



Kiszombor Nagyközség Polgármesterétől

6775 Kiszombor, Nagyszentmiklósi u. 8.

Tel/Fax: 62/525-090

E-mail: phkiszombor@vnet.hu

Üsz: 22-171/2013.

Tárgy: Makói Kistérség Többcélú Társulása
2014. évi belső ellenőrzési tervének
jóváhagyása.

Mell.: belső ellenőrzési terv

Kiszombor Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete

KISZOMBOR

Tisztelt Képviselő-testület!

A Makói Kistérség Többcélú Társulása belső ellenőrzési vezetője megküldte az érintett települési önkormányzatoknak jóváhagyás céljából a 2014. évi belső ellenőrzési tervet.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá.

Tisztelt Képviselő-testület!

A fentiek alapján javaslom, hogy a Képviselő-testület hagyja jóvá a 2014. évi belső ellenőrzési tervet a melléklet szerinti tartalommal.

Kiszombor, 2013. november 21.

Tisztelettel:

Szegvári Ernőné
polgármester

Tárgy: 2014. évi belső ellenőrzési terv

_____/2013.(XI. 26.) KNÖT h.

HATÁROZATI JAVASLAT

Kiszombor Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és jóváhagyta a Makói Kistérség Többcélú Társulása 2014. évi belső ellenőrzési tervét, mely magában foglalja Kiszombor Nagyközség Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési tervét is.

A 2014. évi belső ellenőrzési terv a határozat mellékletét képezi.

A határozatról értesül:

- Makói Kistérség Többcélú Társulása 6900 Makó, Széchenyi tér 22.
- Szegvári Ernőné polgármester
- Dr. Kárpáti Tibor jegyző
- Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Csoport
- Irattár

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Polgármesterek Tanácsa

***Makói Kistérség Többcélú
Társulása***

2014. évi

Belső Ellenőrzési Terve

A Makói Kistérségi Többcélú Társulása

2014. 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, a 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 2014. 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 kerültek (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 a pénzügyi ellenőrzések számának csökkentése mellett **a rendszer ellenőrzések számának a növelésére**, így biztosítva van a komplex ellenőrzések lefolytatásának lehetősége is.

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, könyvvizelési 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 ellenőrzési dokumentumait,
- 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 - a lakosság szám arányában történt.

A rendszerellenőrzés programjának végrehajtásához, magasabb vizsgálati tételem nagysággal kell számolni, mint egy szabályszerűségi, vagy egy pénzügyi ellenőrzés végrehajtását illetően.

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

Az ellenőrzési tervjavaslat a 2013. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembe vételével készült.

Az éves belső ellenőrzési terv egy fő belső ellenőrre, 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	295
a) munkaszüneti napok	208
b) fizetett ünnepek	20
c) szabadság	67
Elméleti munkaidő alap /1.-2./	435
a) betegség	14
b) munkaértekezletek (vezetői+operatív prog. megbesz)	38
c) szakmai képzés (önképzés, belső képzés, orsz. képzés)	24
d) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők (jelentések, beszámolók elkészítése, adminisztratív feladatok ellátása, stb)	179
Munkaidő alapot csökkentő tényezők összesen /2+a+b+c+d/	550
3. Rendelkezésre álló munkaidő alap	180
4. Tartalékidő	30
5. Tervezhető munkaidő alap	150

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:

Kockázatelemzés 2013. 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: Bizonylati rend és fegyelem, bizonylati elv, bizonylati fegyelem érvényesülése

Település: Kiszombor, Magyarcsanád

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Kiszombori Roma Nemzetiségi Önkormányzat
2. Magyarcsanádi Roma Nemzetiségi Önkormányzat.

Az ellenőrzés célja: a bizonylati rend és fegyelem szabályszerűségének ellenőrzése.

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 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	2014. év II. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 3 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2014. év	2011. év II. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 3 szakértői nap
3.					

II/2. Ellenőrizendő folyamatok: Céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége

Település: Makó

Többségi önkormányzati tulajdonban lévő társaságok:

1. Makó Városi Kulturális - Közművelődési Nonprofit Kft.
2. Makói Gyógyfürdő Kft.

Az ellenőrzés célja: a céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűségének ellenőrzése

Tárgya: a céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűségének, a támogatásokról vezetett nyilvántartás rendszerének, kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások vezetésének vizsgálata.

