

Ellenőrzési tervjavaslat
2014. évi belső ellenőrzési terv

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja				Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja		Kockázatelemzés 2013. év		
sor szá m	Település	Ellenőrzött szerv	Ellenőrizendő folyamatok	Az ellenőrzés célja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése, a jelentés elkészítésének határideje	Szükséges létszám és munkanapok száma
1.	Csanádalberti	Csanádalberti Községi Önkormányzata	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. évi leltár érintő leltározás, selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása (Számviteli Politika, Leltározási szabályzat/, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltárellenőrzés dokumentálása, leltár fordulónapjának meghatározása, értécsökkenés 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, kiselejteztet eszközöknek a könyvekből történő szabályos kivétele, belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év II. negyedév	1 fő, 3 szakértői nap

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

2.	Csanádpalota	Csanádpalota Önkormányzat	Városi	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. évei leltár érintő leltározás, selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása /Számviteli Politika, Leltározási 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 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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év II. negyedév	és 1 fő, 4 szakértői nap
----	--------------	------------------------------	--------	---	--	--	---------------------	---	--------------------------

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

3.	Csanádpalota	Csanádpalota Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	Városi	Nyomonkövetési rendszer kialakítása (Monitoring)	A belső kontrollrendszerre irányuló monitoring rendszer és a kockázatértékelésen alapuló folyamatba épített monitoring rendszer kialakítása, szabályozása, a kontrollok feltérképezése, kiválasztása, a feladatok átfogó felülvizsgálata, az értékelés szintjének szervezeti meghatározása, az elszámolhatóság érvényesülése, egyértelmű felelősség meghatározása, az átláthatóság biztosítása és az indikátorok kialakítása, értékelése, a célok és a mutatószámok összhangja és megbízhatósága Ellenőrzött időszak: 2014. év	A belső kontrollrendszerre irányuló monitoring rendszer kialakítása, a kockázatértékelésen alapuló folyamatba épített monitoring rendszer kialakítása, 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 előírásszerű tevékenység feltárása, korrekciós intézkedések kellő időben történő meghozatala, a beszámoltatás szintjének kialakítása, meghatározása, gyakorisága.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év III. negyedév	és 1 fő, 5 szakértői nap
----	--------------	--	--------	--	---	---	---------------------	---	--------------------------

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

4.	Ferencszállás	Ferencszállás Önkormányzata	Község	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. évi leltár érintő leltározás selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása/Számviteli Politika, Leltározási 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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év II. negyedév	és 1 fő, 4 szakértői nap
----	---------------	-----------------------------	--------	--	---	---	---------------------	--	--------------------------

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

5.	Földeák	Földeák Önkormányzat	Községi	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. évei leltár érintő leltározás, selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása 'Számviteli Politika, Leltározási 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 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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év II. negyedév	és 1 fő, 4 szakértői nap
----	---------	-------------------------	---------	---	--	--	---------------------	---	--------------------------

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

6.	Földeák	Földeáki Önkormányzati Hivatal	Közös Nyomonkövetési rendszer kialakítása (Monitoring)	A belső kontrollrendszerre irányuló monitoring rendszer és a kockázatértékelésen alapuló folyamatba épített monitoring rendszer kialakítása, szabályozása, a kontrollok feltérképezése, kiválasztása, a feladatok átfogó felülvizsgálata, az értékelés szintjének szervezeti meghatározása, az elszámolhatóság érvényesülése, egyértelmű felelősség meghatározása, az átláthatóság biztosítása és az indikátorok kialakítása, értékelése, a célok és a mutatószámok összhangja és megbízhatósága Ellenőrzött időszak: 2014. év	A belső kontrollrendszerre irányuló monitoring rendszer kialakítása, a kockázatértékelésen alapuló folyamatba épített monitoring rendszer kialakítása, 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 előírásszerű tevékenység feltárása, korrekciós intézkedések kellő időben történő meghozatala, a beszámoltatás szintjének kialakítása, meghatározása, gyakorisága.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év III. negyedév	és 1 fő, 6 szakértői nap
----	---------	-----------------------------------	---	---	---	---------------------	---	--------------------------

