

ELŐTERJESZTÉS

Göd Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2012. szeptember 26-i ülésére

Előterjesztés tárgya:	2012. évi Belső ellenőrzési terv módosítása
Iktatószáma: 10-229 -A./2012	Melléklet: 2 db
A napirend előterjesztője:	Dr. Szinay József címzetes főjegyző
Az előterjesztést készítette:	dr. Dávidné Bánrévi Erika belső ellenőr Sebestyén Tímea belső ellenőr Dr. Szinay József címzetes főjegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92.§. (3-6), és (8-12) bekezdése írja elő a helyi önkormányzatok pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működtetését. Ennek keretében a jegyző feladata a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés valamint a belső ellenőrzés kialakítása és működtetése. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is. A hivatkozott jogszabály alapján a helyi önkormányzatra vonatkozóan a 2012. évi éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület 2011. évi novemberi testületi ülésén 227/2011. (XI.17.) számú határozatában jóváhagyta.

Az éves ellenőrzési terv elkészítésére vonatkozó szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 15. A belső ellenőrzés tervezése fejezet tartalmazza.

A belső ellenőrzési terv szükséges módosításáról a Pénzügyi Ellenőrző, Közbeszerzési és Jogi Bizottság jóváhagyása után a képviselő-testületnek kell döntenie.

A jóváhagyott ellenőrzési terv módosítására azért van szükség, mert az év folyamán a belső ellenőrzés területén személyi változások történtek.

2012. évre vonatkozó ellenőrzési tervben meghatározott feladatok két belső ellenőr folyamatos foglalkoztatását indokolják, amely igény meg is jelent a 2012. évi éves belső ellenőrzési tervet tartalmazó előterjesztésben.

2012. január és február hónapban a belső ellenőrzési tevékenységet polgári jogviszony – vállalkozási szerződés – keretében 1 fő belső ellenőr látta el.

Ebben az időszakban az elfogadott belső ellenőrzési tervben szereplő vizsgálatra nem került sor. A januári továbbképzések és oktatások után februárban egy soron kívüli belső ellenőrzési vizsgálat volt, melynek témája Göd Város Polgármesteri Hivatal Szociális Bizottsága munkájának felülvizsgálata volt.

2012. március, április és május hónapban belső ellenőri kapacitás nem állt rendelkezésre.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e szerint és az Állami Számvevőszék ajánlására június és szeptember hónaptól kezdődően 1-1 fő belső ellenőr került felvételre.

A fentiek alapján a belső ellenőri kapacitás a korábban tervezett 432 revizori napról 190 napra módosult, csökkent.

Az eredeti 2012. évi képviselő-testület által jóváhagyott belső ellenőrzési tervet a jelenleg rendelkezésre álló ellenőri kapacitásnak megfelelően szükséges módosítani.

A rendelkezésre álló ellenőri kapacitásból kell fedezni az Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálását is.

A 2012. évi belső ellenőrzések, ellenőri tevékenységek felsorolása:

I. negyedévben

1. Soron kívüli belső ellenőrzési vizsgálat: Göd Város Polgármesteri Hivatal Szociális Bizottsága munkájának felülvizsgálata.

II. negyedévben

1. A 2011. évi BENY7/2011. sz. belső ellenőrzési vizsgálat megállapításaira tett intézkedések ellenőrzése
2. A 2011. évben végzett Állami Számvevőszéki vizsgálat jelentése alapján készült intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.

