

Ellenőrzési tervjavaslat
2013. évi belső ellenőrzési terv

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja				Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja		Kockázatelemzés 2012. 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	Csanádpalota Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Ambrózfalvi Kirendeltsége	Negyedéves mérlegjelentés, féléves éves költségvetési beszámoló	A mérlegjelentésre vonatkozó jogszabályban és költségvetési szabályzatban foglaltak betartásának, a feladataira vonatkozó előírások betartása, a mérleg, mérlegjelentés-mérlegjelentés, beszámoló alátámasztottsága, főkönyvi megfelelő tartalommal és könyvelési, analitikus nyilvántartási adatok történő megbízhatósága, egyezősége, az egyeztetés tényének elkészítésének az dokumentálása, a mérlegjelentések, beszámoló ellenőrzése Ellenőrzött határidőre történő elkészítése, a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal történő adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2013. év III. negyedév	1 fő, 8 szakértői nap	
2.	Apátfalva	Apátfalva Községi Önkormányzat	Dologi előirányzat megtervezése és felhasználása, ezen belül az önkormányzat által működtetett -óvoda- konyha költségvetésének vizsgálata	A dologi kiadások tervezésének megvalósultsága a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok teljes körűségének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. év	A dologi kiadások tervezése, előirányzatának aránya az összes kiadási előirányzaton belül, 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, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2013. év I. negyedév	1 fő, 10 szakértői nap
3.	Csanádpalota	Csanádpalota Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzések	A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megvalósulása az előírásoknak megfelelően történik-e az alkalmazása Ellenőrzött időszak: 2013. év	A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása, jogszabálynak megfelelő szabályozása, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés funkcionálása, az Áht.ban rögzítettek szerint a ktgvetési gazdálkodás vertikális folyamatainak betartása, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés,érvényesítés szabályozottsága, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2013. év II. negyedév	1 fő, 6 szakértői nap

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

4.	Földeák	Földeák Önkormányzat	Községi	Helyi adók	A helyi adókról szóló rendelet megalkotása, bevezetése, az adó mértékének megállapítása, a kedvezmény, a hátralékállomány, behajthatatlanság kezelésének, nyilvántartásának az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2012/13. év	A képviselő-testület és a törvényben megállapított felső adómérték összhangja, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei, az önkormányzat az adóalanyok teherviselő-képességének figyelembe vétele, bevezetésének időpontja, időtartama, az adózás részletes szabályai, helyi adópolitika kialakítása, a helyi adórendeletek megalkotása, a helyi adóbevétel felhasználási célja, zárszámadás keretében történő tájékoztatás a helyi adókról, kedvezményekről, mentességekről és ezek alakulásáról, az önkormányzati adóigazgatásban-adók kezelése, beszedése, hátralékok behajtása- a hatékonyság, eredményesség szempontjainak érvényesülése, a belső kontrollrendszer kiépítése és működése.	Rendszer ellenőrzés	Helyszini dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2013. év II. negyedév	és 1 fő, 7 szakértői nap
5.	Kövegy	Kövegy Önkormányzat	Községi	Befektetett, tárgyi eszközökkel való gazdálkodás, eszközök értékelésének, analitikus nyilvántartás vezetésének, a hozzá kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. év	A befektetett, tárgyi eszközök értékelésének, analitikus nyilvántartás vezetésének, a hozzá kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. év	Aktuális és hatályos, az államháztartás szervezetének vezetője által jóváhagyott Számviteli Politika, 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 megfigyelése, a számviteli törvény és belső szabályozás alapján kialakított dokumentáció vezetése, a tárgyi eszközök beszerzési folyamata és annak megfelelő dokumentálása, s tárgyi eszközök számviteli nyilvántartásának vezetése, üzembe helyezési dokumentáció, egyedi nyilvántartó lap, analitikus nyilvántartás, főkönyvi könyvelés, zárlati munkák meghatározásának időpontja, az értéksökkenés szabályainak és elszámolásának meghatározása, a tárgyi eszközök selejtezésének folyamata és dokumentálása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszini dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2013. év I.negyedév	és 1 fő, 4 szakértői nap