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

7.	Királyhegyes	Királyhegyes Önkormányzat	Községi	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamat megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. évi leltár érintő leltározás selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása/Számviteli Politika, Leltározási 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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év III. negyedév	és 1 fő, 3 szakértői nap
----	--------------	---------------------------	---------	--	---	---	---------------------	---	--------------------------

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

8.	Magyarcsanak	Magyarcsanak Önkormányzat	Községi	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. évei leltár érintő leltározás, selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása (Számviteli Politika, Leltározási szabályzat/, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltár ellenőrzés 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, kiselejtezt eszközöknek a könyvekből történő szabályos kivezetése, belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év III. negyedév	1 fő, 4 szakértői nap
9.	Magyarcsanak	Magyarcsanádi Nemzetiségi Önkormányzat	Roma	Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűségének ellenőrzése	A bizonylati rend, a bizonylati fegyelem, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottsága és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2014. év	A bizonylati elv, bizonylati rend szervezettsége, szabályozottsága, a bizonylatok alaki és tartalmi követelményeinek megfelelőisége, a szigorú számadás alá vont bizonylatok nyilvántartása, bejövő, kimenő számok kezelésének szabályozása, gyakorlati módszerek alkalmazása, belső bizonylatok kiállításának, használatának szabályozottsága, bizonylatok feldolgozási rendje, őrzésének szabályozottsága, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év II. negyedév	1 fő, 3 szakértői nap

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

10.	Nagyér	Nagyér Önkormányzata	Község	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. évei leltár érintő leltározás, selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása 'Számviteli Politika, Leltározási 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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év II. negyedév	és 1 fő, 3 szakértői nap
11.	Nagylak	Nagylak Önkormányzata	Község	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. évei leltár érintő leltározás, selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása 'Számviteli Politika, Leltározási 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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év II. negyedév	és 1 fő, 3 szakértői nap

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

12.	Öföldrak	Öföldrak Önkormányzat	Községi	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utastítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. évei leltár érintő leltározás, selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása 'Számviteli Politika, Leltározási szabályzat/, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utastítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltár ellenőrzés dokumentálása, leltár fordulónapjának meghatározása, értékcsökkenés helyes elszámolása, leltár felvételének módja, leltározás bizonylatainak kiállítása, az eltérések 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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év II. negyedév	és 1 fő, 4 szakértői nap
-----	----------	--------------------------	---------	---	---	---	---------------------	---	--------------------------

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

13.	Pitvaros	Pitvaros Községi Önkormányzat	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamat megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. évi leltár érintő leltározás selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása (Számviteli Politika, Leltározási 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, kiselejteztet eszközöknek a könyvekből történő szabályos kivételése, belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év II. negyedév	1 fő, 4 szakértői nap
14.	Kiszombor	Kiszombor Nagyközségi Önkormányzat	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamat megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. évi leltár érintő leltározás selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása (Számviteli Politika, Leltározási 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, kiselejteztet eszközöknek a könyvekből történő szabályos kivételése, belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év III. negyedév	1 fő, 6 szakértői nap

