések elszámolása, szabályozása, járműhasználat engedélyezése.	Célja: szabályozott gyakorlat biztosítása Módszere: egyeztetés Ellenőrizendő időszak: 2021-2022.év	Szabályozottság, szabályosság.	kiküldetések elszámolói gépjárművek használói	pénzügyi ellenőrzés	2022.III.n.év	5
6.	Vagyonvédelmi előírások betartása, állomány növekedés, csökkenés elszámolása.	Célja: pontos vagyonszámlálás biztosítása Módszere: egyeztetés Ellenőrizendő időszak: 2021 -2022. év	Szabályos gyakorlat, tapasztalat, szabályozottság, selejtezési eljárás.	Városrendészet egységei, gazdasági elszámoltatás	szabályszerűségi ellenőrzés	2022.IV.n.év	5

Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza
2022. 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.	A 2021. évben lezajlott ellenőrzések utóellenőrzése	A 2021. évi külső és belső ellenőrzések által előírt intézkedések végrehajtásának vizsgálata. Ellenőrizendő időszak: 2021. év Módszere: helyszíni és dokumentum ellenőrzés	Szervezeti, ellenőrzési, működési	utóellenőrzés	2021. évi ellenőrzésekben érintett szervezeti egységek	2022.I.n.év	20
2.	Beszerezési eljárások vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a beszerzési eljárások végrehajtása szabályszerű-e. Ellenőrizendő időszak: 2022. év Módszere: dokumentum ellenőrzés.	11. pont gazdálkodás, pénzügy és számvitel folyamat: szabályozási, szervezeti	pénzügyi ellenőrzés	ŐSZI IGH és ESZII pénzügyi és gazdálkodási csoport	2022.II.n.év	20
3.	Iratkezelés szabályszerűségének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a levéltár által jóváhagyott iratkezelési szabályzatban előírtakat maradéktalanul betartják-e. Ellenőrizendő időszak: 2022. év Módszere: helyszíni és dokumentum ellenőrzés	12. pont irányítási és ellenőrzési folyamat: információáramlási, kommunikációs kockázat	szabályszerűségi ellenőrzés	ŐSZI IGH	2022.III.n.év	20
4.	Selejtezés folyamatának ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a selejtezés végrehajtása során a hézagmentesség biztosított-e, a dokumentációt megfelelően vezetik-e, ellenőrzési nyomvonalat megfelelő-e. Ellenőrizendő időszak: 2022. év Módszere: helyszíni és dokumentum ellenőrzés	10. pont gazdálkodás, pénzügyi és számvitel folyamat: szabályozási és ellenőrzési	rendszerellenőrzés	ŐSZI IGH és ESZII vagyonelemzői csoport	2022.IV.n.év	20
5.	Soron kívüli ellenőrzés						17