

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Polgármesterek Tanácsa

***Makói Kistérség Többcélú
Társulása***

2015. évi

Belső Ellenőrzési Terve

A Makói Kistérségi Többcélú Társulása

2015. évi belső ellenőrzési terve

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az Áht. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között láttatják el (Makói Kistérség Többcélú Társulása - Társulási Megállapodás).

A belső ellenőrzési feladat ellátása a társult önkormányzatokat érintően *folytonos és következetes*. A folytonosságot a társulási szintjén elkészített éves belső ellenőrzési terv biztosítja.

A belső ellenőrzési szervezetnek a ***kistérségi társulás költségvetési és egyéb szerveinek rendszerére kiterjedő*** – helyi önkormányzat, a felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok – ***összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani***.

A belső ellenőrzés a 2015. évi ***munkatervét, kockázatelemzés*** alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerülnek (kockázatelemzés) a költségvetési szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés felméréseivel, a felső vezetés javaslatával, az ellenőri fókusz kialakításával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A vizsgálatok tervezésénél a kockázatos folyamatok meghatározásával, minősítésével, valamint a folyamatos ellenőrzés biztosításával lehetőség adódik a szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések számának csökkentése mellett **a rendszer ellenőrzések számának a növelésére**, így biztosítva az adott folyamat átfogó ellenőrzésének a végrehajtását.

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzatok többségi irányításukkal működő gazdasági társaságokat,
- a helyi nemzeti önkormányzatok működését, könyvvizetési kötelezettségét,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési Szabályzat a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

Az éves ellenőrzési tervben szerepeltetve vannak a kockázatelemzés alapján elkészített, a települések részéről kockázatosnak nyilvánított folyamatok, mint pl. a leltározási és selejtezési tevékenység, nyomon követési rendszer kialakításának, működtetésének, céljelleggel nyújtott támogatások és a pályázati rendszer kiépítésének, működtetésének az ellenőrzése.

Az ellenőri napok vetítése - a rendes szakértői napok tekintetében, és a soron kívüli ellenőrzés napjainak meghatározásakor - lakosságszám arányában történt.

A rendszerellenőrzés programjának végrehajtásához, természetesen több ellenőri nappal kell számolni, mint egy szabályszerűségi, vagy egy pénzügyi ellenőrzés végrehajtását illetően, mivel a folyamat szabályozásának és teljes végrehajtásának ellenőrzésére egy vizsgálaton belül kerül sor.

A tervjavaslatban szerepeltetett tartalékidő egyrészt biztosítja a kevés ellenőri napokkal rendelkező településeknél végrehajtandó ellenőrzési feladat időszükségletét, vagy a tervezett ellenőrzéskor felmerülő, hiányosságok miatt az ellenőrzés kiterjesztését, másrészt a soron kívüli ellenőrzés, illetve utóellenőrzés formájában történő nyomon követés időszükségletének érvényesülését szolgálja.

Az ellenőrzési tervjavaslat szakértői napjainak megállapítása a 2014. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembe vételével készült.

Az éves belső ellenőrzési terv, rendelkezésre álló napjainak meghatározása, egy fő belső ellenőrré, és egy fő belső ellenőrzési vezetőre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

I. Munkaidő mérleg

I/1 Az éves munkaterv időmérlege:

1. Naptári napok száma (elméleti kapacitás)	730
2. Munkaidő alapot csökkentő tényezők	293
a) munkaszüneti napok	208
b) fizetett ünnepek	18
c) szabadság	67
Elméleti munkaidő alap /1.-2./	437
a) betegség	14
b) munkaértekezletek (vezetői+operatív prog. megbesz)	16
c) szakmai képzés (önképzés, belső képzés, orsz. képzés)	14
d) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők (jelentések, beszámolók elkészítése, adminisztratív feladatok ellátása, stb)	125
Munkaidő alapot csökkentő tényezők összesen	462
/2+a+b+c+d/	
3. Rendelkezésre álló munkaidő alap	268
4. Tartalékidő	45
5. Tervezhető munkaidő alap	223

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:

Kockázatelemzés 2014. év

Tervezett ellenőrzések bemutatása

Az ellenőrizendő folyamat megnevezése, szervezeti egységek, az ellenőrzés célja, tárgya, időszaka, azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzés ütemezése, az egyeztetett jelentés leadási határideje, erőforrás szükséglete szerint:

II/1. Ellenőrizendő folyamatok: Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje

Település: Földeák, Óföldeák

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Földeák Község Önkormányzat
2. Óföldeák Község Önkormányzata

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a tevékenység megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.

