

2013 ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Stratégiai terv 2012 – 2013 év	A PMÖH belső kontrollrendszere
Intézmények ellenőrzési időpontjainak nyilvántartása 2000- 2011 – 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: 2012- 2013 (vizsgálat kezdetéig)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Megváltozott gazdálkodási szerkezet, kiadások, pénzügyi kockázata • Ellenőrzés hiánya (2 év) 	Teljesítmény, megbízhatósági	2013 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 (****)
Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása	<p>Cél: megváltozott jogszabályi környezethez való igazítás</p> <p>Tárgya: érvényben lévő kézikönyv aktualizálása</p> <p>FEUVE rendszer értékelése.</p> <p>Terjedelme: az érvényben lévő szabályzat teljessége</p> <p>Időszak: jogszabályok okozta változások teljessége</p>	<ul style="list-style-type: none"> Nem aktualizált szabályozás Alkalmazott kézikönyv szervezet változásait nem követte 	Szabályszerűségi Rendszer	2013. június - július	25 munkanap
Belső ellenőrzési stratégia kialakítása	<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: 2012-2013 év</p>	<ul style="list-style-type: none"> Nem rendelkezik az ellenőrzés stratégiai tervvel 	Megbízhatósági, teljesítmény	2013. április	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 2012 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, alapbizonylatok mintavételes eljárás</p> <p>Időszak: 2012 év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Nem ellenőrzött időszak • Megváltozott gazdálkodási viszonyok 	Szabályszerűségi, Rendszer, Pénzügyi	2013. május	35 ellenőri nap
PMÖH Gazdasági Iroda	<p>Cél: jogszabályi előírásoknak való megfelelés, megfelelőség,</p> <p>Tárgya: utalványozás érvényesítés, ellenjegyzés rendszere</p> <p>Terjedelme: szervezet, folyamat egésze</p> <p>Időszak: 2012 - 2013 év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Nem ellenőrzött időszak • Eljárási kockázat • pénzügyi kockázat 	Szabályszerűségi, Megbízhatósági gazdálkodási	2013 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 (****)
Céljellel 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: 2012- 2013 év időarányosan</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pénzügyi kockázat • Nem ellenőrzött szervezet, időszak 	Szabályszerűségi Pénzügyi Teljesítmény	2013 október - december	25 ellenőri munkanap
Az Áht. által 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: 2013 év,</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pénzügyi, eljárási kockázatok • Lehetséges eljárási kockázatok • Szabályszerűségi kockázatok 	Szabályszerűségi Pénzügyi	2014. január	30 ellenőri nap

PMÖH kockázat felmérésének karbantartása, aktualizálása	Cél: ellenőrzések lefolytatásának megalapozása Tárgya: A hivatal ellenőri jelentése, valamint egyéb megállapítások, eredendő kockázatok Terjedelme: szervezeti egységek Időszak: 2012 -2013 év	<ul style="list-style-type: none"> Eljárási kockázat 	megbízhatósági	2013 január - február	30 ellenőr nap
---	---	---	----------------	--------------------------	----------------

Az ellenőrzés 2013 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. március 5.

Készítette:

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

szervezet vezetője