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

6.	Magyarcsanád	Magyarcsanád Község Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala	Negyedéves mérlegjelentés, féléves, éves költségvetési beszámoló	A mérlegjelentésre vonatkozó jogszabályban és a költségvetési beszámoló készítésére vonatkozó belső szabályzatban foglaltak betartásának, a feladataira vonatkozó előírások betartása, a mérleg, mérlegjelentés, mérlegjelentés, beszámoló alátámasztottsága, főkönyvi megfelelő tartalommal és könyvelési, analitikus nyilvántartási adatok határidőre történő elkészítésének az dokumentálása, a mérlegjelentések, beszámoló ellenőrzése Ellenőrzött határidőre történő elkészítése, a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal történő adatszolgáltatás, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2013. év III. negyedév	és 1 fő, 5 szakértői nap	
7.	Maroslele	Maroslele Község Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzések	A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása Ellenőrzött időszak: 2013. év	A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása, jogszabálynak megfelelő szabályozása, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés funkcionálása, az Áht.ban rögzítettek szerint a ktgvetési gazdálkodás vertikális folyamatainak betartása, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottsága, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2013. év II. negyedév	és 1 fő, 6 szakértői nap
8.	Óföldreák	Óföldreák Községi Önkormányzat	Helyi adók	A helyi adókról szóló rendelet megalkotása, bevezetése, az adó mértékének megállapítása, a kedvezmény, a hátralékállomány, behajthatatlanság kezelésének, nyilvántartásának az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2012/13. év	A képviselő-testület és a törvényben megállapított felső adómérték összhangja, a helyi sajátosságok, az önkormányzati gazdálkodás követelményei, az önkormányzat az adóalanyok teherhárító-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 kontrollrendszer kiépítése és működése.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2013. év II. negyedév	és 1 fő, 5 szakértői nap

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

9.	Pitvaros	Pitvaros Községi Önkormányzat	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelés rendjének szabályozottsága, bizonylati rend betartásának ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. 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 dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2013. év III. negyedév	és 1 fő, 9 szakértői nap
10.	Kiszombor	Kiszombor Nagyközségi Önkormányzat	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelés rendjének szabályozottsága, bizonylati rend betartásának ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. 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 dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2013. év IV. negyedév	és 1 fő, 7 szakértői nap
11.	Kiszombor	Kiszombor Nagyközségi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	Közzszolgálati jogviszonnyal összefüggő adatkezelésre és közszolgálati nyilvántartásra vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése	A közzszolgálati alapnyilvántartás megfelelő kialakításának, a személyi iratok kezelésének és a folyamatra vonatkozó szabályozás ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2012. év	A közzszolgálati jogviszonnyal összefüggő adatkezelés kialakítása, a nyilvántartásra vonatkozó szabályozás, a személyi iratok kezelése, a közzszolgálati alapnyilvántartás felfektetése, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2013. év I. negyedév	és 1 fő, 6 szakértői nap

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

12.	Makó	Makó Városi Önkormányzati Képviselő-testület Polgármesteri Hivatala	Pályázati rendszer kialakítása, működésének szabályszerűségének ellenőrzése	Pályázati rend kialakítása, szabályszerű működése, 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	Helyszini dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2013. év IV. negyedév	1 fő, 40 szakértői nap
13.	Makó	Makó Városi Önkormányzati Képviselő-testület Polgármesteri Hivatala	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: 2013. 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	Helyszini dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2013. év IV. negyedév	1 fő, 20 szakértői nap
14.	Makó	Egyesített Népjóléti Intézmény	Központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénylése, felhasználása, elszámolása	Normatív állami támogatás központi költségvetési támogatás igénylése, elszámolása és dokumentálási rendjének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2012./13 év	A költségvetési intézmény alapszabályainak, a normatív költségvetési támogatások igénylésének megalapozottsága, a támogatásokkal való elszámolás, és dokumentálás rendje, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszini dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2013. év I. negyedév	1 fő, 17 szakértői nap