



Kiszombor Nagyközség Polgármesterétől

6775 Kiszombor, Nagyszentmiklósi u. 8.

Tel/Fax: 62/525-090

E-mail: phkiszombor@vnet.hu

Üsz: 22-156/2012.

Tárgy: Makói Kistérség Többcélú Társulása
2013. 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 Társulása belső ellenőrzési vezetője megküldte az érintett települési önkormányzatoknak jóváhagyás céljából a 2013. évi belső ellenőrzési tervet.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (6) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá.

Tisztelt Képviselő-testület!

A fentiek alapján javaslom, hogy a Képviselő-testület hagyja jóvá a 2013. évi belső ellenőrzési tervet a melléklet szerinti tartalommal.

Kiszombor, 2012. október 24.

Tisztelettel:

Szegvári Ernőné
polgármester

Tárgy: 2013. évi belső ellenőrzési terv

_____/2012.(X. 30.) KNÖT h.

HATÁROZATI JAVASLAT

Kiszombor Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és jóváhagyta a Makói Kistérség Többcélú Társulása Belső Ellenőrzési Társulása 2013. évi belső ellenőrzési tervét, mely magában foglalja Kiszombor Nagyközség Önkormányzata 2013. évi belső ellenőrzési tervét is.

A 2013. 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

**Makó Város Önkormányzati Képviselő-testület
Polgármesteri Hivatala**

6900 M a k ó, Széchenyi tér 22. Tel.: 62/511-844,
Fax.: 62/511-801, 511-802, e-mail: kalmar@makó.hu,

Ikt.sz: 1/779/2012/I

Tárgy: A 2013. évi kistérségi belső
ellenőrzési terv
megküldése

**Társult önkormányzat
Polgármesterének
Jegyzőjének**

S z é k h e l y é n

***Tisztelt Polgármester Asszony/Úr!
Tisztelt Jegyző Asszony/Úr!***

Mellékelten megküldöm a Makói Kistérség Többcélú Társulásának 2013. évi Belső ellenőrzési tervét (Szöveges Tervezési Beszámoló, az ellenőrzés hatókörébe tartozó költségvetési és egyéb szervek listája, Tervtábla, Munkaidő Mérleg, Tevékenységek bemutató tábla, Ellenőrzések, Létszám és erőforrás alakulását bemutató táblázatok).

A belső ellenőrzési szervezet a konkrét ellenőrzésről szóló **Értesítő levelet**, valamint az **Ellenőrzési programot – az ellenőrzés részletes feladataival, szempontjaival** - a központi jogszabály (Bkr.), valamint a Kistérségi Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírása szerint fogja kiadni. A tervjavaslatban szerepeltetett ellenőrzések ütemezése tervezett időpontot jelöl, az ellenőrzés tényleges végrehajtása előzetes egyeztetés alapján történik.

A Bkr. 32.§-a alapján a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét köteles megküldeni a jegyző, többcélú kistérségi társulás esetében a munkaszervezet vezetője részére legkésőbb minden év október 31-ig.

Felkérem, hogy a továbbiakban a helyi eljárási rendnek megfelelően szíveskedjék eljárni, valamint az **ÖTV 92. § (6) bekezdésében foglaltakat betartani**, miszerint a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év november 15-éig hagyja jóvá.

Tájékoztatom, hogy **2013. évi összevont belső ellenőrzési terv elfogadásáról szóló határozatának kivonatát** a társulási tanács döntéséről pótlólagosan fogom megküldeni.

M a k ó, 2012. szeptember 14.

Üdvözlettel:

Kalmár Endre
Belső ellenőrzési vezető

**Makói Kistérség Többcélú Társulása
Polgármesterek Tanácsa**

***Makói Kistérség Többcélú
Társulása***

2013. évi

Belső Ellenőrzési Terve

A Makói Kistérségi Többcélú Társulása

2013. 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 kontrollrendszer keretén 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 szervezet irányítási, 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 vagyonszámolás, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A társult önkormányzatok a ***közszolgáltatások körébe tartozó belső ellenőrzési feladat ellátásáról*** - a Tkt. 2. § (1) bekezdés q) pontja alapján - a ***többcélú kistérségi társulás keretében gondoskodnak***. (Makói Kistérség Többcélú 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 szerveinek rendszerére*** kiterjedő – helyi önkormányzat, a felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok, körjegyzőségek – ***összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani***.

A belső ellenőrzés a 2013. 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, 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 gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- ~ a helyi önkormányzatok többségi irányításukkal működő gazdasági társaságokat,
- ~ a helyi önkormányzat, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzat működését, könyvvizelési kötelezettségét,
- ~ a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- ~ a közbeszerzésről szóló törvényt, és a helyi Közbeszerzési Szabályzat előírásait, a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások lebonyolítását,
- ~ a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- ~ a 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.

