

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

Bács-Kiskun Megyei Katona József Könyvtár
2018. 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	2017. év	Kockázati katalógus 9-10. pontok	Rendszerellenőrzés	Olvasószolgálat	2018. I. negyedév	8 nap
2.	Kötészet	Kötészeti tevékenység munkafolyamatainak hatékonysága	teljesítmény/hatékonysági mutatók számítása, időbeli változások számítása és elemzése, a mutatók értékelése	2017. év, bázisidőszak 2016. évi adatok	Kockázati katalógus 34. a-b., 35. a-c., 36. pont	Teljesítményellenőrzés	Kötészet	2018. 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. Újrászámítások végzése.	2018. I. félév	Kockázati katalógus 84. a-c., 85. pont	Szabályszerűségi ellenőrzés	Gazdasági szervezet	2018. III. negyedév	10 nap
4.	2017. beszámoló készítése	az intézményi beszámoló mérlegének ellenőrzése	dokumentumok (mérleg-úrlap, leltárak, egyeztetése) vizsgálata	2017. év – mérleg-készítési időpont	Kockázati katalógus 98-99. pontok	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági szervezet	2018. IV. negyedév	15 nap
5.	Soron kívüli vizsgálat	Meghatározása 2018. évközbeni							5 nap

Ciróka Bábszínház
2018. 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.	Vizsgalando szabalyzatok: Szamviteli politika, Leltarkészitési és leltározasi szabalyzat, Eszközök és a forrasok értékelési szabalyzata, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabalyzat, Pénzkezelési szabalyzat Számlarend	A számviteli tevékenység jogszabályi előírásoknak megfelelő biztosítása	Számviteli politika és a kapcsolódó kötelezően elkészítendő szabályzatok	szabályzatok elemzése, értékelése	2018. év	Számvitel politika és a kötelezően előírt kapcsolódó szabályzatok előírások szerinti megfelelősége	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. I-II. negyedév	10 nap
2.	Belső szabályzatok, nyilvántartások, pénzügyi elszámolások és dokumentumok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a kiküldetések elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelt-e	Az intézmény kiküldetéseinek ellenőrzése	szabályzatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú	2018. I. negyedév	a) szabályozottság és szabályosság b) pénzügyi megfelelőség	Pénzügyi ellenőrzés	2018. III-IV. negyedév	10 nap

Corvina Óvoda
2018. 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.	Műkertvárosi Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2017. év	a kockázat-elemzés 4. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2018. január-február	10 nap
2.	Corvina Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése							
3.	Corvina Óvoda	A selejtezési és a leltározási tevékenységek lefolytatásának szabályszerűsége	Annak megállapítása, hogy az intézményben a selejtezési és a leltározási tevékenység teljeskörű és szabályszerű-e	2017. év	a kockázat-elemzés 5. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés		2018. május-június	13 nap
4.	Ifjúság Úti Óvoda	Személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége	A személyügyi nyilvántartások vezetése során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e	2016-2018. év	a kockázat-elemzés 2. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés		2018. október-november	16 nap
5.	Ceglédi Úti Óvoda								
6.	Corvina Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2018. év	a kockázat-elemzés 4. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés		2018. november-december	10 nap