Azonosított kockázati tényezők: elszámolási, számadási kötelezettség rendje, belső kontrollrendszer biztosítása, a támogatás odaítélésének szabályszerűsége, a megállapodások, szerződések tartalmának teljes körűsége, a nyilvántartások rendszere, a pénzügyi elszámolásokhoz kapcsolódó dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások vezetése.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2014. év	2014. év IV. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 13 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2014. év	2014. év IV. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 13 szakértői nap

II/3. Ellenőrizendő folyamatok: Leltározási és selejtezési tevékenység

Település: Csanádalberti, Csanádpalota, Ferencszállás, Földeák, Királyhegyes, Magyarcsanád, Nagyér, Nagylak, Óföldeák, Pitvaros, Kiszombor, Makó

Költségvetési, önkormányzati és többségi önkormányzati tulajdonban lévő szerv:

1. Csanádalberti Község Önkormányzat,
2. Csanádpalota Városi Önkormányzat,
3. Ferencszállás Község Önkormányzat,
4. Földeák Község Önkormányzat,
5. Királyhegyes Község Önkormányzat,
6. Magyarcsanád Község Önkormányzat,
7. Nagyér Község Önkormányzat,
8. Nagylak Község Önkormányzat,
9. Óföldeák Község Önkormányzat,
10. Pitvaros Község Önkormányzat,
11. Kiszombor Nagyközség Önkormányzat,
12. Makó Város Önkormányzata,
13. Makói Kommunális Nonprofit 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	2013. év	2014. év II. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 3 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2014. év II. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 4 szakértői nap
3.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2014. év II. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 4 szakértői nap
4.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2014. év II. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 4 szakértői nap
5.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2014. év III. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 3 szakértői nap
6.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2014. év III. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 4 szakértői nap
7.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2014. év II. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 3 szakértői nap
8.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2014. év II. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 3 szakértői nap
9.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2014. év II. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 4 szakértői nap
10.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2014. év II. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 4 szakértői nap
11.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2014. év III. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 6 szakértői nap
12.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2014. év II. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 15 szakértői nap
13.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2014. év II. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 13 szakértői nap

II/4. Ellenőrizendő folyamatok: Nyomon követési rendszer kialakítása és működtetése (Monitoring)

Település: Csanádpalota, Földeák, Kiszombor

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal,
2. Földeáki Közös Önkormányzati Hivatal,
3. Kiszombori Polgármesteri 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	2014. év	2014. év III. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 5 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2014. év	2014. év III. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 6 szakértői nap
3.	Rendszer ellenőrzés	2014. év	2014. év III. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 5 szakértői nap

II/5. Ellenőrizendő folyamatok: Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, utalványozás, kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítésigazolás szabályozása és szabályozottsága

Település: Makó

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Makói Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés célja: operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozásának, a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítésigazolás szabályozottságának az ellenőrzése.

Tárgya: a szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök gyakorlása, a munkaköri leírások részletesen tartalmazzák-e a feladatok ellátását.

Azonosított kockázati tényezők: a gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása, jogszabálynak megfelelő szabályozása, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés funkcionálása, az Áht.-ban, Ávr.-ben előírtak szerint történik-e a költségvetési gazdálkodás vertikális folyamatainak betartása, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozottsága, a belső kontrollrendszer biztosítása.

<i>Sor szám</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Időszak</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</i>	<i>Erőforrás szükséglete</i>
1.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2014. év	2014. I. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap

II/6. Ellenőrizendő folyamatok: Pályázati rendszer kialakításának, működtetésének szabályszerűsége

Település: Makó

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Makó Város Önkormányzata

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 megfelelésége, belső kontrollrendszer biztosítása.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2014. év	2014. év IV. n. év	2014. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 25 szakértői nap

III. A tervezett vizsgálatok csoportosítása

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint:

	Tervezett ellenőrzések	
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
1. Szabályszerűségi ellenőrzés	1	7
2. Pénzügyi ellenőrzés	0	0
3. Rendszer ellenőrzés	21	143
4. Soron kívüli ellenőrzés	-	30

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	2014. év
1 fő belső ellenőr – belső és országos képzések	2014. 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 Tanácsa 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 elérhetők 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, 2013.

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Dr. Buzás Péter
Polgármesterek Tanácsa elnöke

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Dr. Bánfi Margit
Munkaszervezeti feladatot ellátó
kötségvetési szerv vezetője