III. negyedévben

1. Soron kívüli belső ellenőrzési vizsgálat: Göd Város Önkormányzata által biztosított szociális étkeztetés helyzetének vizsgálata lakossági bejelentés alapján
2. A 2012. évi beruházásokkal kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése
3. A 2012. évi személyi juttatások nyilvántartásainak, dokumentumainak ellenőrzése az önkormányzat intézményeiben (kivéve általános iskolák)
4. A 2012. évi személyi juttatások nyilvántartásainak, dokumentumainak ellenőrzése az általános iskolákban, különös figyelmet fordítva a 2012. I. féléves beszámolóban szerepeltetett adatok és a 2012. évi költségvetésben szereplő (időarányos) teljesítési adatok összevetésére
5. Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása

IV. negyedévben

1. Az általános iskoláknál 2012. 1-3. hónapjában kifizetésre kerülő túlórák jogosságának és nyilvántartásának céllenőrzése
2. Kistérségi normatívák ellenőrzése.
3. Élelmezési tevékenység pénzügyi-számviteli nyilvántartásainak vizsgálata (téma ellenőrzés).
4. A következő évi ellenőrzési terv elkészítése.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és annak mellékleteit tárgyalja meg és határozza meg a módosított 2012. évi ellenőrzési feladatokat!

Határozati javaslat:

A képviselő-testület - a jegyző előterjesztésében, a Pénzügyi, Ellenőrző és Közbeszerzési Bizottság véleménye alapján - megtárgyalta a 2012. évre vonatkozó belső ellenőrzési terv módosítását és az alábbi határozatot hozza:

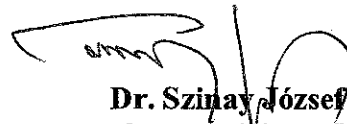
A képviselő-testület a mellékletben szereplő módosított ellenőrzési tervet jóváhagyja azzal, hogy

- annak végrehajtásáról készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a 2012. évi pénzügyi zárszámadási rendeletervezettel a polgármester a képviselő-testület elé terjeszti.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Dr. Szinay József címzetes főjegyző

Göd, 2012. szeptember 11.


Dr. Szinay József
címzetes főjegyző

Kiegészítés a 2012. évi belső ellenőrzési terv módosításához

A függetlenített belső ellenőrzésnek a feladatai végrehajtása során az eredeti tervben meghatározott célokat kell elérnie.

A 2012. évre tervezett és képviselő testület által elfogadott belső ellenőrzések felsorolása a módosítás okának megjelölésével:

I. negyedévben

1. A költségvetés tervezési folyamatának ellenőrzése különös tekintettel a 2011-es évre.
Ellenőri kapacitás hiányában elmaradt.
2. 2011. évi belső ellenőrzési vizsgálatok megállapításaira tett intézkedések ellenőrzése.
Határidő módosítás történt
3. A beruházások aktíválásának egyeztetése, szabályszerűségének vizsgálata a Polgármesteri Hivatalban.
Téma és határidő módosítás történt
4. Az éves ellenőrzési beszámoló elkészítése.
Ellenőri kapacitás hiányában elmaradt.
5. Az iskoláknál 2012. 1-3 hóban kifizetésre kerülő túlórák jogosságának és nyilvántartásának céllenőrzése.
Határidő módosítás történt
6. Élelmezési tevékenység pénzügyi-számviteli nyilvántartásainak vizsgálata (téma ellenőrzés).
Határidő módosítás történt

II. negyedévben

1. A zárszámadás és a pénzmaradvány ellenőrzése.
Ellenőri kapacitás hiányában elmaradt.
2. A 2011. évben végzett Állami Számvevőszéki vizsgálat jelentése alapján készült intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
3. Az általános iskolák 2012-es költségvetés tervezésének és a 2011-es intézményi beszámolóinak vizsgálata.
Ellenőri kapacitás hiányában elmaradt.
4. Kistérségi normatívák, vagyontárgyak téma vizsgálata.
Téma és határidő módosítás történt

III. negyedévben

1. Az éves költségvetés bevételeit képező normatív hozzájárulásokat megalapozó létszámadatok (beszámoló) ellenőrzése.
Ellenőri kapacitás hiányának okán 2013-ban kerül lefolytatásra
2. A TESZ szabályozottságának vizsgálata.
Ellenőri kapacitás hiányának okán 2013-ban kerül lefolytatásra
3. Németh László Általános Iskola gazdálkodásának és pénzügyi -számviteli nyilvántartásainak, azon belül vagyonyilvántartásának vizsgálata (téma vizsgálata)
Ellenőri kapacitás hiányának okán 2013-ban kerül lefolytatásra

IV. negyedévben

1. Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) rendszer működésének vizsgálata a TESZnél.

