

**Makói Kistérség Többcélú Társulása
Polgármesterek Tanácsa**

***Makói Kistérség Többcélú
Társulása***

2012. évi

Belső Ellenőrzési Terve

A Makói Kistérségi Többcélú Társulása

2012. 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. 121/B § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszer keretén belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

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 vagyonvédelem, 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 szinten 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 2012. évi ***munkatervét, kockázatelemzés*** alapján készítette el, figyelembe véve a 292/2009. (XII. 19) Korm. rendelet 157. § (1) bekezdésében 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 a komplex ellenőrzések lefolytatásának lehetőségét.

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- a képviselő-testület hivatalánál, az önkormányzat működésével kapcsolatos feladatokra vonatkozó ellátandó tevékenységeket, valamint a felügyeletük alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzatok többségi irányításukkal működő gazdasági társaságokat,
- a helyi kisebbségi önkormányzatok működését, könyvvizelési kötelezettségét,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény, 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.

A belső ellenőrzés fókuszában a pályázati támogatások szabályszerű felhasználásának ellenőrzése áll. Az Európai uniós forrás támogatásával megvalósuló fejlesztések vizsgálata a pályázati rendszer kialakítása, működtetése – tekintettel arra, hogy egy összetett folyamat - továbbra is az ellenőrzés fókuszában maradt.

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, magasabb vizsgálati tétel nagysággal kell számolni, mint egy szabályszerűségi, vagy egy pénzügyi ellenőrzés végrehajtását illetően.

A tervjavaslatban szerepeltett 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 2011. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembe vételével készült.

Az éves belső ellenőrzési terv kettő fő belső ellenőrre, és egy fő belső ellenőrzési vezetőre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

I. Munkaidő mérleg

I/I Az éves munkaterv időmérlege:

<i>1. Naptári napok száma (elméleti kapacitás)</i>	1095
<i>2. Munkaidő alapot csökkentő tényezők</i>	435
a) munkaszüneti napok	312
b) fizetett ünnepek	24
c) szabadság	99
<i>Elméleti munkaidő alap /1.-2./</i>	660
a) betegség	21
b) munkaértekezletek (vezetői+operatív prog. megbesz)	51
c) szakmai képzés (önképzés, belső képzés, orsz. képzés)	36
d) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők (jelentések, beszámolók elkészítése, adminisztratív feladatok ellátása, stb)	227
<i>Munkaidő alapot csökkentő tényezők összesen</i> <i>/2+a+b+c+d/</i>	770
<i>3. Rendelkezésre álló munkaidő alap</i>	325
<i>4. Tartalékidő</i>	60
<i>5. Tervezhető munkaidő alap</i>	265

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:

Kockázatelemzés 2011. 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: Céljellelgyel nyújtott támogatások szabályszerűsége

Település: Makó

Költségvetési szervek:

1. Makó Város Önkormányzati Képviselő-testület Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés célja: a céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűségének ellenőrzése

Tárgya: a céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége, a támogatásokról vezetett nyilvántartási rendszer kialakítása, a kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások vezetése.

Azonosított kockázati tényezők: 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.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2012. év	2012. év I. n. év	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 16 szakértői nap

II/2. Ellenőrizendő folyamatok: Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos egyezőség

Település: Ferencszállás, Földeák, Királyhegyes, Magyarcsanak, Óföldeák

Költségvetési szervek:

1. Ferencszállás Községi Önkormányzat,
2. Földeák Község Önkormányzat,
3. Királyhegyes Községi Önkormányzat,
4. Magyarcsanak Község Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala,
5. Óföldeák Község Önkormányzat

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

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

Azonosított kockázati tényezők: 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.

<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.	Rendszer ellenőrzés	2012. év	2012. év I. n. év	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 6 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2012. év	2012. év III. n. év	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 12 szakértői nap
3.	Rendszer ellenőrzés	2012. év	2012. év II. v. III. n. év	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 6 szakértői nap
4.	Rendszer ellenőrzés	2012. év	2012. év I. n. év	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 8 Szakértői nap
5.	Rendszer ellenőrzés	2012. év	2012. év II. n. év	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 9 Szakértői nap
6.					

II/3. Ellenőrizendő folyamatok: Helyi adók

Település: Csanádpalota, Kiszombor

Költségvetési szervek:

1. Csanádpalota Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala,
2. Kiszombor Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatala

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 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, beszédese, hátralékok behajtása- a hatékonyság, eredményesség szempontjainak érvényesülése, a belső kontrollok kiépítése és működése.

<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.	Rendszer ellenőrzés	2012. év	2012. év II. n. év	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 9 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2012. év	2011. év I. n. év	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 13 szakértői nap
3.					

II/4. Ellenőrizendő folyamatok: Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése

Település: Apátfalva, Makó

Költségvetési szervek:

1. Apátfalva Község Önkormányzat Polgármesteri Hivatala,
2. Makó Város Önkormányzati Képviselő-testület Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés célja: a pénzkezelésre vonatkozó folyamatok, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata

Tárgya: a pénztár működésének szabályozottsága, a pénzkezelési szabályzat előírásainak betartása, a számviteli szabályok érvényesülése, a pénztárbizonylatok felszereltsége.

