



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

## *K i v o n a t*

Pest Megye Önkormányzata Közgyűlésének  
2015. november 27-i ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: Pest Megye Önkormányzata 2016.évi belső ellenőrzési terve

### **82/2015. (11.27.) PMÖ határozat**

#### **Pest Megye Önkormányzatának Közgyűlése**

Pest Megye Önkormányzata 2016. 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 hitelül:

Nagy Edit

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV**

**2016. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Stratégiai terv 2014. – 2018. június	A PMÖH belső kontrollrendszere
Ellenőrzési jelentések nyilvántartása 2012. - 2015. év	PMÖH kockázatelemzése, felülvizsgálva 2015. 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
PMÖH által kiadott hatósági intézkedések	<p><b>Cél:</b> eljárási kockázatok feltárása,  <b>Tárgya:</b> az érvényben lévő jogszabályokban előírt, alaki, tartalmi megfelelése, intézkedések dokumentáltsága.  <b>Terjedelme:</b> hatósági intézkedések teljessége  <b>Időszak:</b> 2014. - 2015 év.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Lehetséges eljárási kockázatok</li> <li>Szabályszerűségi kockázatok</li> </ul>	Szabályszerűségi	2016. január, február	30 ellenőri 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
A PMÖH 2015. évi gazdálkodásának ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> működés értékelése, előirányzat felhasználás szabályossága</p> <p><b>Tárgy:</b> gazdálkodási folyamatok, elszámolások szabályossága, rendszer értékelése</p> <p><b>Terjedelme:</b> a költségvetési elszámolások megvalósulása dokumentumai, alapbizonylatok mintavételes eljárás</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pénzügyi kockázat</li> <li>• Előirányzat felhasználás szabályszerűsége</li> </ul>	Szabályszerűségi, Rendszer, Pénzügyi	2016. május	35 ellenőri munkanap
Személygépkocsik használata, elszámolása	<p><b>Cél:</b> előírásoknak való megfelelés</p> <p><b>Tárgya:</b> igénybevételek szabályossága, elszámolások megalapozottsága, menetlevelek teljessége</p> <p><b>Terjedelme:</b> önkormányzati tulajdonú személygépkocsik</p> <p><b>Időszak:</b> 2014. - 2015. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pénzügyi kockázat</li> </ul>	Szabályszerűségi, Pénzügyi	2016. március - május	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
Tárgyi eszközök nyilvántartása	<p><b>Cél:</b> számviteli szabályzatnak való megfelelés feltárása</p> <p><b>Tárgya:</b> beszerzések, készlet megállapítások folyamata, nyilvántartás rendje</p> <p><b>Terjedelme:</b> beszerzési leltárfelvételi folyamatok</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mérleg megbízhatósága, alátámasztása</li> <li>• Pénzügyi kockázat,</li> <li>• Vagyonvédelem</li> </ul>	Szabályszerűségi, Megbízhatósági	2016. április - május	30 ellenőri munkanap
Megbízási szerződések	<p><b>Cél:</b> szerződések teljesülése, igazolása</p> <p><b>Tárgya:</b> a szerződésekben foglaltak teljesülése, igazolása, megfelelése, pénzügyi rendezés folyamata</p> <p><b>Terjedelme:</b> hatályos szerződések</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eljárási kockázat</li> <li>• pénzügyi kockázat</li> </ul>	Szabályszerűségi, Megbízhatósági pénzügyi	2016. szeptember - november	30 ellenőri munkanap
Iratkezelés rendje	<p><b>Cél:</b> törvényi előírásoknak való megfelelés</p> <p><b>Tárgya:</b> folyamatok szabályozottsága, előírt nyilvántartások,</p> <p><b>Terjedelme:</b> a folyamat egésze,</p> <p><b>Időszak:</b> 2014. – 2015. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eljárási kockázat</li> </ul>	Szabályszerűségi Megbízhatósági	2016. október - december	30 ellenőri munkanap

**Az ellenőrzés 2016. 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:2015.november....

Készítette:

---

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

---

szervezet vezetője