

A Nyíradonyi Szociális és Gyermekjóléti Társulás
2021 évi belső ellenőrzési terve
(továbbiakban: BET)

I.

Az éves ellenőrzési terv tartalma

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

- a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok.
(BE Kézikönyv, Belső szabályzatok, SZMSZ, gazdasági szervezet ügyrendje, munkaköri leírások, előző évek belső ellenőrzési tervei, stratégiai belső ellenőrzési tervek, belső ellenőrzési programok, belső ellenőrzési munkalapok, belső ellenőrzési jelentések, belső ellenőrzésekkel kapcsolatos jegyzőkönyvek, megbízólevelek, valamint a teljességi nyilatkozatok, stb.)
- b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Elemzési kritériumok	A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, hatását és jelentőség együttesen mérlegelve azok becsült mértéke
1.) a főfolyamatok (a költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok megállapítása és módosítása, az operatív gazdálkodás, a számviteli nyilvántartás és elszámolás, a költségvetés végrehajtásáról történő beszámolás) központi és helyi szabályozottsága:	K
2.) feladatok végrehajtásában résztvevők szakképzettsége, gyakorlottsága, munkához való hozzáállása:	A
3.) a feladatok végzésének tárgyi, informatikai feltételei:	A
4.) az egyes főfolyamatokban a belső kontrollok gyakorlati működése:	K
5.) a korábbi belső és külső ellenőrzések kedvező és kedvezőtlen megállapításai:	K
6.) az egyes főfolyamatok súlya a gazdálkodási és számviteli feladatok ellátásában:	K
7.) egyéb – a vezetés által a kockázatelemzéskor fontosnak ítélt – szempontok:	-
A költségvetési gazdálkodás és a számviteli feladatellátás átlagos kockázati szintje:	Közepes
Jelölések: A (alacsony) K (közepes)	

Elemzési kritériumok	A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, hatását és jelentőség együttesen mérlegelve azok becsült mértéke

- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a BET III. fejezete tartalmazza).
- d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok. (a BET III. fejezete tartalmazza).

II.

A tervezett ellenőrzések felsorolása. (Belső ellenőrzés programpontjai)

1. **Hatásköri rend (pénzgazdálkodási jogkörök – kötelezettség-vállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai igazolás) rendjének, ellátásának ellenőrzése**

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat.
Határidő: 2021. április hó.

Célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés-igazolás, érvényesítés, valamint utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e.

2. **Bizonylati fegyelem ellenőrzése. Bizonylatolás és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzése.**

Egy komplex ellenőrzési feladat.
Határidő: 2021. július hó.

Célja: annak megállapítása, hogy a pénztár- és bankbizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak, a pénzgazdálkodási jogköröket a jogszabályi és belső szabályoknak megfelelően gyakorolják-e

3. 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel.

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat.
Határidő: 2021. november hó.

4. Összefoglaló jelentés készítése a 2021. évi belső ellenőrzésekről.

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat.
Határidő: 2021. december hó.

III.

Éves tervezett ellenőrzési kapacitás (tervezett erőforrás szükséglet) összesítése:

Feladat sor-szám	Ellenőrzési feladat megnevezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
1.	Hatásköri rend (pénzgazdálkodási jogkörök – kötelezettség-vállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai igazolás) rendjének, ellátásának ellenőrzése	4
2.	Bizonylati fegyelem ellenőrzése. Bizonylatolás és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzése	5
3.	2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel	4
4.	Összefoglaló jelentés készítése a 2021. évi belső ellenőrzésekről	4
Tanácsadói tevékenység		3
Összes belső ellenőrzési feladat erőforrás (ellenőrzési nap) idősüksége.		20
Ebből: tartalék kapacitás (soron kívüli vizsgálatok végrehajtására).		0

Megjegyzés:

Mivel a szervezet a belső ellenőrzéseit külső szakértővel kívánja megoldani, ezért az éves ellenőrzési terv a szükséges ellenőri létszám az ellenőri képzettség felmérése, valamint a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve vonatkozásában nem tartalmaz információt.

IV.

A tervezett ellenőrzések tartalmi vonatkozásai:

Sor-szám	Megnevezés	Megjegyzés
1.	Az ellenőrzés tárgya	A konkrét BE program tartalmazza
2.	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	A konkrét BE program tartalmazza
3.	Tényezők (Kockázati kategóriák és azok jellemzői, következményei)	A konkrét BE program tartalmazza
4.	Az ellenőrzés típusa	A konkrét BE program tartalmazza
5.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	A konkrét BE program tartalmazza
6.	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	A konkrét BE program tartalmazza
7.	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	A konkrét BE program tartalmazza

V.