Ellenőri kapacitás hiányának okán 2013-ban kerül lefolytatásra

2. A személyi juttatások számfejtésének folyamata, a kinevezési okiratokkal történő összevetése, valamint a nyilvántartásokkal történő egyeztetése a Polgármesteri Hivatal kifizetései tekintetében.

Ellenőri kapacitás hiányának okán 2013-ban kerül lefolytatásra

3. A következő évi ellenőrzési terv elkészítése.
4. Huzella Általános Iskola gazdálkodásának és pénzügyi –számviteli nyilvántartásainak, azon belül vagyonyilvántartásának vizsgálata (téma vizsgálata)

Ellenőri kapacitás hiányának okán 2013-ban kerül lefolytatásra

A módosítást követő 2012. évi belső ellenőrzések, ellenőri tevékenységek felsorolása:

I. negyedévben

1. Soron kívüli belső ellenőrzési vizsgálat: Göd Város Polgármesteri Hivatal Szociális Bizottsága munkájának felülvizsgálata.

II. negyedévben

1. A 2011. évi BENY7/2011. sz. belső ellenőrzési vizsgálat megállapításaira tett intézkedések ellenőrzése
2. A 2011. évben végzett Állami Számvevőszéki vizsgálat jelentése alapján készült intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.

III. negyedévben

4. Soron kívüli belső ellenőrzési vizsgálat: Göd Város Önkormányzata által biztosított szociális étkeztetés helyzetének vizsgálata lakossági bejelentés alapján
5. A 2012. évi beruházásokkal kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése
6. A 2012. évi személyi juttatások nyilvántartásainak, dokumentumainak ellenőrzése az önkormányzat intézményeiben (kivéve általános iskolák)
7. A 2012. évi személyi juttatások nyilvántartásainak, dokumentumainak ellenőrzése az általános iskolákban, különös figyelmet fordítva a 2012. I. féléves beszámolóban szerepeltetett adatok és a 2012. évi költségvetésben szereplő (időarányos) teljesítési adatok összevetésére
8. Ellenőrzési Kézikönyv aktualizálása

IV. negyedévben

1. Az általános iskoláknál 2012. 1-3. hónapjában kifizetésre kerülő túlórák jogosságának és nyilvántartásának céllenőrzése
2. Kistérségi normatívák ellenőrzése.
3. Élelmezési tevékenység pénzügyi–számviteli nyilvántartásainak vizsgálata (téma ellenőrzés).
4. A következő évi ellenőrzési terv elkészítése.

Ellenőri kapacitás 2012. évben két belső ellenőr esetén:

Elméleti ellenőri kapacitás/napok száma 2012. évben: 336 nap

Csökkentő tényezők:

- heti pihenőnap (szombat-vasárnap) -98 nap
- fizetett ünnepek: -10 nap
- kötelező továbbképzés: -4 nap
- kötelező szabadság -34 nap

Összes csökkentő napok száma: -146 nap

Rendelkezésre álló összes revizori napok száma: 190 nap

Tervezett vizsgálatokra fordítható ellenőri kapacitás (85%): 152 nap

Soron kívüli (nem tervezett, „ad-hoc”)


vizsgálatokra fordítható tartalék ellenőri kapacitás (15%): 28 nap

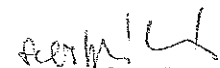
Ellenőri kapacitás számítása 2012. évben:

Ellenőrzés sorszáma:	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap):
BENY /2012.	10
BENY/2012.	10
II. negyedév	20
BENY/2012.	22
BENY/2012.	22
BENY/2012.	22
Ellenőrzési kézikönyv aktualizálás	10
III. negyedév	76
BENY/2012.	20
BENY /2012.	20
BENY/2012.	20
Ellenőrzési terv készítés	6
IV. negyedév	66
sonon kívüli ellenőrzés (15%)	28
2012. év összesen:	190

Göd, 2012. szeptember 11.