Tárgya: a banki forgalomra vonatkozó lebonyolítás szabályozottsága, a pénzkezelési és a kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzat előírásainak betartása, a számviteli szabályok érvényesülése, a banki bizonylatok felszereltségének a vizsgálata.

Azonosított kockázati tényezők: a banki átutalások egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevételi-kiadási bizonylatok szabályszerűsége (alaki-tartalmi megfelelősége), nyilvántartásának vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, nyilvántartásának vezetése, a banki átutalások kezelésére, védelmére, nyilvántartására és bizonylatolására vonatkozó előírások betartása, a bizonylatok feldolgozásának szabályozása, a belső kontrollrendszer biztosítása

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. év III. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 8 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. év III. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 4 szakértői nap

II/2. Ellenőrizendő folyamatok: Bevételek, térítési díjak megállapításának, nyilvántartásának szabályszerűsége

Település: Kiszombor

Költségvetési és önkormányzati szerv:

3. Kiszombori Szociális és Gyermekjóléti Intézmény

Az ellenőrzés célja: Az intézményi térítési díjak megállapításának, kezelésének, beszedésének és nyilvántartásának ellenőrzése – házi segítségnyújtás térítési díjának beszedése

Tárgya: A társulási megállapodásban előírtak vizsgálata, az intézményi térítési díjak előírása, a térítési díjak megállapítása, kezelése és beszedésének módja, bizonylatolás rendje, nyilvántartás vezetése, hátralékok naprakész nyilvántartása és kezelése, a szükséges intézkedések megtétele, belső kontrollrendszer biztosítása

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. év III. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 5 szakértői nap

II/3. Ellenőrizendő folyamatok: Bizonylati rend és fegyelem, bizonylati elv, bizonylati fegyelem érvényesülése

Település: Csanádpalota, Nagylak

Költségvetési és önkormányzati szerv:

4. Csanádpalota Város Önkormányzat
5. Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal
6. Nagylak Község Önkormányzat.

Az ellenőrzés célja: a bizonylati rend és fegyelem szabályszerűségének ellenőrzése – szakfeladatrenddel történő egyeztetése, egyezősége

Tárgya: a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottsága, bizonylati fegyelem betartása és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata.

Azonosított kockázati tényezők: a bizonylati elv, bizonylati rend szervezettsége és szabályozottsága, a szakfeladatrenddel történő egyeztetése, egyezősége, a bizonylatok alaki és tartalmi követelményeinek megfelelése, a szigorú számadás alá vont bizonylatok, nyomtatványok nyilvántartása, a bejövő és kimenő számlák kezelésének meghatározása, szabályozása, gyakorlati módszerek alkalmazása, belső bizonylatok kiállításának, használatának szabályozottsága, gyakorlati alkalmazása (anyagkészlet változás, selejtezések, üzembe helyezési okmányok, kiküldetési nyomtatványok, útnyilvántartások, vegyes bizonylatok stb.), a bizonylatok feldolgozásának szabályozása, a bizonylatok őrzésének, irattározásának szabályozása, a belső kontrollrendszer biztosítása.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2014. év	2015. év I. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 7 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2014. év	2015. év I. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 7 szakértői nap
3.	Rendszer ellenőrzés	2014. év	2015. év I. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 4 szakértői nap

II/4. Ellenőrizendő folyamatok: Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos egyezőség

Település: Királyhegyes, Kövegy, Magyarcsanád

Költségvetési szervek:

1. Királyhegyes Községi Önkormányzat,
2. Kövegy Község Önkormányzat,
3. Magyarcsanád Község Önkormányzat.

Az ellenőrzés célja: a főkönyvi könyvelés naprakész vezetésének, a megfelelő analitikus nyilvántartás kialakításának, kapcsolatrendszerének, egyeztetések dokumentálásának az ellenőrzése.

Tárgya: a főkönyvi könyvelés és a hozzá kapcsolódó analitikus nyilvántartások naprakész vezetése, az analitikus nyilvántartások teljes körűsége és kapcsolatrendszerének a kialakítása, az egyeztetés dokumentálása.

