

2014. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Stratégiai terv 2012 – 2014 év	A PMÖH belső kontrollrendszere
Intézmények ellenőrzési időpontjainak nyilvántartása 2000- 2013 – ig	Intézményekre elvégzett kockázatelemzés
PMÖH szervezeti egységeinek ellenőrzési időpontjainak nyilvántartása	PMÖH kockázatelemzés, felülvizsgálva 2009 október

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 (vizsgálat kezdetéig)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Megváltozott gazdálkodási szerkezet, kiadások, pénzügyi kockázata • Ellenőrzés hiánya (2 év) 	Teljesítmény, megbízhatósági	2014 március - április	20 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 (****)
Kötelezettségvállalások nyilvántartása	<p>Cél: jogszabályi megfelelés</p> <p>Tárgya: A nyilvántartási rendszer megfelelése</p> <p>Terjedelme: a kötelezettségvállalások teljessége</p> <p>Időszak: a kötelező nyilvántartások egésze</p>	<ul style="list-style-type: none"> nem ellenőrzött feladat Alkalmazott és kialakított rendszer előirányzathoz kapcsolódó megfelelése 	Szabályszerűségi Rendszer	2014. június - július	25 munkanap
Belső ellenőrzési stratégia aktualizálása	<p>Cél: gazdálkodást meghatározó tényezők belső ellenőrzési tervben való megjelenítése</p> <p>Tárgya: a hosszú távú működéssel kapcsolatos pirítások megjelenítés, éves ellenőrzési tervek megalapozottsága, Terjedelme: a szervezet hosszú távú feladatai</p> <p>Időszak: 2014-2018 év</p>	<ul style="list-style-type: none"> ellenőrzés stratégiai tervének választásokat követő módosítása 	Megbízhatósági, teljesítmény	2014. október	5 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 (****)
A PMÖH 2013 évi gazdálkodásának ellenőrzése	<p>Cél: Működés értékelése, előirányzat felhasználás szabályossága</p> <p>Tárgy: Gazdálkodási folyamatok, elszámolások szabályossága, rendszer értékelése</p> <p>Terjedelme: a költségvetési elszámolások megvalósulása dokumentumai, alpbizonylatok mintavételes eljárás</p> <p>Időszak: 2013 év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Nem ellenőrzött időszak • Megváltozott gazdálkodási viszonyok 	Szabályszerűségi, Rendszer, Pénzügyi	2014. május	35 ellenőri nap
PMÖH Gazdasági Iroda	<p>Cél: jogszabályi előírásoknak való megfelelés,</p> <p>Tárgya: utalványozás érvényesítés, ellenjegyzés rendszere</p> <p>Terjedelme: szervezet, folyamat egésze</p> <p>Időszak: 2013 - 2014 év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Nem ellenőrzött időszak • Eljárási kockázat • pénzügyi kockázat 	Szabályszerűségi, Megbízhatósági gazdálkodási	2014 szeptember - november	30 szakértői nap

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 (****)
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 : 2013- 2014 év időarányosan</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pénzügyi kockázat • Nem ellenőrzött szervezet, időszak 	Szabályszerűségi Pénzügyi Teljesítmény	2014 október - december	25 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés 2014 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: 2013. november

Nagy Tibor
belső ellenőrzési vezető

dr. Szép Tibor
jegyző