2019. évi belső ellenőrzések

Sor-szám	Ellenőrizendő szerv, szervezeti egység vagy tevékenység megnevezése	ELLENŐRZÉS					Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzési kapacitás (nap)	Kockázati szintek szerinti pontszám
		tárgya	célja annak értékelése, hogy	típusa	módszere	ütemezése			
1.	**Pesterzsébeti Gyermekmosoly Óvoda**	az intézmény feladatellátásának, gazdálkodásának szabályszerűsége, hatékony és eredményes működtetése.	eredményesen biztosították-e a feladatellátás szervezettségét, szabályozottságát; megfelelően kialakították-e és működtették-e a belső kontrollokat a gazdálkodás folyamatában; megfelelően hasznosították-e a korábbi ellenőrzések megállapításait, javaslatait.	rendszer-ellenőrzés	jogszabályi és belső szabályozási környezet megismerése; költségvetési beszámolók alapján számszaki elemzések; tanúsítványok, szóbeli konzultációk, szükség szerint írásos nyilatkozatok kérése; mintavételes eljárások.	I. félév	2016-2018. évek	40	Magas (75)
2.	**Pesterzsébeti Nyitnikék Óvoda**	az intézmény feladatellátásának, gazdálkodásának szabályszerűsége, hatékony és eredményes működtetése.	eredményesen biztosították-e a feladatellátás szervezettségét, szabályozottságát; megfelelően kialakították-e és működtették-e a belső kontrollokat a gazdálkodás folyamatában; megfelelően hasznosították-e a korábbi ellenőrzések megállapításait, javaslatait.	rendszer-ellenőrzés	jogszabályi és belső szabályozási környezet megismerése; költségvetési beszámolók alapján számszaki elemzések; tanúsítványok, szóbeli konzultációk, szükség szerint írásos nyilatkozatok kérése; mintavételes eljárások.	I. félév	2016-2018. évek	40	Közepes (64)
3.	**Csili Művelődési Központ, Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója, Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézménye**	cégtelefonok használatával összefüggő szabályozás, számviteli elszámolás és továbbszámlázás ellenőrzése.	az intézményi telefonhasználat szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, valamint a kapcsolódó adófizetési kötelezettségek, számviteli elszámolások szabályszerűen teljesültek-e.	pénzügyi és szabály-szerűségi ellenőrzés	jogszabályi és belső szabályozási környezet megismerése; dokumentumok adott időszakra vonatkozó tételes vizsgálata, nyilvántartások ellenőrzése; interjú az érintettekkel.	I. félév	2018. IV. negyedév	60	Magas (91), Magas (73), Magas (76)
4.	**Valamennyi (11) intézmény**	átláthatóság ellenőrzésének dokumentálása.	az értékhatár alatti és feletti kötelezettségvállalások esetében beszerzésre került-e az átláthatósági nyilatkozat, továbbá az átláthatóságra vonatkozó törvényi és belső szabályozási előírások betartásra kerültek-e a beszerzések lebonyolítása során.	szabály-szerűségi ellenőrzés	jogszabályi és belső szabályozási környezet megismerése; dokumentumok, bizonylatok teljeskörű ellenőrzése a kiválasztott negyedév számláihoz kapcsolódóan.	II. félév	2019. I. negyedév	60	
5.	**Valamennyi (11) intézmény**	a költségvetési szervek belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése.	kialakították-e a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső kontrollrendszert és azt a lehető leghatékonyabban működtetik-e.	szabály-szerűségi ellenőrzés	jogszabályi és belső szabályozási környezet megismerése; dokumentumok, bizonylatok teljeskörű ellenőrzése, interjú az érintettekkel.	II. félév	A helyszíni ellenőrzés kezdő időpontjának megfelelő állapot.	70	
6.	**Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet**	a sajátos elszámolások (36-os számlacsoport) könyvelésének és analitikus alátámasztottságának felülvizsgálata.	a sajátos elszámolások (különös tekintettel a 365. Követelés jellegű-, és a 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra) analitikus nyilvántartása megfelel-e a jogszabályi-, valamint a belső szabályzatokban foglalt előírásoknak, valamint azok végrehajtása a gyakorlatban szabályosan és hatékonyan valósul-e meg.	szabály-szerűségi ellenőrzés	dokumentumok szúrópróbaszerű és tételes vizsgálata, nyilvántartások ellenőrzése, pénzforgalommal történő összevetése, interjú az érintettekkel.	II. félév	2018. év	35	Magas (74)

Készítette:
Farkas Ágnes
belső ellenőrzési vezető

2018. november 13.