Azonosított kockázati tényezők: a főkönyvi könyvelés teljes körűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, az analitikus nyilvántartások szerkezeti kialakítása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyezőségi követelmények betartása, megfelelősége, a belső kontrollrendszer biztosítása.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. év II. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 4 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. II. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 4 szakértői nap
3.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. I. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 7 szakértői nap

II/5. Ellenőrizendő folyamatok: Helyi adók

Település: Ferencszállás

Költségvetési szervek:

1. Ferencszállás Község Önkormányzat

Az ellenőrzés célja: a helyi adókról szóló rendelet megalkotása, bevezetése, az adó mértékének megállapítása, a kedvezmény, a hátralékállomány, behajthatatlanság kezelésének, nyilvántartásának az ellenőrzése

Tárgya: a helyi adók rendeletének, bevezetésének, mértékének, kedvezmények megállapításának, hátralékállomány, behajthatatlanság nyilvántartásának a vizsgálata.

Azonosított kockázati tényezők: a képviselő-testület és a törvényben megállapított felső adómérték összhangja, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei, az önkormányzat az adóalanyok teherviselő-képességének figyelembe vétele, bevezetésének időpontja, időtartama, az adózás részletes szabályai, helyi adópolitika kialakítása, a helyi adórendeletek megalkotása, a helyi adóbevétel felhasználási célja, zárszámadás keretében

történő tájékoztatás a helyi adókról, kedvezményekről, mentességekről és ezek alakulásáról, az önkormányzati adóigazgatásban-adók kezelése, beszedése, hátralékok behajtása- a hatékonyság, eredményesség szempontjainak érvényesülése, a belső kontrollok kiépítése és működése.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2014/15. év	2015. év I. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 4 szakértői nap

II/6. Ellenőrizendő folyamatok: Kézpénzkezelés rendjének ellenőrzése

Település: Csanádalberti, Földeák, Klárafalva, Makó

Költségvetési szervek:

1. Csanádalberti Község Önkormányzat,
2. Földeák Község Önkormányzat,
3. Klárafalva Község Önkormányzat,
4. Makó Város Önkormányzat,
5. Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat,
6. Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat,
7. Makói Gyógyfürdő Kft.
8. Makói Kulturális - Közművelődési Nonprofit Kft.
9. Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.
10. Makó Városi Televízió Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés célja: a pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata

Tárgya: a pénztár működésének szabályozottsága, a pénzkezelési szabályzat előírásainak betartása, a számviteli szabályok érvényesülése, a pénztárbizonylatok felszereltsége.

Azonosított kockázati tényezők: A pénzkezelés szabályozása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozat, helyettesítés rendje, pénztárellenőr feladata, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakészsége és teljes körűsége, hiánytalan bevételezése, a kifizetések szabályszerűsége, indokoltsága, a pénz kezelésére, védelmére, nyilvántartására és bizonylatolására vonatkozó előírások betartása, a bizonylatok tartalmának teljes körűsége, a készpénzállomány egyezősége, egyeztetése, a pénztárban lévő készpénzállomány maximális mértékének meghatározása, indokoltsága, a belső kontrollrendszer biztosítása

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. év II. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 4 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. év III. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 7 szakértői nap
3.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. év III. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 4 szakértői nap
4.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. év IV. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 12 szakértői nap
5.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. év IV. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 8 szakértői nap
6.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. év IV. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 8 szakértői nap
7.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. év III. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 10 szakértői nap
8.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. év IV. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 10 szakértői nap
9.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. év IV. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 12 szakértői nap
10.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. év IV. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 10 szakértői nap

II/7. Ellenőrizendő folyamatok: Közzolgálati jogviszonnyal összefüggő adatkezelésre és közzolgálati nyilvántartásra vonatkozó szabályok betartása

Település: Apátfalva

Költségvetési szervek: Szociális Alapszolgáltatási Központ, Könyvtár és Faluház

Az ellenőrzés célja: a közzolgálati alapnyilvántartás megfelelő kialakításának, a személyi iratok kezelésének és a folyamatra vonatkozó szabályozás ellenőrzése

Tárgya: a közzolgálati alapnyilvántartás megfelelő kialakítása, a személyi iratok kezelése és a folyamatra vonatkozó szabályozás kialakítása.