Egészségügyi és Szociális Intézmények Igazgatósága
2018. 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 2017. 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.	Eszközkezelés ellenőrzése	Az eszközkezelés jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatoknak való megfelelésének, illetve a dokumentáció ellenőrzése. 2018	előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi ellenőrzés	Vagyonanalitika csoport, szervezeti egységek	I. negyedév	10
4.	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. 2018	szabályozás összetettsége	szabályszerűségi ellenőrzés	Törvényi nyilvántartások IGSZ, HSNY Horváth Döme, Klub Kápolna u, Jelző	II. negyedév	15
5.	Az egyes szociális szolgáltatások dokumentációs rendje, nyilvántartásai.	Az egyes szociális szolgáltatások elszámolási rendszerének, dokumentációjának ellenőrzése. 2018	szabályozás összetettsége	rendszerellenőrzés	Margaréta Otthon	II. negyedév	14
6.	2017. évi beszámoló	A 2017. évi beszámoló pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése. 2017.	NÉ (BKR alapján)	pénzügyi ellenőrzés	Számviteli csoport	II. negyedév	10
7.	Szabályzatok	Az Intézmény belső szabályzatainak ellenőrzése, különös tekintettel a törvényi változások nyomon követésére, valamint az éves felülvizsgálatokra. 2018	Változások	szabályszerűségi ellenőrzés	Igazgatóság	II-III. negyedév	17
8.	Letéti pénztárak, pénz- és értékezelés	A letéti pénztárak, valamint a pénz és értékezelés ellenőrzése a szociális ágazatnál. 2018	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	szabályszerűségi ellenőrzés	Idősgondozó Szolgálat egyes telephelyei, Margaréta Otthon	III. negyedév	6
9.	2018. félévi beszámoló	A 2018. félévi beszámoló pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése. 2018.	NÉ (BKR alapján)	pénzügyi ellenőrzés	Számviteli csoport	III. negyedév	5
10.	A keretgazdálkodás ellenőrzése	Az ESZII keretgazdálkodásának ellenőrzése, hogy megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint az Intézmény belső szabályzatainak. 2018	előző ellenőrzés óta eltelt idő	szabályszerűségi ellenőrzés	Igazgatóság	IV. negyedév	8
11.	Könyvelési bizonylatok	Könyvelési bizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése. (dátumok, aláírások, helyettesítések) 2017.	Változás átszervezés	szabályszerűségi ellenőrzés	Számviteli csoport	IV. negyedév	10

*Az ellenőrzések végrehajtására 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).

Ferenczy Ida Óvoda
2018. 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.	Mátis Kálmán U. Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése.	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata.	2017. év	a kockázat-elemzés 4. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2018. január-február	10 nap
2.	Ferenczy Ida Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése.							
3.	Árpádvárosi Óvoda	Iráttározás, iratkezelés	Az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének vizsgálata	2016-2018. év	a kockázat-elemzés 1.	Szabályszerűségi ellenőrzés		2018. április-május	19 nap
4.	Hosszú Utcai Óvoda								
5.	Ferenczy Ida Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2018. év	a kockázat-elemzés 4. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés		2018. november-december	10 nap

**Intézmény- és Piacfenntartó Szervezet
2018. évi ellenőrzési terv**

Sor- szám	Ellenőrzendő folyamatok	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőri- zendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	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	2018. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság	szabály- szerűségi ellenőrzés	2018. I-II. negyedév	10 nap
2.	Helyhasználat, helypénzfizetés gyakorlata, piacfelügyelet működésének hatékonysága, dokumentáltsága.	A szabályszerűség, a teljes körűség, a dokumentáltság és a belső kontrollok érvényesülése a helypénzelszámolás- és fizetés során, valamint a beszédés hatékonyabbá tétele.	Helypénzbeszedés és asztalbérlés folyamatának ellenőrzése	dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	2018. I. negyedév	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	pénzügyi ellenőrzés	2018. III-IV. negyedév	10 nap

Kálmán Lajos Óvoda
2018. 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.	Egyetértés Utcai Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi mutatószámok nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás elszámolásához a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2017. év	a kockázat-elemzés 4. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2018. január-február	10 nap
2.	Kálmán Lajos Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése							
3.	Széchenyi Sétányi Óvoda	Iráttározás, iratkezelés	Az irattározás, iratkezelés szabályszerűségének vizsgálata	2016-2018. év	a kockázat-elemzés 1.	Szabályszerűségi ellenőrzés		2018. május-június	19 nap
4.	Hetényegyházi Óvoda								
5.	Kálmán Lajos Óvoda	Az állami támogatás alapjául szolgáló intézményi gyermekétkeztetés nyilvántartásának ellenőrzése	Az állami támogatás igényléséhez a hatályos jogszabályok betartásának vizsgálata	2018. év	a kockázat-elemzés 4. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés		2018. november-december	10 nap

Katona József Színház
2018. 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.	Munkaköri leírások meglétének, megfelelőségének vizsgálata	Munkaköri leírások vizsgálata	dokumentumok vizsgálata, értékelése	2018. év	a) munkaköri leírások megléte b) munkaköri leírások megfelelősége	szabályszerűségi ellenőrzés	2018. I-II. negyedév	10 nap
2.	Megállapítani, hogy a munkaidő-nyilvántartások a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerülnek vezetésre, rendelkezésre állnak	Munkaidő-nyilvántartások ellenőrzése	szabályzatok, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú	2018. I. félév	a) szabályozottság és szabályosság b) pénzügyi megfelelőség	pénzügyi ellenőrzés	2018. III-IV. negyedév	10 nap