Azonosított kockázati tényezők: A pénzkezelés szabályozása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozat, helyettesítés rendje, pénztárelőőr feladata, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakésztsége és teljes körűsége, hiánytalan bevételezése, a kifizetések szabályszerűsége, indokoltsága, a pénz kezelésére, védelmére, nyilvántartására és bizonylatolására vonatkozó előírások betartása, a bizonylatok tartalmának teljes körűsége, a készpénzállomány egyezősége, egyeztetése, a pénztárban lévő készpénzállomány maximális mértékének meghatározása, indokoltsága, 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.	Rendszer ellenőrzés	2012. év	2012. év I. n. év	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 8 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2012. év	2012. év III. n. év	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 18 szakértői nap

II/5. Ellenőrizendő folyamatok: Központi költségvetési támogatások igénylésének, elszámolásának rendje

Település: Makó

Költségvetési szervek:

1. Egyesített Népjóléti Intézmény

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.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2012. év	2012. év I. n. év	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 20 szakértői nap

II/6. Ellenőrizendő folyamatok: Közszolgálati jogviszonnal összefüggő adatkezelésre és közszolgálati nyilvántartásra vonatkozó szabályok betartása

Település: Apátfalva

Költségvetési szervek: Apátfalva Község 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.

Azonosított kockázati tényezők: a közszolgálati jogviszonnal összefüggő adatkezelés kialakítása, a nyilvántartásra vonatkozó szabályozás, a személyi iratok kezelése, a közszolgálati alapnyilvántartás felfektetése, 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	2012. év	2012. év III. n. év	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 10 szakértői nap
2.					

II/7. Ellenőrizendő folyamatok: Negyedéves mérlegjelentés, féléves, éves költségvetési beszámoló

Település: Nagylak

Költségvetési szervek: Nagylak Községi 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 megfelelő 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

<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.	Rendszer ellenőrzés	2012. év	2011. év I. n. év	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 7 szakértői nap
2.					

II/8. Ellenőrizendő folyamatok: Pályázati rendek kialakításának, működtetésének szabályszerűsége

Település: Maroslele, Makó

Költségvetési szervek:

1. Maroslele Község Önkormányzat Polgármesteri Hivatala,
2. Makó Város Önkormányzati Képviselő-testület Polgármesteri Hivatala,
3. Makó Város Önkormányzati Képviselő-testület Polgármesteri Hivatala.

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.

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2012. év	2012. év III. n. év	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 12 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2012. év	2012. év III. n. év	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 40 szakértői nap
3.	Rendszer ellenőrzés	2012. év	2012. év IV. n. év	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 40 szakértői nap
4.					

II/9. Ellenőrizendő folyamatok: Saját tőke, tőkeváltozás, tartalékok nyilvántartása, könyvvezetése

Település: Kiszombor

Költségvetési szervek: Kiszombor Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatala

Az ellenőrzés célja: a saját tőke tartalmának, besorolásának, értékelésének a vizsgálata

Tárgya: a saját tőke, tőkeváltozás, tartalékok nyilvántartása, könyvvezetése

Azonosított kockázati tényezők: a saját tőke, a tartalékok mérlegsorainak tartalma, besorolása, értékelése, a mérlegtételek tárgyévi nyitó adatai egyezősége az előző évi záró adatokkal, az induló tőke mérlegben kimutatott összege, a tárgyévben bekövetkezett változások (megszűnés, átszervezés) elszámolásának szabályossága, a tőkeváltozások nyilvántartása, alátámasztottsága, vállalkozási tevékenység és a vállalkozási tevékenységgel összefüggő tartalék helyes megállapítása, a vállalkozási tevékenységgel összefüggő kiadások és bevételek nyilvántartása, pénzmaradvány helyes megállapítása, az előző év(ek)ket érintő hibák

helyesbítése a folyó évi könyvelésben, vagyonmozgás, vagyonátadás-átvételi jegyzőkönyvek dokumentálása, 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.	Rendszer ellenőrzés	2012. év	2012.év II. n.	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 10 szakértői nap
2.					

II/10. Ellenőrizendő folyamatok: Szervezet, a működés, és a gazdálkodás szabályozottsága

Település: Ambrózfalva, Pitvaros

Költségvetési szervek:

1. Csanádpalota Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala Ambrózfalvi Kirendeltsége,
2. Csanádalberti-Nagyér-Pitvaros Körjegyzőség

Az ellenőrzés célja: a szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok ellenőrzése

Tárgya: a szervezet működésére és gazdálkodására készült szabályozottságok, szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelő módon történő kialakítása.

Azonosított kockázati tényezők: a szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljes körűsége és időbeni elkészítése, a szabályzatoknak a jogszabályi változásokkal történő összehangolása, aktualizálása, a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok elkészítése, aktualizálása, a szabályzatokban megjelenített feladatkör teljes körűsége, a feladatok ellátásával kapcsolatos változások megjelenítése, a szabályzatok hatályának kiterjesztése, a gazdálkodási jogkörök és ellenőrzési jogkörök gyakorlásának szabályai, belső rendjének kialakítása, a gazdálkodást biztosító belső kontrollrendszerek kialakítása

<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	2012. év	2012.év I. n.	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 7 szakértői nap
2.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2012. év	2012.év I. n.	2012. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 14 szakértői nap
3.					

III. A tervezett vizsgálatok csoportosítása

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint:

	Tervezett ellenőrzések	
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
1. Szabályszerűségi ellenőrzés	3	31
2. Pénzügyi ellenőrzés	0	0
3. Rendszer ellenőrzés	16	234
4. Soron kívüli ellenőrzés	-	60

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	2012.év
1 fő belső ellenőr – belső és országos képzések	2012. év
1 fő belső ellenőr – belső és országos képzések	2012. év

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

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

Az elfogadott éves belső 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 rendeletek, 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 lefedettsége miatt, esetleges létszámbővítés esetén ***szükséges mérlegelni további belső ellenőrök alkalmazását.***

Makó, 2011. szeptember 9.

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Dr. Buzás Péter
Polgármesterek Tanácsa elnöke

Makói Kistérség Többcélú Társulása
Dr. Bánfi Margit
Munkaszervezet vezetője