Azonosított kockázati tényezők: a közzolgálati jogviszonnyal összefüggő adatkezelés kialakítása, a nyilvántartásra vonatkozó szabályozás, a személyi iratok kezelése, a közzolgálati alapnyilvántartás felfektetése, a belső kontrollrendszer biztosítása.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014/15. év	2015. év I. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 6 szakértői nap

II/8. Ellenőrizendő folyamatok: Leltározási és selejtezési tevékenység

Település: Ambrózfalva, Apátfalva, Makó

Költségvetési, önkormányzati és többségi önkormányzati tulajdonban lévő szerv:

1. Ambrózfalva Község Önkormányzat,
2. Apátfalva Község Önkormányzat,
3. Makói Kulturális - Közművelődési Nonprofit Kft.
4. Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.
5. Makó Városi Televízió Nonprofit Kft.
6. Makói Gyógyfürdő Kft.

Az ellenőrzés célja: a Leltározási Szabályzatban foglaltak betartása, a leltározás szabályszerű végrehajtásának az ellenőrzése.

Tárgya: a Leltározási Szabályzatban, a Leltározási Utasítás és Ütemtervben foglaltak végrehajtása, a leltározás dokumentáltságának, teljes körűségének, valamint a selejtezés végrehajtásának, dokumentálásának a vizsgálata.

Azonosított kockázati tényezők: a leltározás rendjének megfelelő szabályozása /Számviteli Politika, Leltározási és Selejtezési szabályzat/, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltárellenőrzés dokumentálása, leltár fordulónapjának meghatározása, értékcsökkenés helyes elszámolása, leltárfelvételének módja, leltározás bizonylatainak kiállítása, az eltérések okainak megállapítása, a számviteli törvény előírásainak megfelelően történő leltáreltérések elszámolása, indokolása, rendezése, felelősség megállapítása, leltározás előtti, utáni jegyzőkönyv elkészítése, a befektetett eszközök kataszteri nyilvántartással történő egyeztetése, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárásának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, kiselejtezett eszközöknek a könyvekből történő szabályos kivezetése, belső kontrollrendszer biztosítása.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2014. év	2015. év I. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 4 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2014. év	2015. év I. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 7 szakértői nap

3.	Rendszer ellenőrzés	2014. év	2015. év II. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 10 szakértői nap
4.	Rendszer ellenőrzés	2014. év	2015. év II. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 10 szakértői nap
5.	Rendszer ellenőrzés	2014. év	2015. év II. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 10 szakértői nap
6.	Rendszer ellenőrzés	2014. év	2015. év I. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 12 szakértői nap

II/9. Ellenőrizendő folyamatok: Nyomon követési rendszer kialakítása és működtetése (Monitoring)

Település: Nagyer

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Nagyeri Közös Önkormányzati Hivatal,

Az ellenőrzés célja: a belső kontrollrendszerre irányuló monitoring rendszer és a kockázatértékelésen alapuló folyamatba épített monitoring rendszer kialakításának az ellenőrzése.

Tárgya: a nyomon követési rendszer kialakítása és működtetése (monitoring), az elszámoltathatóság érvényesülése, egyértelmű felelősség meghatározása, a beszámoltatás gyakoriságának meghatározása, valamint az indikátorok kialakítása, értékelése és információk, mutatószámok megbízhatóságának és összhangjának a vizsgálata.

Azonosított kockázati tényezők: a belső kontrollrendszerre irányuló monitoring rendszer kialakítása, a kockázatértékelésen alapuló folyamatba épített monitoring rendszer működtetése, a szabályozás kockázatértékelése, a kontrollok feltérképezése, kiválasztása, az értékelés szintjének szervezeti meghatározása, az önkormányzat és a hivatal, valamint a hivatal és az intézmények és a szervezeti egységek monitoring információ közlésének szabályozása, kialakítása (jelentések, feljegyzések, testületi döntések), jelentések információk hasznosítása az ellenőrzési nyomvonal módosítása során, a rendszeresen végezendő vezetői ellenőrzések rendjének szabályozása (szabályzás, működtetés - kötelező önkormányzati feladatok ellátása -, szakmai ellátás - szociális, gyermekjóléti, kulturális feladatok ellátása -, pénzügy-számvitel feladatok biztosítása, vagyongazdálkodás, településüzemeltetés, pályázati rendszer kialakítása, működtetése), elszámoltathatóság érvényesülése, egyértelmű felelősség meghatározása és az átláthatóság biztosítása, az indikátorok kialakítása, értékelése, megvalósulása, a célok és a mutatószámok összhangja, információk megbízhatósága, stratégiai célok meghatározása, a nem előírászerű tevékenység feltárása, korrekciós intézkedések kellő időben történő meghozatala, a beszámoltatás szintjének kialakítása, meghatározása, gyakorisága.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. év I. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 4 szakértői nap

