

**KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK
ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE
2015. évre**

Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletnek megfelelően 2015. évre vonatkozóan az alábbi éves belső ellenőrzési tervet fogalmazza meg:

Sor- szá m	Ellenőrzendő szerv megnevezése	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényező	Ellen- őrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás		Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés várható ütemezése
						Ellenőr- zést végzi	Revizori nap		
1.	Kockázatelemzés alapján kiválasztott intézmények	Az önkormányzat működéséhez és ágazati feladatainak ellátásához a mindenkori költségvetési törvényben meghatározottak szerint nyújtott állami támogatások alapjául szolgáló intézményi mutatószámok	Elszámolást alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások	Kockázatelemzés A/VI/3.	2014.	4 fő	70	szabályszerűségi ellenőrzés	I. n. év
2.	Kecskeméti Kulturális Központ Nonprofit Kft.	A Társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/IV.	2012-2015.	2 fő	70	rendszerellenőrzés	I-II. n. év
3.	Kecskeméti Művészeti Óvoda	Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése	Szabályzatok, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/V.	2012-2015.	2 fő	70	rendszerellenőrzés	I-II. n. év
4.	Polgármesteri Hivatal, Intézmények, Köztulajdonban álló gazdasági társaságok	Követeléskezelés	Szabályzatok, követelésekkel kapcsolatos dokumentumok, nyilvántartások	Kockázatelemzés A/IV/4.	2014-2015.	2 fő	70	rendszerellenőrzés	II. n. év
5.	Kockázatelemzés alapján kiválasztott támogatott szervezetek	Az önkormányzat költségvetéséből nyújtott támogatások rendeltetés szerinti felhasználása	Beszámolók, pénzügyi jelentések, pénzügyi-, számviteli dokumentumok	Kockázatelemzés A/IV/12.	2014-2015.	2 fő	60	szabályszerűségi ellenőrzés	II. n. év

Sor- szám	Ellenőrzendő szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya, célja	Ellenőrzés tárgya	Azonosított kockázati tényező	Ellen- őrzendő időszak	Ellenőrzési kapacitás		Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés várható ütemezése
						Ellenőr- zést végzi	Revizori nap		
6.	Kecskeméti Televízió Nonprofit Kft.	A Társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/III.	2013-2015.	2 fő	70	rendszerellenőrzés	II-III. n. év
7.	Kecskeméti Katona József Színház	Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/IX.	2013-2015.	2 fő	50	rendszerellenőrzés	II-III. n.év
8.	Piac- és Vásárigazgatóság	Az intézmény gazdálkodási rendszerének ellenőrzése, utóellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés C/VII.	2013-2015.	2 fő	50	rendszerellenőrzés	III. n.év
9.	Polgármesteri Hivatal	Közbeszerzések	Eljárások dokumentációja, szabályzatok	Kockázatelemzés A/VIII/5-6.	2014-2015.	1 fő +Külső szakértő	10	rendszerellenőrzés	III. n. év
10.	Kecskeméti Városgazdasági Nonprofit Kft.	A Társaság gazdálkodási rendszerének ellenőrzése az önkormányzati vagyonhasznosítás és az ellátott közfeladatok tekintetében, utóellenőrzés	Szabályzatok, beszámolók, belső eljárásrendek, folyamatok és dokumentumok	Kockázatelemzés B/II.	2012-2014.	2 fő	70	rendszerellenőrzés	IV. n. év
11.	Polgármesteri Hivatal Kecskeméti Városfejlesztő Kft.	Európai Unió forrással támogatott fejlesztések megvalósítása, a támogatott fejlesztési feladatok lebonyolításának, elszámolásának ellenőrzése	Pályázati és elszámolási dokumentumok	Kockázatelemzés A/IV/12. B/VI.	2012-2014.	2 fő	40	rendszerellenőrzés	IV. n. év
12.	Hírös Sport Nonprofit Kft.	A 36.948/2014. iktatószámú a gazdasági társaság gazdálkodási rendszere tárgyban végzett ellenőrzés utóellenőrzése	Beszámolók, nyilvántartások, szerződések, pénzügyi- számveteli dokumentumok, szabályzatok, belső eljárásrendek, folyamatok	Kockázatelemzés B/IV.	2015.	2 fő	70	rendszerellenőrzés	IV. n. év
	Összesen:						700		

Az ellenőrzések végrehajtásánál alkalmazandó módszerek:

- 1) eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;
- 2) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések;
- 3) programok elemzése és értékelése;
- 4) folyamatok és rendszerek működésének ellenőrzése;
- 5) dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
- 6) közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, rovincsolás, szemle, mintavétel, tételes vizsgálat).

A kockázatelemzés során a magas kockázatúnak értékelt folyamatok, illetve szervezeti egységek szerepelnek az ellenőrzési tervben.