

Makói Kistérség Többcélú Társulása

Ellenőrzési tervjavaslat
2019. évi belső ellenőrzési terv

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja				Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja: Kockázatelemzés 2019. év				
sor szám	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 folyamat megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. évi leltár, leltárt érintő selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltár fordulónapjának meghatározása, leltár felvételének módja, az eltérések okainak megállapítása, a leltár eltérések megállapítása, rendezése, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárásának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év II. negyedév	1 fő 7 szakértői nap
2.	Csanádalberti	Csanádalberti Község Önkormányzata	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamat megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. évi leltár, leltárt érintő selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltár fordulónapjának meghatározása, leltár felvételének módja, az eltérések okainak megállapítása, a leltár eltérések megállapítása, rendezése, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárásának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év II. negyedév	1 fő 7 szakértői nap

3	Csanádpalota	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Közoglalkoztatás	Közfoglalkoztatás, közfoglalkoztatási tevékenység szabályozása Ellenőrzött időszak: 2019. év	A közfoglalkoztatásról szóló együttműködési megállapodás megkötése, közfoglalkoztatással ellátott tevékenység kialakítása, közfoglalkoztatás ellenőrzése, a pályázatban, megállapodásban foglalt kötelezettségek teljesítése, a támogatószerv felelősségének dokumentumok benyújtása, elszámolási kötelezettség biztosítása, a belső kontrollrendszer működtetése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év IV. negyedév	1 fő 8 szakértői nap
4	Csanádpalota	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Nagyértékű és kisértékű tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvezetése	Az analitikus nyilvántartások vezetésének kialakítása, naprakész vezetése, főkönyv, mérlegjelentés egyezőségének biztosítása, az egyezés tényének hitel érdemlő dokumentálása Ellenőrzött időszak: 2019. év	A nagyértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyezőségi követelmények betartása, megfelelése, egyezőségi követelmények betartása más rendszerekkel, szervezetekkel (földhivatal), kisértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év III. negyedév	1 fő 7 szakértői nap
5	Földeák	Földeák Községi 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: 2018. évi leltár, leltárt érintő selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltár fordulónapjának meghatározása, leltárfelvételének módja, az eltérések okainak megállapítása, a leltár eltérések megállapítása, rendezése, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárással rendelkező rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év I. negyedév	1 fő 8 szakértői nap

6	Földeák	Földeák Községi Önkormányzat	Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzések	A szabályzatokban a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították -e ki a gazdálkodással összefüggő jogköröket, a gyakorlatban történő alkalmazása megfelel-e az előírtaknak. Ellenőrzött időszak: érvényben lévő szabályzat alapján	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.	Szabályszerűségi	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év I. negyedév	1 fő 8 szakértői nap
7.	Királyhegyes	Királyhegyes Községi Önkormányzata	Nagyértékű és kisértékű tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvezetése	Az analitikus nyilvántartások vezetésének kialakítása, naprakész vezetése, főkönyv, mérlegjelentés egyezőségének biztosítása, az egyezőség tényének hitelt érdemlő dokumentálása Ellenőrzött időszak: 2019. év	A nagyértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyezőségi követelmények betartása, megfelelősége, egyezőségi követelmények betartása más rendszerekkel, szervezetekkel (földhivatal), kisértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év III. negyedév	1 fő 7 szakértői nap
8	Kövegy	Kövegy Községi Önkormányzata	Nagyértékű és kisértékű tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvezetése	Az analitikus nyilvántartások vezetésének kialakítása, naprakész vezetése, főkönyv, mérlegjelentés egyezőségének biztosítása, az egyezőség tényének hitelt érdemlő dokumentálása Ellenőrzött időszak: 2019. év	A nagyértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyezőségi követelmények betartása, megfelelősége, egyezőségi követelmények betartása más rendszerekkel, szervezetekkel (földhivatal), kisértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év III. negyedév	1 fő 7 szakértői nap

