

Művelődési GAMESZ
Szombathely, Nádasdy F.u.4.
Ikt.sz.: 123-1/2011.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2012.

| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja |
|---|---|
| | Műv. Gamesz és intézményei gazdálk. Főbb kock. elemzése 2010.10.10. |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|---|---|--|--------------------------|---|--------------------------------|
| Műv. Gamesz, 17 óvoda, 9 ált.isk., 1 Zeneiskola, ISEUM, Nyitra u. ÁMK. 2012. évi költségvetésének ellenőrzése | <u>Cél:</u> a működési költségek és bevételek alakulása a tervezéshez képest <u>Tárgya:</u> a költségvetéshez viszonyított teljesítés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012. évi költségvetési terv <u>Ellenőrzés módszerei</u> dokumentum alapú ellenőrzés | <ul style="list-style-type: none"> • Költségütlépés év közben • Bevételekiesés, többlet év közben. | Rendszerellenőrzés | <u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2012. november <u>Jelentés:</u> 2012. december 05. | 15 szakértői nap (1,5 ellenőr) |

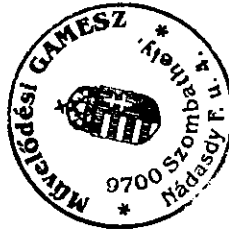
| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|--|--|---|---------------------------|--|-----------------------------------|
| Ékezők nyilvántartása, díjak tértítési ellenőrzése óvodában, ált.iskolákban. | <p><u>Cél:</u> túlfizetések, hátralékok helyes elszámolása, tértítési díjak bankszámlára való befizetése</p> <p><u>Tárgya:</u> havonkénti csoportok étkezési nyilvántartása, befiz. Nyugták, csekkek</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012. jan-dec.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú ellenőrzés</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Túlfizetések, hátralékok kiszámítása, átvezetése • Tértítési díjak beszedése, feladása | Pénzügyi szabályszerűségi | <p><u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2012. jan-dec.</p> <p><u>Jelentés:</u> Minden negyedévet követő hónap 20-ig.</p> | Havonta 10 munkanap (1,5 ellenőr) |
| Műv. Gamesz és intézményei 2011. évi nagyértékű eszközeinek ellenőrzése | <p><u>Cél:</u> Lettározás ellenőrzése</p> <p><u>Tárgya:</u> Nagyértékű eszközök nyilvántartása</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2011. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú ellenőrzés</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Vagyonnal való visszaélés | Pénzügyi Szabályszerűségi | <p><u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2012. I. negyedév</p> <p><u>Jelentés:</u> Vizsgálatot követő 5 munkanapon belül</p> | 15 munkanap (1,5 ellenőr) |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|---|---|--|----------------------------|--|----------------------------|
| Műv. Gamesz házipénztár működésének ellenőrzése | <p><u>Cél:</u> Pénztár szabályszerű működésének vizsgálata <u>Tárgya:</u> Bevételi, kiadási bizonylatok, pénztárjelentés <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012. év 1 hónap <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú ellenőrzés</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Pénztárbizonylatok hiányossága • Pénztárjelentés szabályszerűsége • Pénzkészlet egyezősége | Pénzügyi, szabályszerűségi | <p><u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2012. 5. hó</p> <p><u>Jelentés:</u> Vizsgálatot követő 5 munkanapon belül</p> | 10 munkanap (1,5 ellenőr) |

1. Ellenőrzés módszere a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 26. §-a alapján.
2. Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
3. A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 2. §-a alapján.
4. Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
5. Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: Szombathely, 2011. október 10.

Készítette: *Sebestyén Pethő Andrea*
Sebestyén Pethő Andrea
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:

Imréné Erényi Katalin
Imréné Erényi Katalin
szervezet vezetője

„ARANYHÍD” NEVELÉSI-OKTATÁSI INTEGRÁCIÓS KÖZPONT
SZOMBATHELY, DÓZSA GY.U.6. TELEFON: 94/327-955

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2012.

| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja | | | |
|---|---|--|----------------------------|---|-----------------------------|
| | | „Aranyhíd” Nev.Okt.Integr.Kp. gazdálk.fő kock.elemzés 2011.10.07. | | | |
| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
| Aranyhíd Nevelési- Oktatási Integrációs Központ kötségvetésének ellenőrzése | Cél: a működési költségek és bevételek alakulása I-IX. hónapban a tervezéshez képest Tárgya: a tervezéshez viszonyított teljesítés Ellenőrzendő időszak: 2012.01.01.-2012.09.30. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú ellenőrzés | <ul style="list-style-type: none"> • Költségütlépés év közben • Bevételkiesés, többlet év közben | Rendszerellenőrzés | Ellenőrzés végrehajtása: 2012. október hónap Jelentés: Ellenőrzést követő 5.munkanap | 5 szakértői nap (1 ellenőr) |
| Étkezési térítési díjak ellenőrzése | Cél: túlfiz., hátralékok elszámolása, tér.díjak befiz. Tárgya: étkezők nyilvántartása, befizetési nyugták, csekkek Ellenőrzendő időszak: 2012.április-május Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés | <ul style="list-style-type: none"> • Étkezés térítési díj, hátralék számítása, figyelembe vétele következő hónapban • Étkezés térítési díjak beszedése, feladása | Pénzügyi, szabályszerűségi | Ellenőrzés végrehajtása: 2012.június Jelentés: Ellenőrzést követő 5.munkanap | 5 szakértői nap (1 ellenőr) |

