Makói Kistérség Többcélú Társulása

Ellenőrzési tervjavaslat
2014. évi belső ellenőrzési terv

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja				**Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja: Kockázatelemzés 2013. 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.	Csanádalberti	Csanádalberti Község Önkormányzata	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. évei 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: 2014. év II. negyedév	1 fő, 3 szakértői nap

2.	Csanádpalota	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése. Ellenőrzött időszak: 2013. évei 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: 2014. év II. negyedév	1 fő, 4 szakértői nap

3.	Csanádpalota	Csanádpalota Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	Nyomonkövetési rendszer kialakítása (Monitoring)	A belső kontrollrendszerre irányuló monitorng 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: 2014. 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, i	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év III. negyedév	1 fő, 5 szakértői nap

4.	Ferencszállás	Ferencszállás Község Önkormányzata	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése. Ellenőrzött időszak: 2013. évei 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: 2014. év II. negyedév	1 fő, 4 szakértői nap

5.	Földeák	Földeák Községi Önkormányzat	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése. Ellenőrzött időszak: 2013. évei 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: 2014. év II. negyedév	1 fő, 4 szakértői nap

6.	Földeák	Földeáki Közös Önkormányzati Hivatal	Nyomonkövetési rendszer kialakítása (Monitoring)	A belső kontrollrendszerre irányuló monitorng 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: 2014. 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, i	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év III. negyedév	1 fő, 6 szakértői nap

7.	Királyhegyes	Királyhegyes Községi Önkormányzat	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése. Ellenőrzött időszak: 2013. évei 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: 2014. év III. negyedév	1 fő, 3 szakértői nap

8.	Magyarcsanád	Magyarcsanád Község Önkormányzat	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése. Ellenőrzött időszak: 2013. évei 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: 2014. év III. negyedév	1 fő, 4 szakértői nap
9.	Magyarcsanád	Magyarcsanádi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűségének ellenőrzése	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, a bizonylatok alaki és tartalmi követelményeinek megfelelősége, 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: 2014. év II. negyedév	1 fő, 3 szakértői nap

10.	Nagyér	Nagyér Község Önkormányzata	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése. Ellenőrzött időszak: 2013. évei 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: 2014. év II. negyedév	1 fő, 3 szakértői nap
11.	Nagylak	Nagylak Község Önkormányzata	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése. Ellenőrzött időszak: 2013. évei 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: 2014. év II. negyedév	1 fő, 3 szakértői nap

12.	Óföldeák	Óföldeák Községi Önkormányzat	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése. Ellenőrzött időszak: 2013. évei 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: 2014. év II. negyedév	1 fő, 4 szakértői nap

13.	Pitvaros	Pitvaros Községi Önkormányzat	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése. Ellenőrzött időszak: 2013. évei 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: 2014. év II. negyedév	1 fő, 4 szakértői nap
14.	Kiszombor	Kiszombor Nagyközség Önkormányzat	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése. Ellenőrzött időszak: 2013. évei 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: 2014. év III. negyedév	1 fő, 6 szakértői nap

15.	Kiszombor	Kiszombori Polgármesteri Hivatal	Nyomonkövetési rendszer kialakítása (Monitoring)	A belső kontrollrendszerre irányuló monitorng 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: 2014. 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, i		Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2013. év III. negyedév	1 fő, 5 szakértői nap
16.	Kiszombor	Kiszombori Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Bizonylati rend és fegyelem szabályszerűségének ellenőrzése	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, a bizonylatok alaki és tartalmi követelményeinek megfelelősége, 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: 2014. év II. negyedév	1 fő, 3 szakértői nap

17.	Makó	Makó Város Önkormányzata	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése. Ellenőrzött időszak: 2013. évei 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: 2014. év II. negyedév	1 fő, 15 szakértői nap

18.	Makó	Makó Város Önkormányzata	Pályázati rendszer kialakítása, működtetése szabályszerűségének ellenőrzése (közbeszerzés felülvizsgálata)	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: 2014. év IV. negyedév	1 fő, 25 szakértői nap
19.	Makó	Makói Polgármesteri Hivatal	Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítésigazolás szabályozása, szabályozottsága	A szabályzatban és a munkaköri leírásokban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök Ellenőrzött időszak: 2014. év	A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása, jogszabálynak megfelelő szabályozása, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés funkcionálása, a jogszabályokban rögzítettek szerint a ktgvetési gazdálkodás vertikális folyamatainak betartása, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés,érvényesítés szabályozottsága, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év I. negyedév	1 fő, 7 szakértői nap

20.	Makó	Makói Kommunális Nonprofit Kft.	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. évei 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: 2014. év II. negyedév	1 fő, 13 szakértői nap
21.	Makó	Makó Városi Kulturális - Közművelődési Nonprofit Kft.	Céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége	Céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége, a támogatásokról vezetett nyilvántartás rendszere, kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások vezetésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013/14. év	A támogatás odaítélésének szabályszerűsége, a hatásköri szabályok figyelembe vétele, megállapodások, szerződések tartalmának teljes körűsége, a nyilvántartások vezetése, a pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó iratok, dokumentumok, bizonylatok nyilvántartások elszámolási, számadási kötelezettségének rendje, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év IV. negyedév	1 fő, 13 szakértői nap
22.	Makó	Makói Gyógyfürdő Kft.	Céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége	Céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége, a támogatásokról vezetett nyilvántartás rendszere, kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások vezetésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013/14. év	A támogatás odaítélésének szabályszerűsége, a hatásköri szabályok figyelembe vétele, megállapodások, szerződések tartalmának teljes körűsége, a nyilvántartások vezetése, a pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó iratok, dokumentumok, bizonylatok nyilvántartások elszámolási, számadási kötelezettségének rendje, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év IV. negyedév	1 fő, 13 szakértői nap

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat