

2014 -10- 2 9

Érkeztető sorsszám: 056548

Érkezett:

2014. 10. 29.

Melléklet(dob):

Ikt.szám:

61.979-10

Ea:

Kuc' de k.

Éves ellenőrzési terv

2015.

- a) Az ellenőrzéssel érintett költségvetési szerv, illetve szervezeti egység megnevezése, címe:
Savaria Szimfonikus Zenekar Szombathely, Rákóczi F. u. 3
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása:
Alapvető kockázati tényezők:
jogszabályi környezet változása,
kontrollok megbízhatósága,
a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
szervezeti változás,
emberi erőforrás kockázat.

Sor- szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek szintje realizálhatósági	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	közepes	közepes	közepes
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	közepes	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	közepes	alacsony

c) A tervezett feladatok felsorolása az alábbi táblázatos forma felhasználásával:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Tárgyi eszközök nyilvántartása, leltározása	Cél: Az új számítógépes programmal vezetett tárgyi eszközök nyilvántartása és leltározása Módszer: a rendszer működése, dokumentumok nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2014. év	1, 6, 8,	Rendszer ellenőrzés	Savaria Szimfonikus Zenekar	2015. I. negyedév	5 szakértői nap
2.	személyi jellegű kiadások tervezése	Cél: Annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírások betartásra kerültek-e Módszer: Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Időszak: 2014. -2015	1, 6, 8,	Pénzügyi ellenőrzés	Savaria Szimfonikus Zenekar	2015. II. negyedév	5 szakértői nap

3.	NKA pályázatok elszámolása	<p><u>Cél:</u> Annak megállapítása, hogy a pályázati elszámolások az előírásoknak megfelelő-e</p> <p><u>Módszer:</u> dokumentumok és nyilvántartások ellenőrzése</p> <p><u>Időszak:</u> 2014.</p>	1, 6, 8,	Rendszer ellenőrzés	Savaria Szimfonikus Zenekar	2014. III. negyedév	5 szakértői nap
4.	Összefoglaló jelentés készítése a 2014. évben végzett belsőellenőrzésekről					2015. I. negyedév	2 szakértői nap
5.	2016. évi belsőellenőrzési terv összeállítása					2015. IV. negyedév (1 ellenőr)	2 szakértői nap
6.	Tanácsadói tevékenység (10 %)					2015. év	1 szakértői nap
						Összesen:	20 nap

d) A rendelkezésre álló, és a szükséges kapacitás meghatározása:

Pénzügyi keret alapján a 2015. évi belső ellenőrzési napok száma a 2014. évihez hasonló mértékű

e) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás bemutatása:
Tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitás: 10 ellenőrzési nap. A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

Soron kívüli ellenőrzésekre a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás:

a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, a Bkr. 24. § (7) bekezdése, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet előírásai alapján.

Dátum: 2014. 09. 18. <i>Köszegfalvi</i>	Dátum: 2014. 09. 18. <i>Mérey Tamás</i>
Köszegfalviné Pajor Klára	Mérey Tamás
<belső ellenőrzési vezető>	<költségvetési szervezeti vezető>