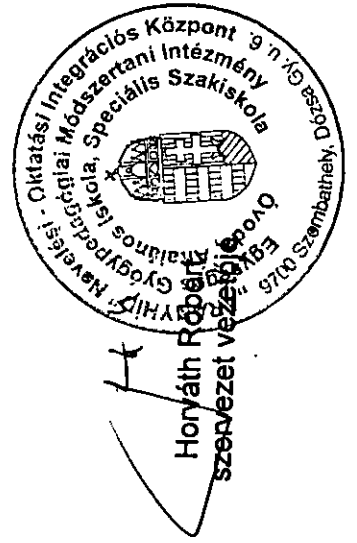
| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|--|---|---|----------------------------|---|-----------------------------|
| 2011.évi felújítás lebonyolítása | <u>Cél:</u> felújítási eljárás szabályosságának ellenőrzése <u>Tárgya:</u> dokumentációk és határidők valamint az eljárás lebonyolítása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2011.év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok megtekintése | <ul style="list-style-type: none"> Eljárás lebonyolításának szabályosságára Épület növekedésének elszámolása, számlákkal való alátámasztása | Pénzügyi, szabályszerűségi | <u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2012. április <u>Jelentés:</u> Ellenőrzést követő 5. munkanap | 5 szakértői nap (1 ellenőr) |
| Közbeszerzési eljárás | <u>Cél:</u> közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése <u>Tárgya:</u> dokumentációk és határidők valamint az eljárás lebonyolítása <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok megtekintése | <ul style="list-style-type: none"> Áht. 120/A.§.(3) bek. alapján | Pénzügyi, szabályszerűségi | <u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> Közbeszerzési eljárás lebonyolítását követően <u>Jelentés:</u> Ellenőrzést követő 5.munkanap | 5 szakértői nap (1 ellenőr) |

1. Ellenőrzés módszere a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 26. §-a alapján.
2. Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
3. A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 2. §-a alapján.
4. Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
5. Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: Szombathely, 2011. október 07.

Készítette: *Sebestyén Andrea*
Sebestyén Andrea
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



**SZOMBATHELYI MŰSZAKI SZAKKÉPZŐ ISKOLA ÉS KOLLÉGIUM
SZOMBATHELY**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2012.**

| | |
|--|---|
| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja |
| Szóbeli interjú | Intézményi kockázatelemzés a 2011. évi ellenőrzési terv megalapozásához 2011. október 7. |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Eroforrás szükségletek (5) |
|--|--|--|---|---|--|
| Pénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozása, gyakorlati működése/ Gazdasági szervezet | Cél: annak megállapítása, hogy a pénztár és bankszámlapénz kezelés gyakorlata megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Tárgya: pénztár és bankszámlapénz kezelés vizsgálata Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot Ellenőrzés módszerei: pénztár rovancs, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, adatbekérés | Bizonylati megsértésében kockázat fegyelem rejő | Szabályozottsági és pénzügyi ellenőrzés | Ellenőrzés végrehajtása: 2012. I. félév Jelentés: 2012. június 15. | Külső szolgáltató által kerül megfogalmazásra. |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|---|--|--|-----------------------------|---|--|
| Munkaerő gazdálkodás / Gazdasági szervezet | <p>Cél: annak megállapítása, hogy a munkaköri leírás tartalmilag és formailag megfelel-e a jogszabályoknak és követi-e a feladatellátást</p> <p>Tárgya: munkaköri leírások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés</p> | Speciális ismeretek hiánya, Dolgozók túlterheltsége, | Szabályozottsági ellenőrzés | <p>Ellenőrzés végrehajtása: 2012. II. félév</p> <p>Jelentés: 2012. december 15.</p> | Külső szolgáltató által kerül megfogalmazásra. |
| Soron kívüli vizsgálat, tanácsadás | | | | | |

1. Ellenőrzés módszere a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 26. §-a alapján.
2. Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
3. A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 2. §-a alapján.
4. Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
5. Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: 2012. 10. 10.

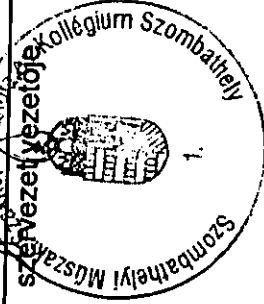
Készítette:

[Handwritten signature]

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

[Handwritten signature]



**ÉLELMISZERIPARI ÉS FÖLDMÉRÉSI SZAKKÉPZŐ ISKOLA
ÉS KOLLÉGIUM
SZOMBATHELY**

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2012.**

| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja | | | |
|---|--|--|--------------------------|--|--|
| Szóbeli interjú | | Intézményi kockázatelemzés a 2012. évi ellenőrzési terv megalapozásához 2011. október 7. | | | |
| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
| Bevételek beszedése/Gazdasági Hivatal | <p><u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a szakképzéshez kapcsolódó költségek miképpen alakulnak</p> <p><u>Ellenőrzés tárgya:</u> a kiszállított termékekből adódó bevétel, a gépkocsi futáshoz és személyi juttatáshoz kapcsolódó költségek alakulásának vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2011. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszere:</u> dokumentum elemzés, adatbekérés</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Forráshiány • Piaci környezet kedvezetlen alakulása | Pénzügyi ellenőrzés | <p><u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2012. I. félév</p> <p><u>Jelentés:</u> 2012. június 15.</p> | Külső szolgáltató által kerül megfogalmazásra. |

Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai
Szakközépiskola és Kollégium
9700 Szombathely, Zrínyi I.u.12.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2012.

| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja | | | |
|--|--|---|--------------------------|--|-----------------------------|
| | | Horváth B. Közgazd.Szak.isk. gazdálk.fő kock.elemzés 2011.10.07. | | | |
| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
| Horváth Boldizsár Közgazdasági és Informatikai Szakközépisk. és Kollégium 2012. évi költségvetésének ellenőrzése | <p>Cél: a működési költségek és bevételek alakulása I-IX. hónapban a tervezéshez képest</p> <p>Tárgya: a tervezéshez viszonyított teljesítés</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2012.01.01.-2012.09.30.</p> <p>Ellenőrzés módszerei dokumentum alapú ellenőrzés</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Költségütlépés év közben • Bevételekiesés, többlet év közben | Rendszerellenőrzés | <p>Ellenőrzés végrehajtása: 2012. október hónap</p> <p>Jelentés: Ellenőrzést követő 5.munkanap</p> | 5 szakértői nap (1 ellenőr) |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|--|--|--|----------------------------|---|-----------------------------|
| Menza térítési díjak ellenőrzése | <p>Cél: túlfiz., hátralékok elszámolása, tér. díjak befiz.</p> <p>Tárgya: étkezők nyilvántartása, befizetési nyugták, csekkek</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2012. április-május</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés</p> | <ul style="list-style-type: none"> Menza térítési díj, hátralék számítása, figyelembe vétele következő hónapban Menza térítési díjak beszedése, feladása | Pénzügyi, szabályszerűségi | <p>Ellenőrzés végrehajtása: 2012. június</p> <p>Jelentés: Ellenőrzést követő 5. munkanap</p> | 5 szakértői nap (1 ellenőr) |
| Közbeszerzési eljárás | <p>Cél: közb. eljárás szabályosságának ellenőrzése</p> <p>Tárgya: dokumentációk és határidők valamint az eljárás lefolytatása</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2012. év</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Dokumentumok megtekintése</p> | <ul style="list-style-type: none"> Áht. 120/A.§.(3) bek. alapján | Pénzügyi, szabályszerűségi | <p>Ellenőrzés végrehajtása: Közb. eljárást követően</p> <p>Jelentés: Ellenőrzést követő 5. munkanap</p> | 5 szakértői nap (1 ellenőr) |

1. Ellenőrzés módszere a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 26. §-a alapján.
2. Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
3. A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 2. §-a alapján.
4. Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
5. Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: Szombathely, 2011. október 07.

Készítette: *Sebestyén Pethő Andrea*
 Sebestyén Pethő Andrea
 belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: *Stangl Pál M. I.*
 Stangliné Pintér Márta
 szervezet vezetője



KERESKEDELMI ÉS VENDÉGLÁTOI SZAKKÉPZŐ ISKOLA
ÉS KOLLÉGIUM SZOMBATHELY

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2012.

| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja |
|---|---|
| Szóbeli interjú | Intézményi kockázatelemzés a 2012. évi ellenőrzési terv megalapozásához 2011. október 7. |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erforrrás szükségletek (5) |
|---|---|------------------------------------|---|---|---|
| Pénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozása, gyakorlati működése / Gazdasági szervezet | Cél: annak megállapítása, hogy a pénztár és bankszámlapénz kezelés gyakorlata megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Tárgya: pénztár és bankszámlapénz kezelés vizsgálata Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot Ellenőrzés módszerei pénztár rovancs, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, adatbekérés | Bizonylati megsértésében kockázat | Szabályozottsági és pénzügyi ellenőrzés | Ellenőrzés végrehajtása: 2012. I. félév Jelentés: 2012. június 15. | Külső szolgáltató által kerüli megfogalmazásra. |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|--|--|--|-----------------------------|---|--|
| Munkaerő gazdálkodás / Gazdasági szervezet | <p><u>Cél:</u> annak megállapítása, hogy a munkaköri leírás tartalmilag és formailag megfelel-e a jogszabályoknak és követi-e a feladatellátást</p> <p><u>Tárgya:</u> munkaköri leírások vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> aktuális állapot</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum elemzés</p> | Speciális ismeretek hiánya, Dolgozók túlterheltsége, | Szabályozottsági ellenőrzés | <p><u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2012. II. félév</p> <p><u>Jelentés:</u> 2012. december 15.</p> | Külső szolgáltató által kerül megfogalmazásra. |
| Soron kívüli vizsgálat, tanácsadás | | | | | |

1. Ellenőrzés módszere a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 26. §-a alapján.
2. Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
3. A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 2. §-a alapján.
4. Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
5. Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: *2012. 10. 10.*

Készítette:

[Signature]
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta: *[Signature]*
* Szervezet vezetője

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2012.

| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja |
|---|---|
| Szóbeli interjú | Intézményi kockázatelemzés a 2011. évi ellenőrzési terv megalapozásához 2011. október 7. |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erforrás szükségletek (5) |
|---|---|------------------------------------|---|---|--|
| Pénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozása, gyakorlati működése / Gazdasági szervezet | Cél: annak megállapítása, hogy a pénztár és bankszámlapénz kezelés gyakorlata megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Tárgya: pénztár és bankszámlapénz kezelés vizsgálata Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot Ellenőrzés módszerei pénztár rovancs, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, adatbekérés | Bizonylati megsértésében kockázat | Szabályozottsági és pénzügyi ellenőrzés | Ellenőrzés végrehajtása: 2012. I. félév Jelentés: 2012. június 15. | Külső szolgáltató által kerül megfogalmazásra. |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|--|--|--|-----------------------------|---|---|
| Munkaerő gazdálkodás / Gazdasági szervezet | <p>Cél: annak megállapítása, hogy a munkaköri leírás tartalmilag és formailag megfelel-e a jogszabályoknak és követi-e a feladatellátást</p> <p>Tárgya: munkaköri leírások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés</p> | Speciális ismeretek hiánya, Dolgozók túlterheltsége, | Szabályozottsági ellenőrzés | <p>Ellenőrzés végrehajtása: 2012. II. félév</p> <p>Jelentés: 2012. december 15.</p> | Külső szolgáltató által kerüli megfogalmazásra. |
| Soron kívüli vizsgálat, tanácsadás | | | | | |

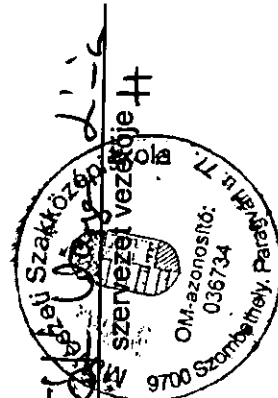
1. Ellenőrzés módszere a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 26. §-a alapján.
2. Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
3. A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 2. §-a alapján.
4. Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
5. Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: 2012. 12. 15.