Készítette:


Dr. Dávidné Bánrévi Erika
Belső ellenőrzési vezető


Sebestyén Tímea
Belső ellenőr

**GÖD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV MÓDOSÍTÁSA**

2. sz. melléklet

II. NEGYEDÉV

Ellenőrzés száma: BENY 1/2012.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>A 2011. évi BENY 7/2011. sz. belső ellenőrzési vizsgálat megállapításaira tett intézkedések ellenőrzése.</p> <p>Göd Város Polgármesteri Hivatala informatikai egység</p>	<p>Cél:</p> <p>A korábbi ellenőrzés javaslataira készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.</p> <p>Az esetleges hiányosságok kijavításra kerültek-e.</p> <p>Az előző évi vizsgálat megállapításainak, javaslatainak hasznosulását figyelemmel kísérni a Belső ellenőrzési kézikönyv irányelvei szerint.</p> <p>Tárgya:</p> <p>A 2011. évi BENY 7/2011. sz. belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése.</p> <p>Időszak:</p> <p>2012. év</p>	<p>Az intézmények a belső ellenőrzési jelentés átvételét követően nem dokumentálják intézkedéseiket.</p> <p>Az előírt nyilvántartásokat nem vezetik, a szükséges dokumentumok nem állnak rendelkezésre.</p> <p>A megállapított hiányosságok ki nem javításában rejlő kockázatok, hiányosságok halmozása.</p>	<p>Szabályszerűségi utóellenőrzés</p> <p>Szűrőpróbaszerű ellenőrzés</p> <p>Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	<p>2012. II. negyedév</p>	<p>10 revizori nap (1 fő belső ellenőr)</p>

**GÖD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV MÓDOSÍTÁSA**

Ellenőrzés száma: BENY 2/2012.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (%)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (%)	Az ellenőrzés ütemezése (%)	Erőforrás szükségletek (%)
A 2011. évben végzett Állami Számvevőszéki vizsgálat jelentése alapján készült intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése	<p>Cél:</p> <p>Az ellenőrzés keretében feltárt hiányosságok megszüntetése céljából készült-e intézkedési terv a szabályos működés biztosítására.</p> <p>Az intézkedési terv dokumentáltsága megfelelő-e.</p> <p>Az intézkedési terv végrehajtásának kontrollja biztosított, hatékony-e.</p> <p>Tárgya:</p> <p>A 2011-ben végzett ellenőrzés intézkedési tervének, és annak végrehajtásának vizsgálata</p> <p>Időszak:</p> <p>2011. év megállapításai a 2007-2010-es időszakról</p>	<p>Nem készülnek el az intézkedési tervek.</p> <p>Az intézkedési tervben foglaltakat nem hajtják végre.</p> <p>Visszatérő ÁSZ vizsgálat esetén újabb elmarasztalások várhatók.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Témavizsgálat</p> <p>Tételes, dokumentum alapú utóellenőrzés</p>	2012. II. negyedév	10 revizori nap (1 fő belső ellenőr)

**GÖD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV MÓDOSÍTÁSA**

III. NEGYEDÉV

Ellenőrzés száma: BENY 3/2011.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (°)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (°°°)	Az ellenőrzés időmérése (°°°°)	Eroforrás (°°°°°)
<p align="center">A beruházásokkal kapcsolatos nyilvántartások ellenőrzése Göd Város Polgármesteri Hivatalban</p>	<p>Cél:</p> <p>Annak megállapítása, hogy a 2012. évi beruházások a Hivatal nyilvántartásaival alátámaszthatók-e, illetve a nyilvántartások naprakészek-e és a valóságot tükrözik-e</p>	<p>Aktiválások időbeli csúszása.</p>	<p>Szabályszerűségi</p>	<p>2012. III. negyedév</p>	<p>22 revizori nap (1 fő belső ellenőr)</p>
	<p>Tárgya:</p> <p>A folyamatban lévő beruházások nyilvántartásainak és az aktiválások folyamatának vizsgálata</p>	<p>Rendszeres egyeztetések, leltárak hiánya.</p>	<p>Témaellenőrzés</p>		
		<p>Az ellenőrzés hiánya.</p>			
	<p>Terjedelme:</p> <p>Göd Város Polgármesteri Hivatala</p>				
	<p>Időszak:</p> <p>2012. év</p>				