Kockázatelemzés:

Sor-szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
1.	Hatásköri rend (pénzgazdálkodási jogkörök – kötelezettség-vállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai igazolás) rendjének, ellátásának ellenőrzése.	1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	1	4	4
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	1	5	5
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	2	4
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	1	4	4
		5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	1	3	3
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai (közepesen tapasztalt és képzett)	2	3	3
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes)	2	2	3

		szintű)			
		Összesen	11	23	26
		Pontszámok átlaga			2,8

Sor- szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
2.	Bizonylati fegyelem ellenőrzése. Bizonylatolás és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzése	1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	2	4	3
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	1	5	5
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	1	3
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	1	4	4
		5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	2	3	3
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai (közepesen tapasztalt és képzett)	3	3	3
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	3	2	3
		Összesen	14	22	24
		Pontszámok átlaga			

5.	2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel	nem értelmezhető
----	---	------------------

6.	Összefoglaló jelentés készítése a 2021. évi belső ellenőrzésekről.	nem értelmezhető
----	--	------------------

Megjegyzések:

A belső ellenőrzések a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről alapján kerülnek elvégzésre.

A 2021 éves ellenőrzési terv mellékletét képezik a vizsgálatok (egyéb ellenőrzési feladatok) elfogadott **ellenőrzési programjai, a kapcsolódó munkalapok, a megbízólevelek, valamint a teljességi nyilatkozatok**, amelyek a konkrét ellenőrzéseket megelőzően kerülnek elkészítésre.

Nyíradony, 2020. november 19.

Készítette:

Oláh László
külső szakértő

Jóváhagyom:

Terdik János
intézményvezető

A Nyíradonyi Szociális és Gyermekjóléti Társulás
2021 évi belső ellenőrzési terve
(továbbiakban: BET)

I.

Az éves ellenőrzési terv tartalma

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

a)Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok.

(BE Kézikönyv, Belső szabályzatok, SZMSZ, gazdasági szervezet ügyrendje, munkaköri leírások, előző évek belső ellenőrzési tervei, stratégiai belső ellenőrzési tervek, belső ellenőrzési programok, belső ellenőrzési munkalapok, belső ellenőrzési jelentések, belső ellenőrzésekkel kapcsolatos jegyzőkönyvek, megbízólevelek, valamint a teljességi nyilatkozatok, stb.)

b)Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Elemzési kritériumok	A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, hatását és jelentőség együttesen mérlegelve azok becsült mértéke
1.) a főfolyamatok (a költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok megállapítása és módosítása, az operatív gazdálkodás, a számviteli nyilvántartás és elszámolás, a költségvetés végrehajtásáról történő beszámolás) központi és helyi szabályozottsága:	K
2.) feladatok végrehajtásában résztvevők szakképzettsége, gyakorlottsága, munkához való hozzáállása:	A
3.) a feladatok végzésének tárgyi, informatikai feltételei:	A
4.) az egyes főfolyamatokban a belső kontrollok gyakorlati működése:	K
5.) a korábbi belső és külső ellenőrzések kedvező és kedvezőtlen megállapításai:	K
6.) az egyes főfolyamatok súlya a gazdálkodási és számviteli feladatok ellátásában:	K
7.) egyéb – a vezetés által a kockázatelemzéskor fontosnak ítélt – szempontok:	-
A költségvetési gazdálkodás és a számviteli feladatellátás átlagos kockázati szintje:	Közepes
Jelölések: A (alacsony) K (közepes)	

Elemzési kritériumok	A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, hatását és jelentőség együttesen mérlegelve azok becsült mértéke

- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a BET III. fejezete tartalmazza).
- d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok. (a BET III. fejezete tartalmazza).

II.

A tervezett ellenőrzések felsorolása. (Belső ellenőrzés programpontjai)

1. **Hatásköri rend (pénzgazdálkodási jogkörök – kötelezettség-vállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai igazolás) rendjének, ellátásának ellenőrzése**

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat.
 Határidő: 2021. április hó.

Célja: annak megállapítása, hogy a kötelezettség-vállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés-igazolás, érvényesítés, valamint utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e, a gyakorlati eljárás és a dokumentálás során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e.

