

**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
2.	Csanádpalota	Csanádpalota Városi 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: 2013. évi 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.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

3.	Csanádpalota	Csanádpalota Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	Nyomonkövetési rendszer kialakítása (Monitoring)	A belső kontrollrendszerre irányuló monitoring 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, információk megbízhatósága, stratégiai célok meghatározása, a nem előírászerű tevékenység feltárása, korrekciós intézkedések kellő időben történő meghozatala, a beszámoltatás szintjének kialakítása, meghatározása, gyakorisága.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2014. év III. negyedév	1 fő, 5 szakértői nap
----	--------------	---	--	---	--	---------------------	--	-----------------------

3.számú melléklet - Belső Ellenőrzési Tervjavaslat

11.	Nagylak	Nagylak Önkormányzata	Község Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2013. évi leltár érintő leltározás, sejtezés	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, értékesítés 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, kisejtegetett 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
-----	---------	--------------------------	---	---	---	---------------------	--	-----------------------