Készítette: [Kézi aláírás]

_____ belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: [Kézi aláírás]



HERMAN OTTÓ KERTÉSZETI, KÖRNYEZETVÉDELMI,
VADGAZDÁLKODÁSI SZAKKÉPZŐ ISKOLA ÉS KOLLÉGIUM
SZOMBATHELY

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2012.

| | | | |
|---|--|---|--|
| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja | |
| Szóbeli interjú | | Intézményi kockázatelemzés a 2012. évi ellenőrzési terv megalapozásához | |
| | | 2011. október 7. | |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás, szükségletek (5) |
|---|---|------------------------------------|---|---|---|
| Pénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozása, gyakorlati működése / Gazdasági szervezet | Cél: annak megállapítása, hogy a pénztár és bankszámlapénz kezelés gyakorlata megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Tárgya: pénztár és bankszámlapénz kezelés vizsgálata Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot Ellenőrzés módszerei pénztár rovancs, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, adatbekérés | Bizonylati megsértésében kockázat | Szabályozottsági és pénzügyi ellenőrzés | Ellenőrzés végrehajtása: 2012. I. félév Jelentés: 2012. június 15. | Külső szolgáltató által kerüli megfogalmazásra. |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|--|--|--|-----------------------------|---|--|
| Munkaadó gazdálkodás Gazdasági szervezet | <p>Cél: annak megállapítása, hogy a munkaköri leírás tartalmilag és formailag megfelel-e a jogszabályoknak és követi-e a feladatellátást</p> <p>Tárgya: munkaköri leírások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés</p> | Speciális ismeretek hiánya, Dolgozók túiterheltsége, | Szabályozottsági ellenőrzés | <p>Ellenőrzés végrehajtása: 2012. II. félév</p> <p>Jelentés: 2012. december 15.</p> | Külső szolgáltató által kerül megfogalmazásra. |
| Sorön vizsgálát, tanácsadás | | | | | |

1. Ellenőrzés módszere a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 26. §-a alapján.
2. Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
3. A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 2. §-a alapján.
4. Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
5. Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: 2011. 10. 10

Készítette:

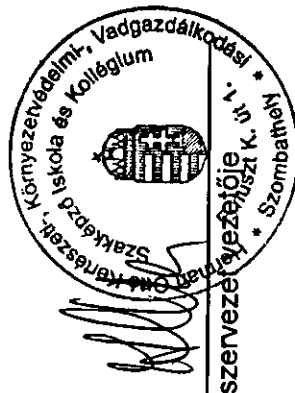


belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



szervezet vezetője



Hefele Menyhért Építő- és Faipari Szakképző Iskola Szombathely, Szent Márton u.77.

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2012.

| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja | | |
|--|--|---|--|-----------------------------|
| | | Hefele M. Építő- és Faipari Szakképző Iskola gazdálk.fő kock.elemzés 2011.10.07. | | |
| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | | | | |
| | | | | |
| Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erfőrrás szükségletek (5) |
| <p>Cél: a működési költségek és bevételek alakulása I-IX. hónapban a tervezéshez képest</p> <p>Tárgya: a tervezéshez viszonyított teljesítés</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2012.01.01.-2012.09.30.</p> <p>Ellenőrzés módszerej dokumentum alapú ellenőrzés</p> | <ul style="list-style-type: none"> Költségtülpelés év közben Bevételekiesés, többlet év közben | Rendszerellenőrzés | <p>Ellenőrzés végrehajtása: 2012. október hónap</p> <p>Jelentés: Ellenőrzést követő 5.munkanap</p> | 5 szakértői nap (1 ellenőr) |
| <p>Hefele Menyhért Építő- és Faipari Szakképző Iskola 2012.évi ktg.vetés ellenőrzése</p> | | | | |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|--|---|--|----------------------------|--|-----------------------------|
| Menza térítési díjak ellenőrzése | <p>Cél: túlfiz., hátralékok elszámolása, tér.díjak befiz. Tárgya: étkezők nyilvántartása, befizetési nyugták, csekkek</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2012. április-május</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Menza térítési díj, hátralék számítása, figyelembe vétele következő hónapban • Menza térítési díjak beszedése, feladása | Pénzügyi, szabályszerűségi | <p>Ellenőrzés végrehajtása: 2012. június</p> <p>Jelentés: Ellenőrzést követő 5. munkanap</p> | 5 szakértői nap (1 ellenőr) |
| Közbeszerzési eljárás | <p>Cél: közbeszerzési eljárás szabályosságának ellenőrzése</p> <p>Tárgya: dokumentációk és határidők valamint az eljárás lefolytatása</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2012. év</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Dokumentumok megtekintése</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Áht. 120/A. §.(3) bek. alapján | Pénzügyi, szabályszerűségi | <p>Ellenőrzés végrehajtása: Közbeszerzési eljárás lefolytatását követően</p> <p>Jelentés: Ellenőrzést követő 5. munkanap</p> | 5 szakértői nap (1 ellenőr) |

1. Ellenőrzés módszere a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 26. §-a alapján.
2. Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
3. A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 2. §-a alapján.
4. Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
5. Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: Szombathely, 2011. október 07.

