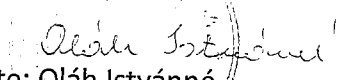


NYÍREGYHÁZI FŐISKOLA

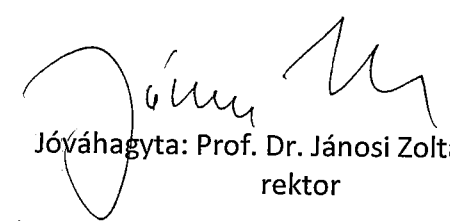
NYÍREGYHÁZA, SÓSTÓI U. 31/B

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV**

**2015. ÉV**

  
Készítette: Oláh Istvánné  
belső ellenőrzési vezető

Készült: 2014. november 12.

  
Jóváhagyta: Prof. Dr. Jánosi Zoltán  
rektor

## A Nyíregyházi Főiskola 2015. évre vonatkozó belső ellenőrzési terve

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő 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.	Leltározás folyamatának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a leltár megfelel-e a Leltározási és leltárkészítési szabályzatnak, a leltározási ütemtervnek és utasításnak. Az ellenőrzésre helyszíni ellenőrzés, és leltározási dokumentumok alapján kerül sor. 2014. év	Nem a szabályzatnak, ill. a leltározási ütemtervnek és utasításnak megfelelő leltározás. Bizonylatok nem megfelelő módon történő kitöltése, aláírások elmaradása.	Rendszer ellenőrzés	Gazdasági és Műszaki Főigazgatóság	Január, Február	15
2.	Szabadság nyilvántartások ellenőrzése	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az egységek és részlegek milyen nyilvántartásokat vezetnek a dolgozók szabadságáról, egyeztetik-e a változásokat minden év elején. Mennyire van összhangban a kiírt szabadságok száma a jelenléti ívekkel. Helyszíni ellenőrzés, dok. vizsg. mintavételezés. 2015. év.	Nyilvántartási hiányosságok, a szabadság napok nem megfelelő számú igénybe vétele, jelenléti ívek, és a kiírt napok eltérései.	Rendszer ellenőrzés	Nyíregyházi Főiskola szervezeti egységei	Március	26
3.	Tárgyi eszközök ellenőrzése	A számviteli politikában meghatározták-e az eszközök besorolási rendjét, a hasznos élettartamot, a terv szerinti leírás módszerét. Az eszközök aktiválása, écs. elszámolása megfelelően dokumentált-e. Hogyan változott a tárgyi eszköz állomány összetétele értékben a vizsgált időszakban. Bizonylatok ellenőrzése. 2015. év.	Az eszközök besorolási rendje hiányzik a számviteli politikából, nem a megfelelő écs. leírási kulcsok alkalmazása, az écs. elszámolás nem az üzembe helyezéstől kezdve lett elszámolva.	Teljesítmény ellenőrzés	Gazdasági és Műszaki Főigazgatóságon	Április	20

4.	2014.évi költségvetési beszámoló ellenőrzése	Jogszabályi megfelelés, a változások alkalmazása. A Számviteli törvény, és a kormányrendelet előírásai alapján kötelezően előírt szabályzatok vizsgálata. Analitikák, főkönyvi kivonatok, a mérleg leltárral történő alátámasztásának ellenőrzése. A beszámoló és a beszámoló összeállításához kapcsolódó dokumentumok ellenőrzése. 2014. év	A jogszabályi előírások be nem tartása, kötelezően előírt szabályzatok hiánya, mérleg nem megfelelő alátámasztása a leltárral.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	Gazdasági és Műszaki Főigazgatóság	május, június	30
5.	Munkaköri leírások ellenőrzése, szervezeti egységenként, valamint, az óraadók megbízási szerződéseinek ellenőrzése.	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy egységenként minden dolgozó rendelkezik-e érvényes munkaköri leírással és azok tartalmilag, egységes elvek alapján épülnek-e fel. Az óraadók megbízási szerződésit eljuttatják-e a humánpolitikára. Dokumentum ellenőrzés. 2015. év	A munkaköri leírások különböző szempontok szerinti összeállítása, más munkakörbe helyezés esetén az aktualizálás elmaradása. Az óraadók megbízási szerződéseit nem juttatják el a humánpolitikára.	Rendszerellenőrzés	Nyíregyházi Főiskola szervezeti egységei	Julius, augusztus	25
6.	Házipénztár és pénzkezelő helyek ellenőrzése	A Házipénztár és pénzkezelő helyek pénz és értékkezelés rendjének szabályszerűségének ellenőrzése a jogi és intézményi szabályozás tükrében. Helyszíni ellenőrzés, dokumentumok, és bizonylatok ellenőrzése. 2015. év.	A pénzkezelési szabályzat előírásainak be nem tartása, pénzkezelő helyek nem megfelelő működése.	Pénzügyi ellenőrzés	Gazdasági és Műszaki Főigazgatóság	Szeptember, Október	12

7.	A Hallgatói Önkormányzat (HÖT) működésének és gazdálkodásának ellenőrzése.	A 2014. évben végzett ellenőrzés során feltárt hiányosságok módosítása és javítása megtörtént-e. Bizonylatok ellenőrzése. 2015. év.	A előző évi ellenőrzés során tett javaslatok figyelmen kívül hagyása.	Teljesítmény ellenőrzés (Utóellenőrzés)	Hallgatói Önkormányzati Testület.	November	20
8.	Belső kontrollrendszer ellenőrzése	Az ellenőrzés célja a belső kontrollrendszer öt elemének vizsgálata: kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és a nyomon követési rendszer (monitoring) működésének ellenőrzése. Bizonylatok nyilvántartások ellenőrzése 2015 év.	Hiányosságok a kontrollrendszer működése során.	Teljesítmény ellenőrzés	Minőségirányítási Monitoring és Kontrolliroda	December	18
9.	Soron kívüli ellenőrzés						22
	Az ellenőrzésre fordított napok:						188
10.	Tanácsadói tevékenység						10
	Továbbképzés						10
	Egyéb tevék kapacitás igénye						
	<b>Összesen:</b>						<b>208</b>

<b>Készítette:</b>	<b>Jóváhagyta:</b>
<b>Dátum:</b> 2014. 11. 12.	<b>Dátum:</b> 2014. 11. 12.
<i>[Handwritten Signature]</i>	<i>[Handwritten Signature]</i>
<b>&lt;belső ellenőrzési vezető&gt;</b>	<b>&lt;költségvetési szerv vezető&gt;</b>