A belső ellenőrzés fókuszában a pályázati támogatások szabályszerű felhasználásának ellenőrzése áll, az Európai uniós forrás támogatásával megvalósuló fejlesztések vizsgálata a pályázati rendszer kialakítása, működtetése.

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

A rendszerellenőrzés programjának végrehajtásához több ellenőrzési napokkal kell számolni, mint egy szabályszerűségi, vagy egy pénzügyi ellenőrzés végrehajtását illetően.

A tervjavaslatban szerepeltett tartalékidő, amely biztosítja egyrészt a kevés ellenőri napokkal rendelkező településeknél végrehajtandó ellenőrzés 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 2012. 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 2012. 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: Kiszombor, Pitvaros

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Kiszombor Nagyközség Önkormányzat
2. Pitvaros 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	2013. év	2013. év IV. n. év	2013. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2011. év III. n. év	2013. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 9 szakértői nap
3.					

II/2. Ellenőrizendő folyamatok: Befektetett, tárgyi eszközökkel való gazdálkodás, könyvvizetés (beszerzés, elszámolás, nyilvántartás)

Település: Kövegy

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Kövegy Községi Önkormányzat

Az ellenőrzés célja: a befektetett, tárgyi eszközök értékelésének, analitikus nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.

Tárgya: a befektetett, tárgyi eszközök értékelésének szabályszerű beszerzésének, analitikus nyilvántartási rendszer megfelelőségének, a főkönyvi könyvelés alátámasztottságának a vizsgálata.

Azonosított kockázati tényezők: hatályos jogszabályok és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Számviteli Politika, Kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályozás, a számviteli törvény megfelelő alkalmazása a tárgyi eszközök körére vonatkozóan, a számviteli törvény előírásának megfelelő csoportosítása a beruházásokat, felújításokat és karbantartásokat érintően, a számviteli törvény előírásai alapján kialakított belső szabályzatok megfelelősége, a számviteli törvény és belső szabályozás alapján kialakított dokumentáció vezetése, a tárgyi eszközök beszerzési folyamata és annak megfelelő dokumentálása, a tárgyi eszközök számviteli nyilvántartásának vezetése, üzembe helyezési dokumentáció, egyedi nyilvántartó lapok, a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetés, a zárlati munkák

meghatározásának időpontja, az értékcsökkenés szabályainak és elszámolásának meghatározása, a tárgyi eszközök selejtezésének folyamata és dokumentálása, a belső kontrollrendszer biztosítása.

<i>Sorszám</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.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2013. év I. n. év	2013. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 4 szakértői nap

II/3. Ellenőrizendő folyamatok: Dologi előirányzat megtervezése és felhasználása – Konyha működésének vizsgálata

Település: Apátfalva

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Apátfalva Község Önkormányzata

Az ellenőrzés célja: a dologi előirányzaton belül a konyha működési kiadásainak megtervezése és felhasználásának ellenőrzése.

Tárgya: a konyha dologi kiadásainak tervezése megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok teljes körűségének vizsgálata.

Azonosított kockázati tényezők: a dologi kiadások tervezése – ezen belül a konyha működési kiadásainak tervezése -, az előirányzat nagymértékű növekedése vagy csökkenése a bázis évhez képest, a dologi kiadásokkal való centralizált gazdálkodás, az előirányzat-emelések forrásai, az előirányzat felhasználásának szerkezeti eltérése, az előző évi pénzmaradvány felhasználásának alátámasztása kötelezettségvállalással, az egyéb folyó kiadások megtervezése, felhasználása, a belső kontrollrendszer biztosítása

<i>Sorszám</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.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2013. év I. n. év	2013. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 10 szakértői nap

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

Település: Makó

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Makó Város Önkormányzat

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

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

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

Sorszám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2013. év IV. n. év	2013. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 20 szakértői nap

II/5. Ellenőrizendő folyamatok: Helyi adók

Település: Földeák, Óföldeák

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Földeák Községi Önkormányzat,
2. Óföldeák Községi 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 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.

<i>Sorszám</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.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2013. év II. n. év	2013. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 7 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2013. év II. n. év	2013. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 5 szakértői nap
3.					

II/6. Ellenőrizendő folyamatok: Központi költségvetési támogatások igénylésének, elszámolásának rendje

Település: Makó

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Egyesített Népjeléti Intézmény - Bölcsőde

Az ellenőrzés célja: a normatív állami támogatás központi költségvetési támogatás igénylése, elszámolása és dokumentálási rendjének ellenőrzése.

Tárgya: a normatív állami támogatás igénylésének megalapozottsága, a normatív támogatás elszámolása, szabályos dokumentálása.