Készítette: *Sebestyéné Pethő Andrea*
Sebestyéné Pethő Andrea
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Szalai Péter
Dr. Szalai Péter
szervezet vezetője



NAGY LAJOS GIMNÁZIUM

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2012.

| | |
|--|---|
| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja |
| Információ gyűjtés 2011-2014 közötti ellenőrzési tervhez 2010. október 6 | Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2010. |

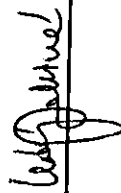
| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|--|--|---|-----------------------------|--|-----------------------------|
| Selejtezési leltározási tevékenység | Cél: Selejtezési – leltározási tevékenység szabályozása, gyakorlati összhangja megfigyelő-e Tárgya: Selejtezés – leltározás Ellenőrizendő időszak: 2011. Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú - interjú | Selejtezést megfigyelően végre hajtották. Leltározási ütemtervet, utasítást nem készítettek | Szabályszerűség | Ellenőrzés végrehajtása: 2012. február Jelentés: 2012. február 28 | 5 szakértői nap (1 ellenőr) |
| Térítési díjak és egyéb bevételek beszedése és elszámolása | Cél: szabályozás és a gyakorlat összhangja megfigyelő-e Tárgya: bevételek dokumentumai – elszámolása, hátralékok mértéke Ellenőrizendő időszak: 2011. és 2012. I. n.év Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú - interjú | A bizonylatok nem szigorú számadású nyomtatványok A befizetések nem történnek meg határidőre | Szabályszerűség és pénzügyi | Ellenőrzés végrehajtása: 2012. május Jelentés: 2012. május 25 | 5 szakértői nap (1 ellenőr) |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|--|---|--|-----------------------------|--|-----------------------------|
| Selejtezési leltározási tevékenység | <p>Cél: Selejtezési – leltározási tevékenység szabályozása, gyakorlati összhangja megfelelő-e</p> <p>Tárgya: Selejtezés – leltározás</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2011.</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú - interjú</p> | <p>Selejtezést megfelelően végezték</p> <p>Leltározási ütemtervet, utasítást nem készítettek</p> | Szabályszerűség | <p>Ellenőrzés végrehajtása: 2012. február</p> <p>Jelentés: 2012. február 28</p> | 5 szakértői nap (1 ellenőr) |
| Tárgyi eszközök nyilvántartása | <p>Cél: Szabályozás és a gyakorlat összhangja megfelelő-e</p> <p>Tárgya: Nagy értékű tárgyi eszközök nyilvántartásainak vezetése, értékcsökkenés elszámolása</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2011. év és 2012. I. félév</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú</p> | Értékcsökkenés elszámolása megfelelő | szabályszerűségi ellenőrzés | <p>Ellenőrzés végrehajtása: 2012. október vége</p> <p>Jelentés: 2012. november 10.</p> | 5 szakértői nap (1 ellenőr) |

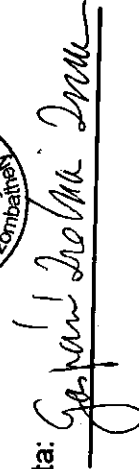
1. Ellenőrzés módszere a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 26. §-a alapján.
2. Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
3. A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 2. §-a alapján.
4. Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
5. Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: Szombathely, 2011. október 10.

Készítette:



Jóváhagyta:





M

KANIZSAI DOROTTYA GIMNÁZIUM
SZOMBATHELY

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2012.

| | |
|---|---|
| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja |
| Szóbeli interjú | Intézményi kockázatelemzés a 2012. évi ellenőrzési terv megalapozásához 2011. október 7. |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erfőrrás szükségletek (5) |
|--|--|------------------------------------|---|---|--|
| Pénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozása, gyakorlati működése/ Gazdasági szervezet | Cél: annak megállapítása, hogy a pénztár és bankszámlapénz kezelés gyakorlata megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Tárgya: pénztár és bankszámlapénz kezelés vizsgálata Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot Ellenőrzés módszerei: pénztár rovancs, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, adatbekérés | Bizonylati megsértésében kockázat | Szabályozottsági és pénzügyi ellenőrzés | Ellenőrzés végrehajtása: 2012. I. félév Jelentés: 2012. június 15. | Külső szolgáltató által kerül megfogalmazásra. |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|--|--|--|-----------------------------|---|--|
| Munkaerő gazdálkodás / Gazdasági szervezet | <p>Cél: annak megállapítása, hogy a munkaköri leírás tartalmilag és formailag megfelel-e a jogszabályoknak és követi-e a feladatellátást</p> <p>Tárgya: munkaköri leírások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés</p> | Speciális ismeretek hiánya, Dolgozók túiterheltsége, | Szabályozottsági ellenőrzés | <p>Ellenőrzés végrehajtása: 2012. II. félév</p> <p>Jelentés: 2012. december 15.</p> | Külső szolgáltató által kerül megfogalmazásra. |
| Soron kívüli vizsgálat, tanácsadás | | | | | |

1. Ellenőrzés módszere a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 26. §-a alapján.
2. Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
3. A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 2. §-a alapján.
4. Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
5. Az ellenőrzésekhez rendelt becslt ellenőrzési erőforrások: becslt időszakiglet és emberi erőforrás.