**GÖD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV MÓDOSÍTÁSA**

Ellenőrzés száma: BENY 4/2012.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (3)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (4-6)	Az ellenőrzés időtartama (7-8)	Ellenőrzés szükségletek (9-10)
A 2012. évi személyi juttatások nyilvántartásainak, dokumentumainak ellenőrzése az önkormányzat intézményeiben (kivéve általános iskolák)	<p>Cél:</p> <p>Annak megállapítása, hogy az intézmény dolgozói személyi (rendszeres és nem rendszeres) juttatásainak nyilvántartása megfelelő-e a kinevezési okiratoknak és a hatályos jogszabályoknak valamint a helyi szabályozásnak.</p> <p>Az intézmény által vezetett nyilvántartások megfelelően alátámasztják-e a 2012. évi költségvetés tervezését.</p> <p>Tárgya:</p> <p>A személyi juttatások nyilvántartásának vizsgálata</p> <p>Terjedelme:</p> <p>Göd Város Önkormányzat intézményei</p> <p>Időszak:</p> <p>2012. év</p>	<p>A kifizetések nem a nyilvántartások szerint történnek.</p> <p>Egyeztetések elmaradása.</p> <p>A költségvetés nem a nyilvántartások alapján készül.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Céllellenőrzés</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p> <p>- adatbekérés</p>	<p>2012. III. negyedév</p>	<p>22 revizori nap (1 fő vizsgálatvezető ellenőr és 1 fő belső ellenőr)</p>

**GÖD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV MÓDOSÍTÁSA**

Ellenőrzés száma: BENY 5/2012.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés időtartalma	Erőforrás szükségletek (***)
A 2012. évi személyi juttatások nyilvántartásainak, dokumentumainak ellenőrzése az általános iskolákban, különös figyelmet fordítva a 2012. I. féléves beszámolóban szerepeltetett adatok és a 2012. évi költségvetésben szereplő (időarányos) teljesítési adatok összevetésére	<p>Cél:</p> <p>Annak megállapítása, hogy az intézmény dolgozói személyi (rendszeres és nem rendszeres) juttatásainak nyilvántartása megfelelő-e a kinevezési okiratoknak és a hatályos jogszabályoknak valamint a helyi szabályozásnak.</p> <p>Az intézmény által vezetett nyilvántartások megfelelően alátámasztják-e a 2012. évi költségvetés tervezését.</p> <p>2012. évi személyi juttatások előirányzata időarányos teljesítésének vizsgálata.</p> <p>Tárgya:</p> <p>A személyi juttatások nyilvántartásának vizsgálata</p> <p>Terjedelme:</p> <p>Göd Város Önkormányzat általános iskolái</p> <p>Időszak:</p> <p>2012. év</p>	<p>A kifizetések nem a nyilvántartások szerint történnek.</p> <p>Egyeztetések elmaradása.</p> <p>A költségvetés nem a nyilvántartások alapján készül.</p> <p>2012. évi személyi juttatások előirányzata teljesülése nem időarányos.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Célellenőrzés</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p> <p>- adatbekérés</p>	2012. III. negyedév	22 revizori nap (1 fő vizsgálatvezető ellenőr és 1 fő belső ellenőr)