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

15.	Kiszombor	Kiszombori Polgármesteri Hivatal	Nyomonkövetési rendszer kialakítása (Monitoring)	A belső kontrollrendszer irányuló monitoring rendszer és a kockázatértékelésen alapuló folyamatba épített monitoring rendszer kialakítása, szabályozása, a kontrollok feltérképezése, kiválasztása, a feladatok átfogó felülvizsgálata, az értékelés szintjének szervezeti meghatározása, az elszámolhatóság érvényesülése, egyértelmű felelősség meghatározása, az átláthatóság biztosítása és az indikátorok kialakítása, értékelése, a célok és a mutatószámok összhangja és megbízhatósága Ellenőrzött időszak: 2014. év	A belső kontrollrendszerre irányuló monitoring rendszer kialakítása, a kockázatértékelésen alapuló folyamatba épített monitoring rendszer kialakítása, 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 előírásszerű tevékenység feltárása, korrekciós intézkedések kellő időben történő meghozatala, a beszámoltatás szintjének kialakítása, meghatározása, gyakorisága.		Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2013. év III. negyedév	1 fő, 5 szakértői nap
16.	Kiszombor	Kiszombori Nemzetiségi Önkormányzat	Roma Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűségének ellenőrzése	A bizonylati rend, a bizonylati fegyelem, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottsága és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2014. év	A bizonylati elv, bizonylati rend szervezettsége, szabályozottsága, a bizonylatok alaki és tartalmi követelményeinek megfelelése, a szigorú számadás alá vont bizonylatok nyilvántartása, bejövő, kimenő számlák kezelésének szabályozása, gyakorlati módszerek alkalmazása, belső bizonylatok kiállításának, használatának szabályozottsága, bizonylatok feldolgozási rendje, őrzésének szabályozottsága, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év II. negyedév	1 fő, 3 szakértői nap

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

17.	Makó	Makó Önkormányzata	Város	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. évei leltár érintő leltározás, selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása 'Számviteli Politika, Leltározási 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 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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év II. negyedév	1 fő, 15 szakértői nap
-----	------	-----------------------	-------	---	--	--	---------------------	--	---------------------------

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

18.	Makó	Makói Önkormányzat	Városi Pályázati rendszer kialakítása, működésének szabályszerűségének ellenőrzése (közbeszerzés felülvizsgálata)	Pályázati rend kialakítása, szabályszerű működésének ellenőrzése a pályázatokhoz kapcsolódó pénzügyi elszámolások, nyilvántartások, dokumentumok felülvizsgálata. Ellenőrzött időszak: a pályázattal érintett időszak	A pályázati rend 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, közbeszerzés szabályszerű lebonyolítása, pályázati nyilvántartás naprakész vezetése, pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások teljes körűsége és megfelelősége, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év IV. negyedév	1 fő, 25 szakértői nap
19.	Makó	Makói Polgármesteri Hivatal	Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítésigazolás szabályozása, szabályozottsága	A szabályzatban és a munkaköri leírásokban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök Ellenőrzött időszak: 2014. év	A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása, jogszabálynak megfelelő szabályozása, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés funkcionálása, a jogszabályokban rögzítettek szerint a költségvetési gazdálkodás vertikális folyamatainak betartása, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottsága, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év I. negyedév	1 fő, 7 szakértői nap
20.	Makó	Makói Kommunális Nonprofit Kft.	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. évi leltár érintő leltározás, selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása /Számviteli Politika, Leltározási szabályzat/, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltárellenőrzés dokumentálása, leltár fordulónapjának meghatározása, értéksökkenés 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 könyvekben történő szabályos kivételése, belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év II. negyedév	1 fő, 13 szakértői nap

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

21.	Makó	Makó Városi Kulturális - Közművelődési Nonprofit Kft.	Céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége (sport alap támogatás)	Céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége, támogatásokról vezetett nyilvántartás rendszere, kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások vezetésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013/14. év	A támogatás odaítélésének szabályszerűsége, a hatásköri szabályok figyelembe vétele, megállapodások, szerződések tartalmának teljes körűsége, a nyilvántartások vezetése, a pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó iratok, dokumentumok, bizonylatok nyilvántartások elszámolási, számadási kötelezettségének rendje, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év IV. negyedév	1 fő, 13 szakértői nap
22.	Makó	Makói Gyógyfürdő Kft.	Céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége (sport alap támogatás)	Céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége, támogatásokról vezetett nyilvántartás rendszere, kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások vezetésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013/14. év	A támogatás odaítélésének szabályszerűsége, a hatásköri szabályok figyelembe vétele, megállapodások, szerződések tartalmának teljes körűsége, a nyilvántartások vezetése, a pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó iratok, dokumentumok, bizonylatok nyilvántartások elszámolási, számadási kötelezettségének rendje, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év IV. negyedév	1 fő, 13 szakértői nap