

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2024

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Folyamatlista	Kockázatelemzési kritérium mátrix
A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése	Folyamatok kockázata és ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Civil szervezetek-nek nyújtott 2023. évi önkormányzati támogatások felhasználásának ellenőrzése	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a támogatás odaítélése, folyósítása a helyi szabályozásnak megfelelt-e, a támogatott civil szervezetek az Önkormányzat által biztosított támogatást megfelelően használták-e fel</p> <p>Módszer: Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvánosságok vizsgálata</p> <p>Időszak: 2023. év</p>	13/1-4	Pénzügyi ellenőrzés	<p>2023. évben önkormányzati támogatásban részesített civil szervezetek;</p> <p>Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Csoportja</p>	<p>2024. II. negyedév</p> <p>Jelentés: 2024. július 31.</p>	5 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	Füzesgyarmat Város Önkormányzata beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének ellenőrzése	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése megfelelő-e és a költségvetési beszámolót a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően állították-e össze</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli, statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Időszak: 2023. év</p>	9 / 1 – 21	Pénzügyi ellenőrzés	Füzesgyarmat Város Önkormányzata és gazdasági szervezeti feladatait el látó Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal	2024. III. negyedév Jelentés: 2024. október 31.	5 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	Élelmezési tevékenység témaellenőrzése	<p>Cél: Füzesgyarmati Napközi Konyha működésének ellenőrzése, beszerzések vizsgálata, nyersanyagnormák, térítési díjak, költségek és bevételek összevetése</p> <p>Módszer: Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Időszak: 2023. – 2024. év</p>	<p>2 / 5 – 10</p> <p>3 / 10</p> <p>6 / 1 – 3</p> <p>9 / 2</p> <p>11 / 1</p>	Rendszerellenőrzés, Teljesítmény ellenőrzés	<p>Füzesgyarmat Város Önkormányzata,</p> <p>és gazdasági szervezeti feladatait ellátó</p> <p>Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal</p>	<p>2024. IV. negyedév</p> <p>Jelentés: 2024. december 31.</p>	5 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
4.	Összefoglaló jelentés készítése a 2023. évben végzett belső ellenőrzésekről					2024. I. negyedév	1 szakértői nap (1 ellenőr)
5.	2025. évi belső ellenőrzési terv összeállítása					2024. IV. negyedév	1 szakértői nap (1 ellenőr)
6.	Soron kívüli ellenőrzések (20%)					2024. év	3 szakértői nap (1 ellenőr)
7.	Tanácsadói tevékenység (10%)					2024. év	1 szakértői nap (1 ellenőr)
8.	Képzéshez szükséges kapacitás					2024. év	3 szakértői nap

Füzesgyarmat, 2023. november 17.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. / Sz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462

Készítette:


Nagy Csaba
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Blága János
jegyző

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet Füzesgyarmat Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2023.....-n a ... határozatával elfogadta.