**GÖD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV MÓDOSÍTÁSA**

IV. NEGYEDÉV

Ellenőrzés száma: BENY 6/2011.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (**)	Az ellenőrzés időpontja (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Az általános iskoláknál 2012. I. negyedévében kifizetésre került túlórák jogosságának és nyilvántartásának céllenőrzése.	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az elszámolt túlórák jogosan kerültek elszámolásra.</p> <p>Tárgya: Az elszámolt túlórák nyilvántartásának vizsgálata</p> <p>Terjedelme: Göd Város Önkormányzat általános iskolái</p> <p>Időszak: 2012. év 1-3. hónap</p>	<p>Nyilvántartási hibák.</p> <p>Túlóra, mint jogcím téves megállapítása.</p> <p>Jogtalan túlóra kifizetések.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Céllenőrzés</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; - adatbekérés</p>	2012. IV. negyedév	20 revizori nap (1 fő vizsgálatvezető ellenőr és 1 fő belső ellenőr)

**GÖD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV MÓDOSÍTÁSA**

Ellenőrzés száma: BENY 7/2011.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényező/ök (°)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (°°°)	Az ellenőrzés ütemezése (°°°°°)	Erőforrás szükségletek (°°°°°°°)
Kistérségi normatívák ellenőrzése	<p>Cél:</p> <p>Kistérségi normatív köztött felhasználású támogatás igénylése, nyilvántartása és elszámolása megfelelően történik-e.</p> <p>Tárgya:</p> <p>Kistérségi normatív támogatásokkal kapcsolatos dokumentumok, folyamatok vizsgálata.</p> <p>Terjedelme:</p> <p>Göd Város Pedagógiai Szakszolgálat, TESZ, Polgármesteri Hivatal</p> <p>Időszak:</p> <p>2012. év</p>	<p>A normatíva igénylése, nyilvántartása, elszámolása nem megfelelő.</p> <p>A normatíva nem a megfelelő intézményhez érkezik.</p> <p>Visszafigyeltési kötelezettség áll fent.</p>	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p> <p>Céllellenőrzés</p> <p>- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;</p> <p>- adatbekérés</p>	<p>2012. IV. negyedév</p>	<p>20 revizori nap</p> <p>(1 fő vizsgálatvezető ellenőr és 1 fő belső ellenőr)</p>

**GÖD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK
2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV MÓDOSÍTÁSA**

Ellenőrzés száma: BENY 8/2011.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzési időszak)	Azonosított kockázati tényezők (•)	Az ellenőrzés típusa és módszerei (•••)	Az ellenőrzés ütemezése (•••••)	Erfordítás szükségletek (••••••)
Élelmezési tevékenység pénzügyi-számviteli nyilvántartásainak vizsgálata (téma ellenőrzés).	<p>Cél:</p> <p>Élelmezési tevékenység pénzügyi-számviteli folyamatai kellően szabályozott-e.</p> <p>Folyamatba épített ellenőrzés megfelelően működik-e.</p> <p>Biztosított-e a nyilvántartások alátámasztottsága, nyilvántartások naprakész-e.</p> <p>Tárgya:</p> <p>Az élelmezési tevékenységhez kapcsolódóan vezetett nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Terjedelme:</p> <p>Göd Város Önkormányzat által működtetett élelmezési tevékenységet végző egységei és TESZ</p> <p>Időszak:</p> <p>2012. év</p>	<p>Alapdokumentumok nem kerülnek be a nyilvántartásokba.</p> <p>Könyvelési hibák</p> <p>Egyeztetések elmaradása</p> <p>Bevételezési és a kiadási bizonylatok nem a valóságot tükrözik.</p>	<p>Szabályszerűségi téma ellenőrzés</p> <p>Pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Pénzügyi, számviteli adatok, - dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; - adatbekérés</p>	2012. IV. negyedév	20 revizori nap (1 fő vizsgálatvezető ellenőr és 1 fő belső ellenőr)

- 77 -

GÖD VÁROS ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERI HIVATALÁNAK 2012. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV MÓDOSÍTÁSA

Magyarázat a táblázat oszlopaihoz:

* Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai alapján.

** A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet, valamint a belső ellenőrzési kézikönyv alapján.

*** Az ellenőrzések időtartama.

**** Az ellenőrzésekhez rendelt becstelt ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: Göd, 2012. szeptember 11.

Készítette:

B. Balogh Balázs

Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Szervezeti vezetője