

DEVECSER VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (NGM 2017. szeptember 18.) határozza meg.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2020.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezettek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa, módszere	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
A 2020. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás ellenőrzése	<p>Cél: Gazdálkodás szabályozottsága, előírás szerinti végrehajtás ellenőrzése</p> <p>Tárgya: A 2020. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás, gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok</p> <p>Időszak: 2020. 01. 01.-12. 31.</p>	<p>Bevételek- kiadások szabályos alátámasztottsága, gazdálkodás szabályszerűsége</p> <p>Az intézményenkénti beszámolás pontossága, elkülönített alátámasztottsága</p>	Megbízhatósági és szabályszerűségi ellenőrzés	<p>2021. IV-VI. hó</p> <p>Jelentés: 2021. július 31.</p>	<p>4 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)</p>

Beruházások, felújítások nyilvántartása, bekerülési érték meghatározása	Cél: A költségvetésben biztosított-e előirányzatot a tárgyévi beruházások, felújítások megvalósítására Tárgya: A 2020. évi beruházások, felújítások előkészítése, lebonyolítása Időszak: 2020. 01. 01.-12. 31.	A tárgyévi beruházásokhoz az eredeti költségvetésben biztosították-e a pályázati pénzeszköz, saját forrás, hitel megpöntást. Teljesítések elszámolása szabályszerűen történt-e meg. Bekerülési értéket a jogszabályoknak megfelelően vették –e figyelembe	Szabályszerűségi ellenőrzés	2021. IX.-X. hó Jelentés: 2021. november 15.	5 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)
Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése		2021. év	2 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)
Összefoglaló jelentés a 2021. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása		2022. január	1 szakértői nap (Belső ellenőrzési vezető)


A bizonylati legyelem, a folyamalba épített kontrolllok ellenőrzése és a pénzeszközök szabályos felhasználásának vizsgálata során a pénztári, és banki bizonylatokat ellenőriztük, illetve a hozzájuk kapcsolódó kiegészítő dokumentációt.

Kockázatelemzésünk alapján a legfontosabb cél a bevételek hatékony, és ellenőrizhető felhasználása. A beszámoló teljes körű vizsgálata több éve fix téma volt, ezért idén speciálisabb, de a törvényes működéshez szükséges feladatokra koncentráltunk.

Ellenőrzésink megállapításai alapján úgy véljük továbbra is, jól felmérhető és értékelhető, egy folyamatosan kiemelt kockázattal bíró terület, a megfelelően képzett, és megfelelő volumenű szakember gárda megléte.

Veszprém: 2020. december 02.

Készítette: Kiss Maria


belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Vörösné Soós Ágnes jegyző _____



DEVECSERI POLGÁRMESTERI HIVATAL 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (NGM 2017. szeptember 18.) határozza meg.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja					
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2020.					
Ellenőrzendő folyamatok és szervezettek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa, módszere	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
A 2020. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás ellenőrzése	<p>Cél: Gazdálkodás szabályozottsága, előírás szerinti végrehajtás ellenőrzése</p> <p>Tárgya: A 2020. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás, gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok</p> <p>Időszak: 2020. 01. 01.-12. 31.</p>	<p>Bevételek- kiadások szabályos alátámasztottsága, gazdálkodás szabályszerűsége</p> <p>Az intézményenkénti be-számolás pontossága, elküldött alátámasztottsága</p>	Megbízhatósági és szabályszerűségi ellenőrzés	<p>2021. IV-VI. hó</p> <p>Jelentés: 2021. július 31.</p>	<p>4 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)</p>


Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése		2021. év	2 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)
Összefoglaló jelentés a 2021. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása		2022. január	1 szakértői nap (Belső ellenőrzési vezető)

A bizonylati fegyelem, a folyamatba épített kontrollok ellenőrzése és a pénzeszközök szabályos felhasználásának vizsgálata során a pénztári, és banki bizonylatokat ellenőrizzük, illetve a hozzájuk kapcsolódó kiegészítő dokumentációt.