II/10. Ellenőrizendő folyamatok: Pályázati rendszer kialakításának, működtetésének szabályszerűsége

Település: Kiszombor, Pitvaros

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Kiszombor Nagyközség Önkormányzata,
2. Pitvaros Község Önkormányzat

Az ellenőrzés célja: a pályázati rendszer kialakításának, szabályszerű működtetésének az ellenőrzése.

Tárgya: a pályázati rendszer kialakítása, szabályszerű működtetése, a pályázatokhoz kapcsolódó pénzügyi elszámolások, nyilvántartások szabályszerű dokumentálása, a közbeszerzési eljárás szabályszerű lebonyolítása.

Azonosított kockázati tényezők: a pályázati rendszer betartására vonatkozó jogszabályi előírások megfelelő alkalmazása, pályázatok teljes körűsége, pályázat megvalósításához szükséges pénzügyi döntések meghozatala, megalapozottsága, pénzügyi elszámolás rendje, elszámolások szabályszerűsége, teljesítések megalapozottsága, számviteli nyilvántartás naprakész vezetése, a teljesítést alátámasztó adatok egyeztetése, a közbeszerzési eljárás és a beszerzések szabályszerű lebonyolítása, pályázati nyilvántartás naprakész vezetése, adattételi kötelezettségnek való megfelelés, pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások teljes körűsége és megfelelése, belső kontrollrendszer biztosítása.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. év II. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 15 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2015. év	2015. év II. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 6 szakértői nap

III. A tervezett vizsgálatok csoportosítása

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint:

	Tervezett ellenőrzések	
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
1. Szabályszerűségi ellenőrzés	1	6
2. Pénzügyi ellenőrzés	0	0
3. Rendszer ellenőrzés	29	217
4. Soron kívüli ellenőrzés	-	45

IV. Képzési terv, az ellenőrzés tárgyi, személyi feltételeinek biztosítása

KÉPZÉSI TERV

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
1 fő belső ellenőrzési vezető - belső és országos képzések	2015. év
1 fő belső ellenőr – belső és országos képzések	2015. év

A kistérségi társulás tagjainak képviselője kezdeményezheti a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetőjén **keresztül, célvizsgálat elrendelésének kérését. A belső ellenőrzési vezető elrendelheti a folyamatban lévő ellenőrzés megszakítását** a célvizsgálat lefolytatása miatt. Az ütemterv változtatása a belső ellenőrzési vezetőnek, vagy a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetőjének a kezdeményezésével bármikor történhet.

Az éves ellenőrzési tervezetet a belső ellenőrzési vezető, a települések által beküldött adatok feldolgozása után előkészíti előterjesztésre a Tanács elé.

Az elfogadott éves ellenőrzési terv és mellékletei megküldésre kerülnek a társult önkormányzatok részére, majd ezt követően a hivatal vezetője köteles a Bkr.-ben leírtak szerint eljárni.

Az ellenőrzési szervezet tárgyi feltételei

A belső ellenőrzés elhelyezése a Makói Polgármesteri Hivatal emeleti szintjén, külön iroda helyiségben van, ahol az elmélyültebb munkavégzés feltételei biztosítottak. A munkatársak számára biztosított a „személyi” számítógép használata.

Az informatikai eszközellátottság révén a központi jogtár, az önkormányzati rendelettárak, a belső szabályzatok tára elérhetőek a munkatársak számára.

E-mail-en keresztül pedig az elektronikus kapcsolattartás biztosított a települési önkormányzatokkal.

Szükséges ellenőri létszám

Az önkormányzati feladatok összetettsége, terjedelme és az ellenőrzéssel történő folyamatos lefedettség miatt, esetleges létszámbővítés esetén ***szükséges mérlegelni további belső ellenőrök alkalmazását.***

Makó, 2014.

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Farkas Éva Erzsébet
Polgármesterek Tanácsa elnöke

Makói Kistérség Többcélú Társulása
.....
Munkaszervezeti feladatot ellátó
költségvetési szerv vezetője