

ELLENŐRZÉSEK

Külső ellenőrzések

2014.

Sor-szám	Megnevezés	Időpont	Megállapítások
1.	Európai támogatásokat Auditáló Főigazgatóság (EUTAF) „A Partiumi Tudáscentrum fejlesztése 2013-2014 HU0022/NA/2006-1/ÖP-4”	2014. február	<ol style="list-style-type: none"> 1. A PCR szerinti pénzalap felhasználása 2. A teljes bizonyító erejű dokumentumok rendelkezésre bocsátása 3. Az érintett vállalkozás írásban nyilatkozzon az „NyF kollégiumot összekötő alagsor felújításáról”
2.	Emberi Erőforrások Minisztériuma Belső Ellenőrzési Főosztály „A XX/20/3/4. Felsőoktatási Struktúraátalakítási Alap fejezeti kezelésű előirányzatból a Nyíregyházi Főiskolának nyújtott támogatás felhasználásának ellenőrzése	2014. november	<ol style="list-style-type: none"> 1. Intézkedjen a főiskola vezetője a pénzügyi elszámolás támogatási cél szerinti megbontása és a támogató részére történő mielőbbi megküldése érdekében, 2. A személyi kifizetések esetében előírt bizonylatok megküldése a fenntartó részére 3. Biztosítsa, hogy a teljesítési igazolására minden esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kerüljön sor.
3.	Állami Számvevőszék (ÁSZ) „Az állami felsőoktatási intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzése”	2014. december	<ol style="list-style-type: none"> 1. A főiskola az ellenőrzött időszakban nem teljes körűen rendelkezett az előírt belső szabályzatokkal, a szabályzatait nem minden esetben aktualizálta a jogszabályi és a szervezeti változásokkal összhangban. 2. A kontrolltevékenységek működtetése nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, ami pénzügyi és vagyongazdálkodást érintő szabálytalanságokat eredményezett. 3. A kockázatkezelési rendszer kialakítása és működtetése nem volt megfelelő 4. Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása részben volt megfelelő, mivel a jogszabályi előírások ellenére teljes körűen nem határozták meg a szervezeten belüli és kívüli információáramlás rendszeréhez kapcsolódó beszámolási szinteket, határidőket, módokat. 5. A monitoringrendszer részben volt megfelelő, mivel az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott szabálytalanságok, hiányosságok megszüntetésére nem készült minden esetben intézkedési terv, a belső ellenőrzés javaslatai alapján készült intézkedési terveket a belső ellenőr nem véleményezte. Mindez nem biztosította a jogszabályi előírásokban foglaltak teljesülését. 6. A pénzügyi gazdálkodás területén nem volt szabályszerű a rendszeres és a nem rendszeres személyi juttatások, a külső személyi juttatások, a dologi és felhalmozási kiadások, az ellátottak juttatásai előirányzatainak felhasználása, valamint az intézményi működési bevételek, és a vagyonhasznosítási bevételek beszédése, mivel a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Sor-szám	Megnevezés	Időpont	Megállapítások
			<p>7. A hallgatói térítési díjakat az Áht. 79 § (1) bekezdését megsértve nem az intézmény Kincstárnál vezetett számláján kezelték.</p> <p>8. A hallgatói költségtérítéseket – az Áhsz. 9. sz. melléklet 12. pontjában előírtak ellenére – nem alapozták meg önköltségszámítással.</p> <p>9. A bevételi és kiadási előirányzatok módosítása, azok elszámolása nem felelt meg a jogszabályoknak és a belső szabályoknak, mivel a 2011. évben az intézményi hatáskörű előirányzat-módosítások, átcsoportosítások elrendelését – erre szóló felhatalmazás hiányában – nem az arra jogosult személy végezte, nem történt meg a jogszabályi előírások ellenére az előirányzat-módosulások/átcsoportosítások ellenjegyzése, a módosításokról a minisztériumot nem tájékoztatták.</p> <p>10. Az Nftv. 12. § (3) bekezdés ed) pontjában foglaltak ellenére 2013-ban nem terjesztették a Szenátus elé, így az nem fogadta el az intézmény 2013. évi – a fenntartó által meghatározott keretek között készített – költségvetését.</p> <p>11. A vagyongazdálkodás szabályszerűségét érintő hiányosság volt, hogy a főiskola a 2009-2013. évek között nem rendelkezett a Szenátus által elfogadott vagyongazdálkodási tervvel.</p> <p>12. A bérleti szerződéseket nem versenyztetés útján kötötték meg.</p>
4.	Kormányzati Ellenőrzési Hivatal (KEHI) „Az egyes állami fenntartású felsőoktatási intézmények gazdálkodásának ellenőrzése	2014. december	Nem nyilvános a 2011. évi CXII. törvény 27. § (5) bekezdése alapján