Azonosított kockázati tényezők: a költségvetési intézmény alapidokumentumainak megfelelősége, a normatív költségvetési támogatások igénylésének megalapozottsága, a támogatásokkal való elszámolás és dokumentálás rendje, a belső kontrollrendszer biztosítása.

<i>Sorszám</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.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2013. év I. n. év	2013. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 17 szakértői nap

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

Település: Kiszombor

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Kiszombor Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatala

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

Tárgya: a közszolgálati alapnyilvántartás megfelelő kialakítása, a személyi iratok kezelése és a folyamatra vonatkozó szabályozás kialakítása, gyakorlati alkalmazása.

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

Sorszám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2013. év	2013. év I. n. év	2013. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 6 szakértői nap
2.					

II/8. Ellenőrizendő folyamatok: Negyedéves mérlegjelentés, féléves, éves költségvetési beszámoló

Település: Ambrózfalva, Magyarcsanak

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Ambrózfalva Községi Önkormányzat
2. Magyarcsanak Község Önkormányzat

Az ellenőrzés célja: a mérlegjelentésre vonatkozó jogszabályban és belső szabályzatban foglaltak betartásának, a mérleg, mérlegjelentés megfelelő tartalommal és határidőre történő elkészítésének az ellenőrzése.

Tárgya: a jogszabályi, valamint a belső szabályzatokban foglaltak betartása, a mérleg, mérlegjelentés adatainak megalapozottsága, a főkönyvi könyveléssel és az analitikus nyilvántartásokkal történő teljes körű alátámasztottsága, az egyeztetés tényének dokumentálása.

Azonosított kockázati tényezők: a negyedéves, féléves, mérlegjelentések, éves költségvetési beszámoló készítésére vonatkozó belső szabályozás kialakítása, az éves beszámoló zárási feladataira vonatkozó előírások betartása, a mérlegjelentés, beszámoló alátámasztottsága, főkönyvi könyvelési, analitikus nyilvántartási adatok megbízhatósága, egyezősége, az egyeztetés tényének dokumentálása, a mérlegjelentések, beszámoló határidőre történő elkészítése, a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal történő adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása

Sorszám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
----------------	--------------------------	----------------	--------------------------------	---	------------------------------

<i>m</i>					
1.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2013. év III. n. év	2013. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 8 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2013. év III. n. év	2013. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 5 szakértői nap

II/9. Ellenőrizendő folyamatok: Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, utalványozás, kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés gyakorlása

Település: Csanádpalota, Maroslele

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Csanádpalota Városi Önkormányzat (Polgármesteri Hivatala)
2. Maroslele Község Önkormányzat (Polgármesteri Hivatala)

Az ellenőrzés célja: operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése.

Tárgya: a szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, valamint a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása.

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, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottsága, a belső kontrollrendszer biztosítása.

<i>Sor szá m</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Időszaka</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</i>	<i>Erőforrás szükséglete</i>
1.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2013. II. n. év	2013. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 6 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2013. II. n. év	2013. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 6 szakértői nap

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

Település: Makó

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Makó Város Önkormányzat

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

Tárgya: a pályázati rend kialakítása, szabályszerű működtetése, a pályázatokhoz kapcsolódó pénzügyi elszámolások, nyilvántartások szabályszerű dokumentálása.

Azonosított kockázati tényezők: 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.

Sorszám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2013. év	2013. év IV. n. év	2013. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	1 fő 40 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	13	144
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	2013.év

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
1 fő belső ellenőr – belső és országos képzések	2013. év

A kistérségi társulás tagjainak képviselője kezdeményezheti a munkaszervezet vezetőjén keresztül, célvizsgálat elrendelésének kérését a kijelölt területre. A belső ellenőrzési vezető elrendelheti a folyamatban lévő ellenőrzés megszakítását a célvizsgálat lefolytatása miatt. Az ütemterv változtatása a belső ellenőrzés vezetőjének, vagy a munkaszervezet vezetőjének jóváhagyásával bármikor történhet.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzés a települések által beküldött adatok feldolgozása után előkészíti előterjesztésre a Polgármesterek Tanácsa elé.

Az elfogadott éves ellenőrzési terv és mellékletei megküldésre kerülnek a társult önkormányzatok részére, majd ezt követően a hivatal vezetője köteles az Ötv 92. §-ban leírtak szerint eljárni.

Az ellenőrzési szervezet tárgyi feltételei

A szervezet elhelyezése a polgármesteri hivatal emeleti szintjén két 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, 2012.

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Dr. Buzás Péter
Polgármesterek Tanácsa elnöke

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Dr. Bánfi Margit
Munkaszervezet vezetője