Dátum: *Szombathely, 2011. 10. 10.*

Készítette:

[Handwritten signature]

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

[Handwritten signature]

szervezet vezetője



OLADI ÁLTALÁNOS MŰVELŐDÉSI KÖZPONT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2012.

| | |
|---|---|
| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja |
| Szóbeli interjú 2011. október 01. | Kockázatkezelési Szabályzat 2007. |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|--|--|--|-----------------------------|--|----------------------------|
| OMK Tanműhelyi gyakorlati oktatása | <p>Cél: A tanműhely működésének szabályozása és a gyakorlat összhangja biztosított-e a tantervi követelmények alapján</p> <p>Tárgya: Tanműhelyi nyilvántartások, elszámolások, értékesítésre kerülő késztermékek önköltségének meghatározása</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2011 év</p> <p>Ellenőrzés módszerei dokumentum alapú és interjú</p> | <p>Tantervi követelményekhez nem biztosított az anyagszükséglet</p> <p>Beszerezések ütemezése nem megfelelő</p> <p>Önköltségszámítási szabályzat nem megfelelő</p> | Szabályszerűségi – pénzügyi | <p>Ellenőrzés végrehajtása: 2012. február</p> <p>Jelentés: 2012. március 5</p> | 5 revizori munkanap |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|---|---|--|------------------------------------|---|----------------------------|
| <p>OMK</p> <p>Általános napközis díjainak megállapítása</p> | <p><u>Cél:</u> Térítési díjak megállapítása jogszabályi alapon történik-e</p> <p><u>Tárgya:</u> Térítési díjak megállapítása és elszámolása</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2011. szeptember 1-március 31.</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú – szűrőpróba szerű</p> | <p>Térítési díjak beszedése nem szabályos</p> <p>A vendéglátónál megrendelt mennyiség nincs összhangban a befizetett adagok számával</p> | <p>Pénzügyi – szabályszerűségi</p> | <p><u>Ellenőrzés végrehajtása:</u></p> <p>2012. május</p> <p><u>Jelentés:</u></p> <p>2012. június</p> | <p>5 revizori munkanap</p> |
| <p>OMK</p> | <p><u>Cél:</u> A gépkocsi üzemeltetése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.</p> <p><u>Tárgya:</u> A intézményi gépkocsi üzemeltetésének hatékonysága, gazdaságossága.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2011. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú</p> | <p>A menetlevelek kitöltése, az adatok javítása nem szabályos</p> <p>A fogyasztási norma nem lett megállapítva</p> | <p>Tejlesztmény ellenőrzés</p> | <p><u>Ellenőrzés végrehajtása:</u></p> <p>2012. október</p> <p><u>Jelentés:</u></p> <p>2012. november 5</p> | <p>3 revizori munkanap</p> |

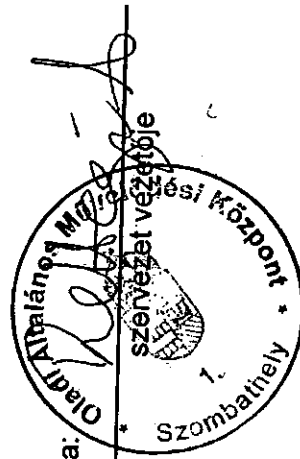
| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|--|---|---|--------------------------|---|----------------------------|
| OMK | <p>Cél: Feleslegessé, selejtté vált eszközök hasznosítása</p> <p>összhangban van-e a belső szabályozással</p> <p>Tárgya: Feleslegessé, selejtté vált eszközök hasznosítási rendjének vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2011. év</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Dokumentumok ellenőrzése, interjú</p> | <p>Selejtezési szabályzat nem megfelelő</p> <p>Selejtezési eljárás során nem alkalmazták a FEUVE ekóírásait</p> | rendszer ellenőrzés | <p>Ellenőrzés végrehajtása:</p> <p>2012. november</p> <p>Jelentés:</p> <p>2012. december 5.</p> | 3 revizori munkanap |

1. Ellenőrzés módszere a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 26. §-a alapján.
2. Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
3. A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 2. §-a alapján.
4. Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
5. Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: Szombathely, 2011. október 10.

Készítette: Lukács János
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



AGORA Szombathelyi Kulturális Központ

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2012.**

| | |
|---|---|
| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja |
| Belső ellenőrzési Szabályzat 2007 | Kockázatkezelési Szabályzat 2007. |
| | |
| | |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|--|---|---|--------------------------|--|-----------------------------------|
| Kötelezettségvállalás ellenőrzése | <p><u>Cél:</u> dokumentáltsága, elszámolásuk, analitikus nyilvántartások</p> <p><u>Tárgya:</u> az intézmény működési területe</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2011. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei</u> Dokumentumok áttekintése</p> | <p>Szabályozottság hiánya Nem megfelelő a vállaló kötelezettség személye Könyvelési alapszabályként kerül becsatolásra a megállapodás</p> | szabályszerűségi | <p><u>Ellenőrzés végrehaltása:</u> 2012. március</p> <p><u>Jelentés:</u> 2012. március 31.</p> | 1 fő belső ellenőr 3 ellenőri nap |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|--|--|---|------------------------------------|--|----------------------------|
| <p>2011. évi beszámoló Személyi része</p> | <p>Cél: elkészítésének szabályszerűsége</p> <p>Tárgya: főkönyvi könyvelés és a hozzátartozó analitikus nyilvántartás</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2011. év</p> <p>Ellenőrzés módszerei: Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartások, soronkénti tételes feltár és a mérleg adatainak egyeztetése</p> | <p>Pénzügyi tényezők</p> <p>Pénzügyi kerettel való gazdálkodás</p> <p>Az éves jelentés beszámoló szabálytalan elkészítése</p> | <p>Tételes pénzügyi ellenőrzés</p> | <p>Ellenőrzés végrehajtása: 2012. június</p> <p>Jelentés: 2012. június 30.</p> | <p>5 ellenőrzési nap</p> |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|---|---|---|------------------------------------|--|----------------------------|
| <p>2011. évi beszámoló Dologi része</p> | <p><u>Cél:</u> elkészítésének szabályszerűsége</p> <p><u>Tárgya:</u> : főkönyvi könyvelés és a hozzátartozó analitikus nyilvántartás</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> : <u>2011. év</u></p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Főkönyvi kivonat, analitikus nyilvántartások, soronkénti tételes leltár és a mérleg adatainak egyeztetése</p> | <p>Pénzügyi tényezők</p> <p>Pénzügyi kerettel való gazdálkodás</p> <p>Az éves beszámoló jelentés szabálytalan elkészítése</p> | <p>Tételes pénzügyi ellenőrzés</p> | <p><u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2012. szeptember</p> <p><u>Jelentés:</u> 2012. szeptember 30.</p> | <p>5 ellenőrzési nap</p> |
| <p>Átvett pénzeszközök vizsgálata Közbeszerzési eljárások</p> | <p><u>Cél:</u> elszámolásának szabályszerűsége</p> <p><u>Tárgya:</u> dokumentáció, nyilvántartás vizsgálata</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2012. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentumok áttekintése</p> | <p>Önköltség terhe a saját költségvetésre</p> <p>Ide vonatkozó törvények betartása</p> | <p>szabályszerűségi</p> | <p><u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2012. december</p> <p><u>Jelentés:</u> 2012. december 31.</p> | <p>5 ellenőrzési nap</p> |