**Kecskeméti Planetárium
2018. 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	Személyügyi nyilvántartások szabályszerűsége	A személyügyi nyilvántartások vezetése során a jogszabályi előírások érvényesülnek-e.	2016-2018. év	a kockázatelemzés 2. pontja	Szabályszerűségi ellenőrzés	Helyszíni, részben tételes, részben szűrőpróbaszerű	2018. március-április	15 nap
2.		Belépőjegyekkel kapcsolatos elszámolások, nyilvántartások, dokumentációk.	Annak megállapítása, hogy az intézmény által értékesített belépőjegyek elszámolása nyilvántartása, kezelése	2017- 2018. év	a kockázatelemzés 5. pontja	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés		2018. szeptember-október	15 nap

**Kecskeméti Katona József Múzeum
2018. 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.	Számviteli politika, Leltárkészítési és leltározási szabályzat, Eszközök és a források értékelési szabályzata, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési szabályzat, Számlarend	A számviteli tevékenység jogszabályi előírásoknak megfelelő biztosítása	Számviteli politika és a kapcsolódó kötelezően elkészítendő szabályzatok	szabályzatok elemzése, értékelése	2018. év	Számvitel politika és a kötelezően előírt kapcsolódó szabályzatok megfelelése	szabályszerűségi ellenőrzés	2018. I-II. negyedév	10 nap
2.	Vonatkozó munkaügyi dokumentumok (munkaidőnyilvántartások, bérszámfejtések) ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy az ásatásokon és régészeti szakfelületeken a munkaidőnyilvántartások vezetésénél és elszámolásánál a vonatkozó szabályok érvényesültek-e.	Ásatások, régészeti szakfelületek munkaidőnyilvántartása és a hozzájuk kapcsolódó munkabér elszámolás ellenőrzése	dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	2018. I-II. negyedév	a) létszám-kapacitás hiány b) munkaidő nyilvántartás megfelelése c) munkaidő elszámolás a törvényi előírások szerinti megfelelése	pénzügyi ellenőrzés	2018. III-IV. negyedév	10 nap

**Kecskeméti Városrendészet
2018. 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.	Szabályozottság és szabályzatok vizsgálata, ellenőrzési rendszerek működésének vizsgálata	a belső kontrollok kialakításának és működésének vizsgálata a belső szabályozottságon keresztül	Belső kontrollrendszer kialakításának és működésének vizsgálata	dokumentum alapú ellenőrzés, közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés	2018. év	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság	szabályszerűségi ellenőrzés	2018. I-II. negyedév	10 nap
2.	Szabályzatok, nyilvántartások, dokumentumok vizsgálata	Megállapítani, hogy az előírásokkal összhangban történik-e a pénzkezelési gyakorlatának megvalósítása	Pénzkezelés rendje (parkolóautomaták esetén)	eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú	2018. I. negyedév	a) a rendszer komplexitása b) szabályozottság és szabályosság c) szabályozás összetettsége d) pénzkezelési gyakorlat megfelelősége	pénzügyi ellenőrzés	2018. III-IV. negyedév	10 nap

**Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza
2018. 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.	Az Időskorúak átmeneti elhelyezése szolgáltatás dokumentációs rendje, nyilvántartásai. Ellátotti dokumentáció ellenőrzése.	Az idősok átmeneti elhelyezése szolgáltatás elszámolási rendszerének, dokumentációjának ellenőrzése. 2018	szabályozás összetettsége, jogszabályváltozás, informatikai támogatottság, KENYSZI rendszer működtetése	rendszer-ellenőrzés	Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza	II. negyedév	5
3.	2017. évi beszámoló	A 2017. évi költségvetési beszámolójának pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzése. 2017	NÉ (BKR alapján)	pénzügyi ellenőrzés	ESZII Számviteli csoport	II. negyedév	4
4.	Pénz- és értékkezelés	A pénz és értékkezelés ellenőrzése 2018	munkatársak tapasztalata, képzettsége	rendszerellenőrzés	Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza	III. negyedév	2
5.	Szabályzatok ellenőrzése	Az Intézmény belső szabályzatainak ellenőrzése, különös tekintettel a törvényi változások nyomán követésére, valamint az éves felülvizsgálatokra. 2018	Változások	szabályszerűségi ellenőrzés	Igazgatóság	II-III. negyedév	4

Az ellenőrzések végrehajtására 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, rovcnsolás, szemle, mintavétel, tétéles vizsgálat).