2. **Bizonylati fegyelem ellenőrzése. Bizonylatolás és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzése.**

Egy komplex ellenőrzési feladat.
 Határidő: 2021. július hó.

Célja: annak megállapítása, hogy a pénztár- és bankbizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak, a pénzgazdálkodási jogköröket a jogszabályi és belső szabályoknak megfelelően gyakorolják-e

3. 2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel.

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat.
Határidő: 2021. november hó.

4. Összefoglaló jelentés készítése a 2021. évi belső ellenőrzésekről.

Eseti vizsgálat – egy ellenőrzési feladat.
Határidő: 2021. december hó.

III.

Éves tervezett ellenőrzési kapacitás (tervezett erőforrás szükséglet) összesítése:

Feladat sor-szám	Ellenőrzési feladat megnevezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
1.	Hatásköri rend (pénzgazdálkodási jogkörök – kötelezettség-vállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai igazolás) rendjének, ellátásának ellenőrzése	4
2.	Bizonylati fegyelem ellenőrzése. Bizonylatolás és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzése	5
3.	2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel	4
4.	Összefoglaló jelentés készítése a 2021. évi belső ellenőrzésekről	4
Tanácsadói tevékenység		3
Összes belső ellenőrzési feladat erőforrás (ellenőrzési nap) idősüksége.		20
Ebből: tartalék kapacitás (soron kívüli vizsgálatok végrehajtására).		0

Megjegyzés:

Mivel a szervezet a belső ellenőrzéseit külső szakértővel kívánja megoldani, ezért az éves ellenőrzési terv a szükséges ellenőri létszám az ellenőri képzettség felmérése, valamint a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve vonatkozásában nem tartalmaz információt.

IV.

A tervezett ellenőrzések tartalmi vonatkozásai:

Sor-szám	Megnevezés	Megjegyzés
1.	Az ellenőrzés tárgya	A konkrét BE program tartalmazza
2.	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	A konkrét BE program tartalmazza
3.	Tényezők (Kockázati kategóriák és azok jellemzői, következményei)	A konkrét BE program tartalmazza
4.	Az ellenőrzés típusa	A konkrét BE program tartalmazza
5.	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	A konkrét BE program tartalmazza
6.	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	A konkrét BE program tartalmazza
7.	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)	A konkrét BE program tartalmazza

V.

Kockázatelemzés:

Sor-szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
1.	Hatásköri rend (pénzgazdálkodási jogkörök – kötelezettség-vállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai igazolás) rendjének, ellátásának ellenőrzése.	1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	1	4	4
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	1	5	5
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	2	4
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	1	4	4
		5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	1	3	3
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai (közepesen tapasztalt és képzett)	2	3	3
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes)	2	2	3

		szintű)			
		Összesen	11	23	26
		Pontszámok átlaga			2,8

Sor- szám	Vizsgálati program	Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás			
		Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Pontszám
2.	Bizonylati feyelem ellenőrzése. Bizonylatolás és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzése	1.Változás/átszervezés (stabil rendszer, kis változások)	2	4	3
		2. Belső kontrollok értékelése (megfelelő és eredményes)	1	5	5
		3.Előző ellenőrzés óta (1-2 év)	2	1	3
		4. Pénzügyi szabálytalanság valószínűsége (közepes)	1	4	4
		5.Szabályozottság és szabályosság (kicsi)	2	3	3
		6. Munkatársak képzettsége és tapasztalatai (közepesen tapasztalt és képzett)	3	3	3
		7. Vezetés észrevételei a rendszer működését illetően (közepes szintű)	3	2	3
		Összesen	14	22	24
		Pontszámok átlaga			

5.	2022. évi belső ellenőrzési terv elkészítése kockázatelemzéssel	nem értelmezhető
----	---	-------------------------

6.	Összefoglaló jelentés készítése a 2021. évi belső ellenőrzésekről.	nem értelmezhető
----	--	------------------

Megjegyzések:

A belső ellenőrzések a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről alapján kerülnek elvégzésre.

A 2021 éves ellenőrzési terv mellékletét képezik a vizsgálatok (egyéb ellenőrzési feladatok) elfogadott **ellenőrzési programjai, a kapcsolódó munkalapok, a megbízólevelek**, valamint **a teljességi nyilatkozatok**, amelyek a konkrét ellenőrzéseket megelőzően kerülnek elkészítésre.

Nyíradony, 2020. november 19.

Készítette:

Oláh László
külső szakértő

Jóváhagyom:

Terdik János
intézményvezető