



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

K i v o n a t

Pest Megye Önkormányzata Közgyűlésének
2016. november 25-i ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: Pest Megye Önkormányzata 2017. évi belső ellenőrzési terve

70/2016. (11.25.) PMÖ határozat

Pest Megye Önkormányzatának Közgyűlése

Pest Megye Önkormányzata 2017. 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

2017. 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.- 2016. év	PMÖH kockázatelemzése, felülvizsgálva 2016. november

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 végrehajtott selejtezések, leltározások szabályossága,	<p>Cél: eljárási kockázatok feltárása, Tárgya: a mérleg alátámasztásának, bizonyosságának dokumentálása. Terjedelme: végrehajtások intézkedések teljessége Időszak: 2015. - 2016 év.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Lehetséges eljárási kockázatok Szabályszerűségi kockázatok 	Szabályszerűségi	2017. január - február	35 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 pénzkezelés szabályosságának, szigorú számadású nyomtatványok kezelése	<p>Cél: működés, nyilvántartás értékelése, szabályossága</p> <p>Tárgy: folyamatok, elszámolások szabályossága, értékelése</p> <p>Terjedelme: elszámolások dokumentumai, alapbizonylatok mintavételes eljárás</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pénzügyi kockázat • szabályszerűségi, megbízhatósági kockázatok 	Szabályszerűségi, Pénzügyi	2017. március - május	30 ellenőri munkanap
Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanok nyilvántartása, vagyonszázter rendszere	<p>Cél: előírásoknak való megfelelés</p> <p>Tárgya: a jogszabályoknak való megfelelés, nyilvántartások, dokumentálás egésze.</p> <p>Terjedelme: önkormányzati tulajdon egésze</p> <p>Időszak: 2016. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • megbízhatósági kockázat • vagyonvédelem 	Szabályszerűségi, Megbízhatósági	2017. június - július	35 ellenőri munkanap
Kontrollrendszer értékelése a költségvetés tervezése folyamatában	<p>Cél: számviteli szabályzatnak való megfelelés</p> <p>Tárgya: költségvetés fontosabb előírásainak, tervezésének folyamata, dokumentálás</p> <p>Terjedelme: feladatalapú, vállalt kötelezettségek,</p> <p>Időszak: 2017. év</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Előirányzat felhasználás megbízhatósága, alátámasztása • Pénzügyi kockázat, 	Szabályszerűségi, Megbízhatósági	2017. szeptember - október	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 ellenőrzésre vonatkozó előírások, szabályzatok aktualizálása	<p>Cél: jogszabályoknak való megfelelés</p> <p>Tárgya: Belső ellenőrzési kézikönyv, Belső ellenőrzési szabályzat.</p> <p>Terjedelme: szabályzatok felülvizsgálata</p> <p>Időszak: 2017. január 1.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Eljárási kockázat • Szabályszerűségi kockázat 	Szabályszerűségi,	2017. november	35 ellenőri munkanap

Az ellenőrzés 2017. 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.

Belső ellenőrzési vezető