1. Ellenőrzés módszere a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 26. §-a alapján.
2. Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
3. A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 2. §-a alapján.
4. Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
5. Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: 2011. október 7.

Készítette:

Bencsik Zoltán
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: [Handwritten Signature]
szervezet vezetője



VÁSÁRCSARNOK

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2012.

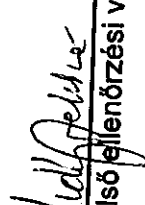
| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja | | | |
|---|---|---|------------------------------|--|--------------------------------|
| Információ gyűjtés 2011-2014 közötti ellenőrzési tervhez 2010. október .6 | | Folyamatok kockázata és ellenőrzése 2010. | | | |
| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
| Gyepmester Gépkocsi üzemeltetés | <u>Cél:</u> Gépkocsi üzemeltetés szabályszerűsége <u>Tárgya:</u> gépkocsi üzemanyag elszámolás, menettelevek vezetése <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2011 <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú - interjú | Menettelevek nem megfelelő Üzemanyag-normák betarthatósága | Szabályszerűségi és pénzügyi | <u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2012. március <u>Jelentés:</u> 2012. március 24 | 5 szakértői nap (1 ellenőr) |
| Helypénzszedők piaci árusok, kereskedők | <u>Cél:</u> szabályozás és a gyakorlat összhangja megfelelő-e <u>Tárgya:</u> Napi bevételek elszámolása, számlázás, az árusok rendelkeznek-e engedélyekkel, a fizetik-e a díjat <u>Ellenőrzendő időszak:</u> 2011. II. félév – 2012. I. negyedév <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú - interjú | A bizonylatok szigorú számadású nyomtatványok Az árusok nem kapnak bizonylatot | Szabályszerűségi és pénzügyi | <u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2012. június <u>Jelentés:</u> 2012. június 30 | 5 szakértői nap (1 ellenőr) |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|--|--|---|--------------------------|---|-----------------------------|
| Selejtezési leltározási tevékenység | <p>Cél: Selejtezési – leltározási tevékenység szabályozása, gyakorlati összhangja megfelelő-e</p> <p>Tárgya: Selejtezés – leltározás</p> <p>Ellenőrzendő időszak: 2011. 2012</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum alapú - interjú</p> | <p>Selejtezést megfelelően végre</p> <p>Leltározási ütemtervet, utasítást nem készítettek</p> | Szabályszerűségi | <p>Ellenőrzés végrehajtása: 2012. október</p> <p>Jelentés: 2012. október 30</p> | 5 szakértői nap (1 ellenőr) |
| | <p>Cél:</p> <p>Tárgya:</p> <p>Ellenőrzendő időszak:</p> <p>Ellenőrzés módszerei:</p> | | | <p>Ellenőrzés végrehajtása:</p> <p>Jelentés:</p> | |

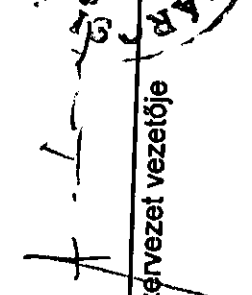
1. Ellenőrzés módszere a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 26. §-a alapján.
2. Csatoit alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
3. A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 2. §-a alapján.
4. Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
5. Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: Szombathely, 2011. október 10.

Készítette:


belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


szervezet vezetője



EGÉSZSÉGÜGYI ALAPELLÁTÓ INTÉZET
SZOMBATHELY

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2012.

| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe időpontja | | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja | | | |
|---|---|---|---|---|--|
| Szóbeli interjú | | Intézményi kockázatelemzés a 2012. évi ellenőrzési terv megalapozásához 2011. október 7. | | | |
| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
| Pénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozása, gyakorlati működése / Gazdasági szervezet | Cél: annak megállapítása, hogy a pénztár és bankszámlapénz kezelés gyakorlata megfelelő-e a hatályos jogszabályoknak Tárgya: pénztár és bankszámlapénz kezelés vizsgálata Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot Ellenőrzés módszerei: pénztár rovacns, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, adatbekérés | Bizonylati megsértésében kockázat fegyelem rejő | Szabályozottsági és pénzügyi ellenőrzés | Ellenőrzés végrehajtása: 2012. I. félév Jelentés: 2012. június 15. | Külső szolgáltató által kerüi megfogalmazásra. |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|--|--|---|-----------------------------|---|--|
| Munkaerő gazdálkodás / Gazdasági szervezet | <p>Cél: annak megállapítása, hogy a munkaköri leírás tartalmilag és formailag megfelel-e a jogszabályoknak és követi-e a feladatellátást</p> <p>Tárgya: munkaköri leírások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés</p> | Speciális ismeretek hiánya, Dolgozók túlerheltsége, | Szabályozottsági ellenőrzés | <p>Ellenőrzés végrehajtása: 2012. II. félév</p> <p>Jelentés: 2012. december 15.</p> | Külső szolgáltató által kerül megfogalmazásra. |

1. Ellenőrzés módszere a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 26. §-a alapján.
2. Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
3. A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 2. §-a alapján.
4. Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
5. Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: Szombathely, 2011. 10. 10.