9	Magyarcsnád	Magyarcsnád Községi Önkormányzat-Önkormányzat által alapított Településüzemeltetési és Fejlesztési Nonprofit Kft.	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A készpénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2019. év	A pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év II. negyedév	1 fő 7 szakértői nap
10	Nagyér	Nagyér Községi 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: 2018. évi leltár, leltárt érintő selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltár fordulónapjának meghatározása, leltárfelvételének módja, az eltérések okainak megállapítása, a leltár eltérések megállapítása, rendezése, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárásának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év II. negyedév	1 fő 7 szakértői nap
11	Nagylak	Nagylak Községi Önkormányzata	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. évi leltár, leltárt érintő selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltár fordulónapjának meghatározása, leltárfelvételének módja, az eltérések okainak megállapítása, a leltár eltérések megállapítása, rendezése, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárásának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év II. negyedév	1 fő 7 szakértői nap

12	Óföldreák	Óföldreák Községi Önkormányzat	Leltározási selejtezési tevékenység és	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. évi leltár, leltárt érintő selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltár fordulónapjának meghatározása, leltárfelvételének módja, az eltérések okainak megállapítása, a leltár eltérések megállapítása, rendezése, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárásának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év I. negyedév	1 fő 7 szakértői nap
13	Pitvaros	Pitvaros Községi Önkormányzat	Leltározási selejtezési tevékenység és	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. évi leltár, leltárt érintő selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltár fordulónapjának meghatározása, leltárfelvételének módja, az eltérések okainak megállapítása, a leltár eltérések megállapítása, rendezése, felelősség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárásának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év II. negyedév	1 fő 8 szakértői nap
14	Kiszombor	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Nagyértékű és kisértékű tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvezetése	Az analitikus nyilvántartások vezetésének kialakítása, naprakész vezetésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2019. év	A nagyértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyezőségi követelmények betartása, megfelelése, egyezőségi követelmények betartása más rendszerekkel, szervezetekkel (földhivatal), kisértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év III. negyedév	1 fő 8 szakértői nap

15	Kiszombor	Kiszombor Nagyközség 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: 2018. évi leltár, leltárt érintő selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utasítás, ütemterv kiadása, leltárfelelősök meghatározása, leltár fordulónapjának meghatározása, leltárfelvételének módja, az eltérések okainak megállapítása, a leltár eltérések megállapítása, rendezése, felelőség megállapítása, selejtezés rendjének szabályozása, a felesleges vagyontárgyak folyamatos feltárásának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év II. negyedév	1 fő 8 szakértői nap
16	Makó	Makói Óvoda	Normatív állami támogatások igénylése, az elszámolása, nyilvántartások vezetése	A támogatások igénybevételének jogszerűsége, az elszámolás alapját képező mutatószámok helyes meghatározásának, a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2017/2018. év	A költségvetési intézmény alapító okiratának megfelelősége, a normatív költségvetési támogatás igénylésének megalapozottsága és dokumentálásának rendje, a költségvetési intézmény normatív támogatásokkal való elszámolása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év I. negyedév	1 fő 20 szakértői nap
17	Makó	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	Normatív állami támogatások igénylése, az elszámolása, nyilvántartások vezetése	A támogatások igénybevételének jogszerűsége, az elszámolás alapját képező mutatószámok helyes meghatározásának, a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. év	A költségvetési intézmény alapító okiratának megfelelősége, a normatív költségvetési támogatás igénylésének megalapozottsága és dokumentálásának rendje, a költségvetési intézmény normatív támogatásokkal való elszámolása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év II. negyedév	1 fő 25 szakértői nap

18	Makó	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	Létszám, személyi juttatással való gazdálkodás	A tevékenység ellátásához szükséges személyi feltételek biztosításának ellenőrzése, valamint a fluktuáció nagyságának és hatásának vizsgálata a feladatellátás során Ellenőrzött időszak: 2018-2019. év	A megállapított, engedélyezett létszám alkalmazása, a tevékenység ellátásához előírt létszám biztosítása az adatszolgáltatások megalapozottsága, határidő betartása, az elszámolásokhoz kapcsolódó iratok, dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások vezetése, a tevékenység ellátásához kapcsolódó személyi feltételek biztosítása, a fluktuáció hatása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év IV. negyedév	1 fő 15 szakértői nap
----	------	--------------------------------------	--	--	---	---------------------	--	-----------------------