Kockázatelemzésünk alapján a legfontosabb cél a bevételek hatékony, és ellenőrizhető felhasználása. A beszámoló teljes körű vizsgálata több éve fix téma volt, ezért idén speciálisabb, de a törvényes működéshez szükséges feladatokra koncentráltunk.

Veszprém: 2020. december 08.

Készítette: Kiss Mária


belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: Vörösné Soós Ágnes jegyző _____

VACKOR MŰVÉSZETI MODELLE ÓVODA ÉS MINIBÖLCSEDE 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (NGM 2017. szeptember 18.) határozza meg.

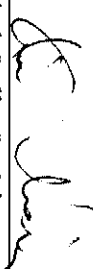
Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja					
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2020.					
Ellenőrzendő folyamatok és szervezettek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Az Intézmény működésének, létszám-gazdálkodásának ellenőrzése	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az intézmény a napi működést meghatározó területen miként látja el feladatait.</p> <p>Tárgya: vizsgálni, hogy a belső szabályozottság hogyan felel meg az óvodára vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a fenntartó döntéseinek.</p> <p>Időszak: 2020. 01. 01.-12. 31.</p>	<p>A szabályzatok, nyilvántartások nem teljeskörűek, nem biztosítják a jogszabályoknak megfelelő működést.</p> <p>A pénzügyi és pénzügyi során összeférhetetlenség van.</p>	Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	<p>2021. IV-VI. hó</p> <p>Jelentés: 2021. július 31.</p>	<p>2 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)</p>
Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése		2021. év	2 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)

Összefoglaló jelentés a 2021. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása		2022. január	1 szakértői nap (belső ellenőrzési vezető)
---	--	---	--	--------------	---

Az alapidokumentumokon kívül a bizonylati fegyelem, és a pénzeszközök szabályos felhasználásának vizsgálata során a pénztári, és banki bizonylatokat ellenőrizzük, illetve a hozzájuk kapcsolódó kiegészítő dokumentációt.

Dátum: 2020. december 07.

Készítette: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető


belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Vörösné Soós Ágnes jegyző

DEVECSERI VÁROSI KÖNYVTÁR ÉS MŰVELŐDÉSI HÁZ 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (NGM 2017. szeptember 18.) határozza meg.

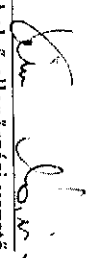
Ellenőrzési tervvel megalapozó elemzés címe, időpontja					
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2020.					
Ellenőrzendő folyamatok és szervezettek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erfőrrrás szükségletek
Az Intézmény működésének, gazdálkodásának ellenőrzése	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, működése, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak.</p> <p>Tárgya: a jogszabályokban meghatározott működés vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2020. 01. 01.-12. 31.</p>	<p>A szabályzatok, nyilvántartások nem teljeskörűek, nem biztosítják a jogszabályoknak megfelelő működést.</p> <p>A gazdálkodás során összeférhetetlenség van.</p>	Szabályszerűségi és rendszereellenőrzés	<p>2021. IV-VI. hó</p> <p>Jelentés: 2021. július 31.</p>	<p>2 szakértői nap (1 vizsgálavezető, 2 ellenőr)</p>
Tartalom időkeret		Rendkívüli igények teljesítése		2021. év	<p>2 szakértői nap (1 vizsgálavezető, 2 ellenőr)</p>

Összefoglaló jelentés a 2021. évi belső ellenőrzésről		Kiűzött célok, a terv hatékony megvalósítása		2022. január	I szakértői nap (belső ellenőrzési vezető)
---	--	--	--	--------------	---

Az alapkumentumokon kívül a bizonylati fegyelem, és a pénzeszközök szabályos felhasználásának vizsgálata során a pénzügyi, és banki bizonylatokat ellenőrizzük, illetve a hozzájuk kapcsolódó kiegészítő dokumentációt.

Dátum: 2020. december 07.

Készítette: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető


belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Vörösné Soós Ágnes jegyző

DEVECSERI SZOCIÁLIS ALAPSZOLGÁLTATÓ KÖZPONT 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (NGM 2017. szeptember 18.) határozza meg.


Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja					
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2020.					
Ellenőrzendő folyamatok és szervezettek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erfőforrás szükségletek
Az Intézmény pénzügyi-számviteli szabályszerűségének vizsgálata	<p>Célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által fenntartott intézmény pénzügyi-számviteli tevékenysége megfelel-e a hatályos jogszabályi előírásoknak.</p> <p>Tárgya: vizsgálni, rendelkeznek-e a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal.</p> <p>Időszak: 2020. 01. 01.-12. 31.</p>	<p>A szabályzatok, nyilvántartások nem teljeskörűek, nem biztosítják a jogszabályoknak megfelelő működést.</p> <p>A pénzkézelés során összeférhetetlenség van. Bizonylatok alaki-tartalmi megfelelése nem szabályszerű.</p>	Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	<p>2021. IV-VI. hó</p> <p>Jelentés: 2021. július 31.</p>	<p>2 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)</p>
Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése		2021. év	<p>2 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)</p>

Összefoglaló jelentés a 2021. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása		2022. január	1 szakértői nap (belső ellenőrzési vezető)
---	--	---	--	--------------	---

Az alapidokumentumokon kívül a bizonylati fegyelem, és a pénzeszközök szabályos felhasználásának vizsgálata során a pénzügyi, és banki bizonylatokat ellenőrizzük, illetve a hozzájuk kapcsolódó kiegészítő dokumentációt.

Dátum: 2020. december 07.

Készítette: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető


belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Vörösné Soós Ágnes jegyző

DEVECSERI KÖZPONTI HÁZIORVOSI ÜGYELET FENNTARTÓ TÁRSULÁS 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (NGM 2017. szeptember 18.) határozza meg.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja					
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2020.					
Ellenőrzendő folyamatok és szervezettek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzői időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet
A számviteli, a bizonylati rendszer és a forgalom ellenőrzése	Célja: annak vizsgálata, hogy a számviteli rendszer működése a törvényi előírásoknak megfelelő-e. Tárgya: számlarend, bizonylati rend, alaki-tartalmi követelmények vizsgálata. Időszak: 2020. 01. 01.-12. 31.	A szabályzatok, nyilvántartások nem teljeskörűek, nem biztosítják a jogszabályoknak megfelelő működést. A pénzükezelés során összesítéshetelenség van. Bizonylatok alaki-tartalmi megfelelése nem szabályszerű.	Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	2021. IV-VI. hó Jelentés: 2021. július 31.	2 szakértői nap (1 vizsgálátvezető, 2 ellenőr)
Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése		2021. év	2 szakértői nap (1 vizsgálátvezető, 2 ellenőr)

Összefoglaló jelentés a 2021. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása		2022. január	I szakértői nap (belső ellenőrzési vezető)
---	--	---	--	--------------	---

Az alapidokumentumokon kívül a bizonylati fegyelem, és a pénzeszközök szabályos felhasználásának vizsgálata során a pénztári, és banki bizonylatokat ellenőrizzük, illetve a hozzájuk kapcsolódó kiegészítő dokumentációt.

Dátum: 2020. december 07.

Készítette: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető


belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Vörösné Soós Ágnes jegyző

DEVECSERI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (NGM 2017. szeptember 18.) határozza meg.

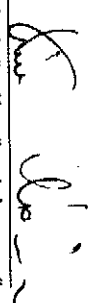
Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja					
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2020.					
Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erfőforrás szükségletek
Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának, működésének, szabályozottságának vizsgálata	<u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a nemzetiségi önkormányzat szabályozottsága, gazdálkodása megfelel-e a vonatkozó törvényi előírásoknak és az Alapító által kitűzött céloknak. <u>Tárgya:</u> az Önkormányzat tevékenységének jogszabályokban meghatározott működésének vizsgálata. <u>Időszak:</u> 2020. 01. 01.-12. 31.	A szabályzatok, nyilvántartások nem teljeskörűek, nem biztosítják a jogszabályoknak megfelelő működést. A pénzkézelés során összeférhetetlenség van.	Szabályszerűségi és rendszereellenőrzés	2021. IV-VI. hó Jelentés: 2021. július 31.	2 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)
Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése		2021. év	2 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)