Készítette: 

belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



szervezet vezetője



EGYESÍTETT BÖLCŐSŐDEI INTÉZMÉNY
SZOMBATHELY

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2012.

| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja |
|---|---|
| Szóbeli interjú | Intézményi kockázatelemzés a 2012. évi ellenőrzési terv megalapozásához 2011. október 7. |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|---|---|---|---|---|--|
| Pénztár és bankszámlapénz kezelés szabályozása, gyakorlati működése / Gazdasági szervezet | Cél: annak megállapítása, hogy a pénztár és bankszámlapénz kezelés gyakorlata megfelel-e a hatályos jogszabályoknak Tárgya: pénztár és bankszámlapénz kezelés vizsgálata Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot Ellenőrzés módszere: pénztár rovancs, szigorú számadású nyomtatványok kezelése, adatbekérés | Bizonylati megsértésében kockázat fegyelem rejlő | Szabályozottsági és pénzügyi ellenőrzés | Ellenőrzés végrehajtása: 2012. I. félév Jelentés: 2012. június 15. | Külső szolgáltató által kerüli megfogalmazására. |

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|--|--|--|-----------------------------|---|--|
| Munkaerő gazdálkodás / Gazdasági szervezet | <p>Cél: annak megállapítása, hogy a munkaköri leírás tartalmilag és formailag megfelel-e a jogszabályoknak és követi-e a feladatellátást</p> <p>Tárgya: munkaköri leírások vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: aktuális állapot</p> <p>Ellenőrzés módszerei: dokumentum elemzés</p> | Speciális ismeretek hiánya, Dolgozók túlterheltsége, | Szabályozottsági ellenőrzés | <p>Ellenőrzés végrehajtása: 2012. II. félév</p> <p>Jelentés: 2012. december 15.</p> | Külső szolgáltató által kerül megfogalmazásra. |
| Soron kívüli vizsgálat, tanácsadás | | | | | |

1. Ellenőrzés módszere a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 26. §-a alapján.
2. Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
3. A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 2. §-a alapján.
4. Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
5. Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszaklet és emberi erőforrás.

Dátum: 2012. október 20. 10.10.

Készítette:



belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:



szervezet vezetője

Pálos Károly Szociális Szolgáltató Központ
és Gyermekjóléti Szolgálat
Szombathely, Széll Kálmán u. 4.

..... (INTÉZMÉNY)

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2012.

| | |
|---|--|
| Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja | Ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés címe, időpontja |
| Az intézmény gazdasági tevékenységének kockázatelemzése / 2010. szeptember / | Kockázatelemzés a 2012. évi ellenőrzési tervhez / 2011. október / |

| Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|---|--|---|------------------------------|---|----------------------------------|
| Gazdasági csoport költségvetési tervezése. | Cél: jogszabályoknak megfelelő tervezés Tárgya: - 2012. évi költségvetés Ellenőrizendő időszak: 2012. év Ellenőrzés módszerei Dokumentum alapú ellenőrzés. | <ul style="list-style-type: none"> • Előirányzatok túl- illetve alultervezése; • Működési elégtelenség; | Szabályszerűségi ellenőrzés. | Ellenőrzés végrehajtása: 2012. január. Jelentés: 2012. február 15. | 10 revizori munkanap - 1. fő. |

| Ellenőrizendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrizendő időszak) (1) | Azonosított kockázati tényezők (2) | Az ellenőrzés típusa (3) | Az ellenőrzés ütemezése (4) | Erőforrás szükségletek (5) |
|---|---|---|--|--|------------------------------|
| Gazdasági csoport beszámoló készítése. | <p><u>Cél:</u> a költségvetési előirányzatok felhasználása;</p> <p><u>Tárgya:</u> 2011. évi beszámoló;</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2011. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú ellenőrzés.</p> | <ul style="list-style-type: none"> Jogszabályváltozás; Szabálytalan előirányzat-felhasználás; | Megbízhatósági ellenőrzés. | <p><u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2012. március</p> <p><u>Jelentés:</u> 2012. április 20.</p> | 15 revizori munkanap 1 fő |
| Pénztárban az előlegek kezelése. | <p><u>Cél:</u> kiadott előlegek;</p> <p><u>Tárgya:</u> előleg-nyilvántartások</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2011. év és 2012. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> A bizonylatok tételes ellenőrzése.</p> | <ul style="list-style-type: none"> Szabálytalan bizonylatolás. | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés. | <p><u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2012. szeptember</p> <p><u>Jelentés:</u> 2012. szeptember 30.</p> | 10 revizori munkanap 1 fő |
| Gazdasági csoport munkájának ellenőrzése a 2010. évi szervezeti változást illetően. | <p><u>Cél:</u> az átvett eszközök szabályos bizonylatolása.</p> <p><u>Tárgya:</u> Eszköztávétei;</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2010. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> Dokumentum alapú ellenőrzés.</p> | <ul style="list-style-type: none"> Szabálytalan bizonylatolás. | Szabályszerűségi ellenőrzés. | <p><u>Ellenőrzés végrehajtása:</u> 2012. május</p> <p><u>Jelentés:</u> 2012. június 20.</p> | 10 revizori munkanap 1 fő |

1. Ellenőrzés módszere a 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 26. §-a alapján.
2. Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
3. A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet 2. §-a alapján.
4. Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
5. Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Dátum: 2011 OKT 06.

Készítette:

Gejza Tulová
Belső ellenőr



Jóváhagyta: J. Felcsov
szervezet vezetője