



PEST MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI
HIVATAL
1364 Budapest, V., Városház u. 7. Pf. 112

K i v o n a t

Pest Megye Önkormányzata Közgyűlésének
2014. november 28-i ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: Pest Megye Önkormányzata 2015. évi belső ellenőrzési terve

68/2014. (11.28.) PMÖ határozat

Pest Megye Önkormányzatának Közgyűlése

Pest Megye Önkormányzata 2015. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét a melléklet szerinti tartalommal jóváhagyja.

Határidő: azonnal
Felelős: dr. Szép Tibor jegyző

dr. Szép Tibor sk.
jegyző

Szabó István sk.
elnök

A kiadmány hitelével:

Nagy Edit

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2015. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Stratégiai terv 2011 – 2014. június	A PMÖH belső kontrollrendszere
Intézmények ellenőrzési időpontjainak nyilvántartása 2000- 2014. – ig	PMÖH-ra elvégzett kockázatelemzés
PMÖH szervezeti egységinek ellenőrzési időpontjainak nyilvántartása	

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
A költségvetési szervek számára kötelezően előírt szabályzatok	<p>Cél: szabályzatok aktualizálása, hiányzók feltárása</p> <p>Tárgya: az érvényben lévő pénzügyi, továbbá a jogszabályokban előírt szabályzatok megfelelése, javaslattétel</p> <p>Terjedelme: alkalmazott szabályzatok</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pénzügyi, eljárási kockázatok • Lehetséges eljárási kockázatok Szabályszerűségi kockázatok 	Szabályszerűségi Pénzügyi	2015. év január-február	30 ellenőri munkanap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Belső ellenőrzési stratégia felülvizsgálata	<p>Cél: gazdálkodást meghatározó tényezők belső ellenőrzési tervben való megjelenítése</p> <p>Tárgya: a hosszú távú működéssel kapcsolatos pirítások megjelenítés, éves ellenőrzési tervek megalapozottsága,</p> <p>Terjedelme: a szervezet hosszú távú feladatai</p> <p>Időszak: 2014-2019. év</p>	Az önkormányzat elkövetkező ciklusra vonatkozó terveinek megvalósítása	Megbízhatósági, teljesítmény	2015. év	20 ellenőri munkanap
Céljelleggel juttatott költségvetési támogatások	<p>Cél: alapító okiratban foglaltaknak való megfelelés</p> <p>Tárgya: gazdaságosság, költségvetési juttatások megalapozottsága, elszámolása</p> <p>Terjedelme: célszervezet számára juttatott támogatások elszámolása</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pénzügyi kockázat • Nem ellenőrzött szervezet, időszak 	Szabályszerűségi Pénzügyi Teljesítmény	2015. év november-december	40 ellenőri munkanap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Kockázatelemzések aktualizálása, prioritási területek meghatározása	<p>Cél: működés értékelése, költségvetési elszámolások rendjének megfelelőségi</p> <p>Tárgya: gazdálkodási folyamatok, elszámolások szabályossága, gazdálkodás jogszerűsége, teljesítmény ellenőrzés</p> <p>Terjedelme: gazdasági folyamatok egésze</p> <p>Időszak: 2013-2014. év (vizsgálat kezdetéig)</p>	<ul style="list-style-type: none"> Gazdálkodási szerkezethez való igazodás megfelelősége, pénzügyi kockázata, kontrollrendszerek megfelelősége 	Szabályszerűségi, Rendszer, megbízhatósági	2015. év április - május	35 ellenőri munkanap
Nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása, támogatási rendje	<p>Cél: költségvetési juttatások megalapozottsága</p> <p>Tárgya: pályázati rend megfelelősége, elszámolások szabályossága,</p> <p>Terjedelme: területi nemzetiségi önkormányzatok</p> <p>Időszak: 2013 – 2014. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> Eljárási kockázat pénzügyi kockázat nem ellenőrzött szervezet 	Szabályszerűségi, Megbízhatósági pénzügyi	2015. év szeptember - november	30 ellenőri munkanap

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Közbeszerzések, beszerzések lebonyolítása	<p>Cél: törvényi előírásoknak való megfelelés</p> <p>Tárgya: folyamatok szabályozottsága, előírt nyilvántartások,</p> <p>Terjedelme: közbeszerzések egésze, beszerzések mintavétel alapján</p> <p>Időszak: 2014. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pénzügyi kockázat • Eljárási kockázat 	Szabályszerűségi Megbízhatósági Rendszer	2015. év október - december	30 ellenőri nap

Az ellenőrzés 2015 éves munkatervébe időmeghatározás nélkül beletartozik a soron kívüli vizsgálatok elvégzése, melyek végrehajtására, valamint az éves munkaterv végrehajtására vonatkozó esetleges eltérések, közös álláspont kialakítása alapján hajthatók végre.

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján.

Dátum:2014.november

Készítette:

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

szervezet vezetője