

**ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV
2022.**

A tervezett feladatok felsorolása

Az ellenőrzést az alábbi Önkormányzat/szervezet tervében szerepeljen	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
	A befektetett pénzügyi eszközök mérlegérték megállapításának vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a befektetett pénzügyi eszközök az éves mérlegben a vonatkozó jogszabályok alapján kerültek-e megállapításra.</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: a 2020-2021. évek</p>	<ul style="list-style-type: none"> - téves jogszabály értelmezés, - mérlegvalódiság hiánya 	Teljesítmény ellenőrzés	Önkormányzat, amelynek adatszolgáltatásáért a Hivatal felel	2022. II. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
CÉLSZERŰ AZON INTÉZMÉNYEKNÉL EZEN VIZSGÁLAT LEFOLYTATÁSA, AHOL 2022. ÉVBEN NEM EZ A VIZSGÁLAT KERÜLT LEFOLYTATÁSRA	Az intézményi iratkezelés rendjének vizsgálata	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az iratkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p>Az ellenőrzés módszere: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú</p> <p>Az ellenőrizendő időszak: 2021. év, illetve aktuális időszak a szabályozást</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - tárgyi feltételek hiánya 	Szabályszerűségi ellenőrzés	Költségvetési szervek	2022. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap

<p>CÉLSZERŰ AZON INTÉZMÉNYEKNÉL EZEN VIZSGÁLAT LEFOLYTATÁSA, AHOL 2022. ÉVBEN NEM EZ A VIZSGÁLAT KERÜLT LEFOLYTATÁSRA</p>	<p>Vagyonnyilatkozattételi kötelezettség szabályozottságának és teljesítésének vizsgálata</p>	<p>érintően Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a vagyonnyilatkozattétel rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2021. évi, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - a vagyonnyilatkozattétel elmarad 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Önkormányzat, amelynek adatszolgáltatásáért a Hivatal felel, illetve Költségvetési szervek</p>	<p>2022. II. félév</p>	<p>A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap</p>
	<p>Selejtezési eljárás szabályozásának és a végrehajtás folyamatának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a selejtezés rendjének szabályozása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek, illetve a teljesítés megtörtént-e? Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2021. évi, illetve aktuális időszak</p>	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - a selejtezési eljárás indokoltsága ellenére elmarad 	<p>Szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>Önkormányzat, amelynek adatszolgáltatásáért a Hivatal felel, illetve Költségvetési szervek</p>	<p>2022. II. félév</p>	<p>A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap</p>
	<p>Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata</p>	<p>Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a gazdálkodás kapcsán a szükséges kontrollok kiépítésre és alkalmazásra kerültek-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás</p>	<ul style="list-style-type: none"> - nyilvántartások hiánya, - szabályozás hiánya, - kontrollok kialakításának hiánya 	<p>Teljesítmény ellenőrzés</p>	<p>Önkormányzat, amelynek adatszolgáltatásáért a Hivatal felel</p>	<p>2022. I. félév</p>	<p>A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap</p>

		Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak					
	A szociális feladatokhoz kapcsolódó önköltségszámítás rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a szociális feladatellátáshoz kapcsolódó önköltségszámítás rendje megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - szakértelem hiánya 	Teljesítmény ellenőrzés	Intézmény	2022. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
	Az Önkormányzat beruházási tevékenységének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a beruházási tevékenység megfelelően szabályozott-e, s az alkalmazott gyakorlat megfelelően alkalmazott-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, adatfeldolgozás Az ellenőrzendő időszak: 2021. év	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - szakértelem hiánya - nyilvántartások hiánya 	Teljesítmény ellenőrzés	Önkormányzat, amelynek adatszolgáltatásáért a Hivatal felel	2022. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap
	A készpénzkezelés vizsgálata	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a készpénzkezelés megfelelően szabályozott-e és szabályos-e Az ellenőrzés módszere: dokumentum elemzés, rovanacs Az ellenőrzendő időszak: aktuális időszak	<ul style="list-style-type: none"> - szabályozás hiánya, - szabálytalan készpénzkezelés 	Pénzügyi ellenőrzés	Önkormányzat, amelynek adatszolgáltatásáért a Hivatal felel, költségvetési szerv	2022. I. félév	A külső szolgáltató által meghatározott belső ellenőri nap

