

Makói Kistérség Többcélú Társulása

**Ellenőrzési tervjavaslat
2015. évi belső ellenőrzési terv**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja				Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja: Kockázatelemzés 2014. 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.	Ambrózfalva	Ambrózfalva Község 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: 2014. 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 és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év I. negyedév	2 fő, 4 szakértői nap

2.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

2.	Apátfalva	Apátfalva Község Önkormányzat	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2014. 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 könyvekből történő szabályos kivezetése, belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év I. negyedév	2 fő, 7 szakértői nap
3.	Apátfalva	Szociális Alapszolgáltatási Központ Könyvtár és Faluház	Közzszolgálati jogviszonnyal összefüggő adatkezelésre és közzszolgálati nyilvántartásra vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése	A közzszolgálati alapnyilvántartás megfelelő kialakításának, a személyi iratok kezelésének és a folyamatra vonatkozó szabályozás ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2014. 2015. év	A közzszolgálati jogviszonnyal összefüggő adatkezelés kialakítása, a nyilvántartásra vonatkozó szabályozás, a személyi iratok kezelése, a közzszolgálati alapnyilvántartás felfektetése, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Szabályszerűség ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év I. negyedév	2 fő, 6 szakértői nap

2.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

4.	Csanádalberti	Csanádalberti Község Önkormányzata	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2015. év	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 naprakésztsége 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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év II. negyedév	2 fő, 4 szakértői nap
5.	Csanádpalota	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűségének ellenőrzése - Szakfeladatrenddel történő egyeztetése, egyezősége	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, Szakfeladatrenddel történő egyeztetése, egyezősége, 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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év I. negyedév	2 fő, 7 szakértői nap

2.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

6.	Csanádpalota	Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal	Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűségének ellenőrzése - Szakfeladatrenddel történő egyeztetése, egyezősége	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, Szakfeladatrenddel történő egyeztetése, egyezősége, 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: 2015. év I. negyedév	2 fő, 7 szakértői nap
7.	Ferencszállás	Ferencszállás Község Önkormányzata	Helyi adók, kövelésállomány alakulása	A helyi adókról szóló rendelet megalkotása, bevezetése, az adó mértékének megállapítása, a kedvezmény, a hátralékállomány, behajthatatlanság kezelésének, nyilvántartásának az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2014/15. év	A képviselő-testület és a törvényben megállapított felső adómérték összhangja, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei, az önkormányzat az adóalanyok teherbíró-képességének figyelembe vétele, bevezetésének időpontja, időtartama, az adózás részletes szabályai, helyi adópolitika kialakítása, a helyi adórendeletek megalkotása, a helyi adóbevételek 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.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év I. negyedév	2 fő, 4 szakértői nap

2.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

8.	Földeák	Földeák Községi Önkormányzat	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelés rendjének szabályozottsága, bizonylati rend betartásának ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2015. év	A banki átutalások egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevételi bizonylatok szabályszerűsége, 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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év III. negyedév	2 fő, 8 szakértői nap
----	---------	---------------------------------	--	--	--	------------------------	--	--------------------------

2.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

9.	Földeák	Földeák Községi Önkormányzat	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2015. év	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 naprakésztsége 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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év III. negyedév	2 fő, 7 szakértői nap
10.	Királyhegyes	Királyhegyes Községi Önkormányzat	Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos egyezőség	A főkönyvi könyvelés naprakész vezetésének, a megfelelő analitikus nyilvántartás kialakításának, kapcsolatrendszerének, egyeztetések dokumentálásának az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2015. év	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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év II. negyedév	2 fő, 4 szakértői nap

2.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

11.	Klárafalva	Klárafalva Községi Önkormányzat	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2015. év	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 naprakésztsége 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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év III. negyedév	2 fő, 4 szakértői nap
12.	Kövegy	Kövegy Községi Önkormányzat	Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos egyezőség	A főkönyvi könyvelés naprakész vezetésének, a megfelelő analitikus nyilvántartás kialakításának, kapcsolatrendszerének, egyeztetések dokumentálásának az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2015. év	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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év II. negyedév	2 fő, 4 szakértői nap

2.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

13.	Magyarcsanád	Magyarcsanád Község Önkormányzat	Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos egyezőség - Készletgazdálkodás folyamatának ellenőrzése - konyha	A főkönyvi könyvelés naprakész vezetésének, a megfelelő analitikus nyilvántartás kialakításának, kapcsolatrendszerének, egyeztetések dokumentálásának az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2015. év	A főkönyvi könyvelés teljes körűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, az analitikus nyilvántartások szerkezeti kialakítása, készletnyilvántartás vezetése, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyezőségi követelmények betartása, megfelelősége, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év I. negyedév	2 fő, 7 szakértői nap
-----	--------------	--	---	---	---	---------------------	---	-----------------------

2.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

14.	Nagyér	Nagyéri Közös Önkormányzati Hivatal	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: 2015. 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 előírászerű tevékenység feltárása, korrekciós intézkedések kellő időben történő	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év I. negyedév	2 fő, 4 szakértői nap
-----	--------	---	--	--	--	------------------------	--	--------------------------

2.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

15.	Nagylak	Nagylak Községi Önkormányzat	Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűségének ellenőrzése - Szakfeladatrenddel történő egyeztetése, egyezősége	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, Szakfeladatrenddel történő egyeztetése, egyezősége, 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: 2015. év I. negyedév	2 fő, 4 szakértői nap
16.	Óföldreák	Óföldreák Községi Önkormányzat	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelés rendjének szabályozottsága, bizonylati rend betartásának ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2015. év	A banki átutalások egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevételi bizonylatok szabályszerűsége, 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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év III. negyedév	2 fő, 4 szakértői nap

2.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

17.	Pitvaros	Pitvaros Község Önkormányzat	Pályázati rendszer kialakítása, működtetése szabályszerűségének ellenőrzése (közbeszerzés felülvizsgálata) Önkormányzati tulajdonban levő épületekben működő intézmények elektromos áram szükségletét kielégítő napelemes rendszerek kialakítása - KEOP-2012-4.10.0/N	Pályázati rend kialakítása, szabályszerű működtetése, 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: 2015. év II. negyedév	2 fő, 6 szakértői nap
18.	Kiszombor	Kiszombor Nagyközség Önkormányzat	Pályázati rendszer kialakítása, működtetése szabályszerűségének ellenőrzése (közbeszerzés felülvizsgálata) (43-as út melletti külterületi kerékpárút építése Kiszombor külterületén)	Pályázati rend kialakítása, szabályszerű működtetése, 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: 2015. év II. negyedév	2 fő, 15 szakértői nap

2.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

19.	Kiszombor	Kiszombori Szociális és Gyermejóléti Intézmény	Bevételek, térítési díjak megállapításának, kezelésének, beszédésének és nyilvántartásának ellenőrzése - házi segítségnyújtás térítési díjának beszédése	Az intérményi térítési díjak megállapításának, kezelésének, beszédésének és nyilvántartásának ellenőrzése. Ellenőrzött időszak: 2015. év	A társulási megállapodásban előírtak vizsgálata, az intérményi térítési díjak előírása, a térítési díjak megállapítása, kezelése és beszédésének módja, bizonylatolás rendje, nyilvántartás vezetése, hátralékok naprakész nyilvántartása és kezelése, a szükséges intézkedések megtétele, belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év III. negyedév	2 fő, 5 szakértői nap
20.	Makó	Makó Város Önkormányzat	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2015. év	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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év IV. negyedév	2 fő, 12 szakértői nap

2.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

21.	Makó	Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2015. év	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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év IV. negyedév	2 fő, 8 szakértői nap
-----	------	-------------------------------------	---------------------------------------	---	---	---------------------	--	-----------------------

2.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

22.	Makó	Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2015. év	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, indokltsága, 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, indokltsága, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év IV. negyedév	2 fő, 8 szakértői nap
-----	------	--------------------------------------	---------------------------------------	---	---	---------------------	--	-----------------------

23.	Makó	Makói Gyógyfürdő Kft	Leltározási és selejtezési tevékenység - idegen eszközök leltározása	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2014. 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 könyvekből történő szabályos kivezetése, belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év I. negyedév	2 fő, 12 szakértői nap
-----	------	----------------------	--	--	---	---------------------	---	------------------------

2.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

24.	Makó	Makói Gyógyfürdő Kft	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2015. év	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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év III. negyedév	2 fő, 10 szakértői nap
-----	------	----------------------	---------------------------------------	---	---	---------------------	---	------------------------

2.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

25.	Makó	Makói Kulturális- Közművelődési 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: 2014. 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 és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év II. negyedév	2 fő, 10 szakértői nap
-----	------	---	--	---	--	------------------------	---	---------------------------

2.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

26.	Makó	Makói Kulturális- Közművelődési Nonprofit Kft	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2015. év	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 naprakésztsége 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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év IV. negyedév	2 fő, 10 szakértői nap
-----	------	---	---	---	---	------------------------	---	---------------------------

27.	Makó	Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft	Leltározási selejtezési tevékenység	és A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2014. 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 és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év II. negyedév	2 fő, 10 szakértői nap
-----	------	---	---	--	--	------------------------	---	---------------------------

2.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

28.	Makó	Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2015. év	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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év IV. negyedév	2 fő, 12 szakértői nap
-----	------	---	---	---	--	------------------------	---	---------------------------

29.	Makó	Makó Televízió Nonprofit Kft	Városi Leltározási selejtezési tevékenység	és A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2014. évi leltár érintő 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 könyvekből történő szabályos kivezetése, belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év II. negyedév	2 fő, 10 szakértői nap
-----	------	------------------------------	--	--	---	---------------------	---	------------------------

2.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

30.	Makó	Makó Városi Televízió Nonprofit Kft	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2015. év	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, indokltsága, 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, indokltsága, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év IV. negyedév	2 fő, 10 szakértői nap
-----	------	-------------------------------------	---------------------------------------	---	---	---------------------	--	------------------------