

**Nyírábrány Nagyközség Önkormányzat
Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatal**

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2020.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Folyamatlista	Kockázatelemzési kritérium mátrix
A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése	Folyamatok kockázata és ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzés címe	Az ellenőrzés rövidített címe	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszerei	Ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése		Jelentéskészítés határideje	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás	
										Év	Negyed-év			
1	Ingyen vagyongatlaszter nyilvántartás ellenőrzése	Ingyen vagyongatlaszter nyilvántartás ellenőrzése	Ingyen vagyongatlaszter, az abból nyert adatok főkönyvi és analitikus nyilvántartással való egyezőségének ellenőrzése	Annak ellenőrzése, hogy az ingyen vagyongatlaszter vezetése, naprakésztsége, vagyongrendelettel, tulajdoni lapokkal, földhivatali határozatokkal, ingyen egyedi nyilvántartó lapokkal való egyezősége biztosított-e	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	2019-2020.	4 / 9, 5 / 3, 9 / 16, 19 – 20	Teljesítményellenőrzés	Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata és Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatal	2020.	III	2020-10-31	4	szakértői nap
2	Személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai jogcímei kifizetési okmányai szabályszerűségi ellenőrzése	Kifizetések szabályszerűségének ellenőrzése	Személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai jogcímei kifizetési okmányai szabályszerűségi ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a személyi juttatások, a dologi kiadások, a felhalmozási kiadások, a működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai a jogszabályi és helyi szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerültek-e kifizetésre	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	2020.	1 / 12, 15, 2 / 1 – 10	Szabályszerűségi ellenőrzés	Nyírábrány Nagyközség Önkormányzata és Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatal	2020.	IV	2020-12-31	5	szakértői nap

3	Nyírábrányi Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde működésének, gazdálkodásának szabályossága, hatékonysága	Intézmény működésének, gazdálkodása szabályosságának, hatékonyságának ellenőrzése	Intézmény működésének, gazdálkodásának teljes dokumentációja	Az intézmény működésének, gazdálkodásának teljes áttekintése, a szabályszerűség, szabályozottság, gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség vizsgálata és értékelése	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Informatikai rendszertesztelési eljárások	2019-2020.	1 – 12	Rendszerellenőrzés	Nyírábrányi Csicsergő Óvoda és Mini Bölcsőde És Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatal	2020.	III	2020-10-31	8	szakértői nap
4	Belső kontrollrendszer és az integritás irányítási rendszer hatályos jogszabálynak való megfelelés ellenőrzése	Belső kontrollrendszer ellenőrzése	Belső kontrollrendszer és az integritás irányítási rendszer helyi szabályozása és dokumentációja	Annak vizsgálata, hogy a belső kontrollrendszer és az integrált irányítási rendszer a hatályos jogszabályoknak megfelelő helyi szabályozási feltételeit kialakították-e, a személyi feltételek biztosítása megtörtént-e, a rendszer működik-e	Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése, Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata	2020.	10 / 1 - 4, 11 / 1 - 11, 12 / 1	Rendszerellenőrzés	Nyírábrányi Közös Önkormányzati Hivatal	2020.	IV	2020-12-31	5	szakértői nap
5	Összefoglaló jelentés készítése a 2019. évben végzett belső ellenőrzésekről									2020.	I		1	szakértői nap
6	2021. évi belső ellenőrzési terv összeállítás									2020.	IV		1	szakértői nap
7	Soron kívüli ellenőrzések (20%)									2020.			4	szakértői nap
8	Tanácsadói tevékenység (10%)									2020.			2	szakértői nap

9	Képzéshez szükséges kapacitás									2020.			3	szakértői nap
	Összesen												33	szakértői nap

2019. november 14.

Készítette:

Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Csósz Péter
jegyző

A 2020. évi belső ellenőrzési tervet Nyírábrány Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2019. határozatával elfogadta.