Összefoglaló jelentés a 2021. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása		2022. január	1 szakértői nap (belső ellenőrzési vezető)
---	--	---	--	--------------	---

Az alapidokumentumokon kívül a bizonylati fegyelem, és a pénzeszközök szabályos felhasználásának vizsgálata során a pénztári, és banki bizonylatokat ellenőriztük, illetve a hozzájuk kapcsolódó kiegészítő dokumentációt.

Dátum: 2020. december 07.

Készítette: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető


belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Vörösné Soós Ágnes jegyző

DEVECSERI VÁROSÜZEMELTETÉSI NONPROFIT KFT. 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (NGM 2017. szeptember 18.) határozza meg.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2020.			
Ellenőrzendő folyamatok és szervezettek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Pénztárbizonylatok és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok ellenőrzése	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a pénztár- és bankbizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak.</p> <p>Tárgya: a pénzgazdálkodási jogkörök jogszabályi és belső szabályzók összhangjának vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2020. 01. 01.-12. 31.</p>	<p>A szabályzatok, nyilvántartások nem teljeskörűek, nem biztosítják a jogszabályoknak megfelelő működést.</p> <p>A pénzkezelés során észszerűtlenesség van.</p> <p>Bizonylatok alaki-tartalmi megfelelősége nem szabványos.</p>	Szabályszerűségi és rendszereellenőrzés	<p>2021. IV-VI. hó</p> <p>Jelentés: 2021. július 31.</p>	<p>2 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)</p>
Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése		2021. év	2 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)

Összefoglaló jelentés a 2021. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása		2022. január	1 szakértői nap (belső ellenőrzési vezető)
---	--	---	--	--------------	---

Az alapidokumentumokon kívül a bizonylati fegyelem, és a pénzeszközök szabályos felhasználásának vizsgálata során a pénztári, és banki bizonylatokat ellenőrizték, illetve a hozzájuk kapcsolódó kiegészítő dokumentációt.

Dátum: 2020. december 07.

Készítette: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető


belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Vörösné Soós Ágnes jegyző

DEVECSERI KÖZPONTI HÁZIORVOSI ÜGYELET FENNTARTÓ TÁRSULÁS 2021. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (NGM 2017. szeptember 18.) határozza meg.


Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja					
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2020.					
Ellenőrzendő folyamatok és szervezete	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
A számviteli, a bizonylati rendszer és a forgalom ellenőrzése	Célja: annak vizsgálata, hogy a számviteli rendszer működése a törvényi előírásoknak megfelelő-e. Tárgya: számlarend, bizonylati rend, alaki-tartalmi követelmények vizsgálata. Időszak: 2020. 01. 01.-12. 31.	A szabályzatok, nyilvántartások nem teljeskörűek, nem biztosítják a jogszabályoknak megfelelő működést. A pénzkézelés során összesítéhetetlenség van. Bizonylatok alaki-tartalmi megfelelése nem szabályszerű.	Szabályszerűségi és rendszerellenőrzés	2021. IV-VI. hó Jelentés: 2021. július 31.	2 szakértői nap (1 vizsgálátvezető, 2 ellenőr)
Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése		2021. év	2 szakértői nap (1 vizsgálátvezető, 2 ellenőr)

Összefoglaló jelentés a 2021. évi belső ellenőrzésről		Kiűzött célok, a terv hatékony megvalósítása		2022. január	1 szakértői nap (belső ellenőrzési vezető)
---	--	--	--	--------------	---

Az alapidokumentumokon kívül a bizonylati fegyelem, és a pénzeszközök szabályos felhasználásának vizsgálata során a pénzügyi, és banki bizonylatokat ellenőriztük, illetve a hozzájuk kapcsolódó kiegészítő dokumentációt.

Dátum: 2020. december 07.

Készítette: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető


belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Vörösné Soós Ágnes jegyző