

**Ellenőrzési tervjavaslat
2016. évi belső ellenőrzési terv**

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja			Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja: Kockázatelemzés 2015. 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	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelés rendjének szabályozottsága, bizonylati rend betartásának ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2016. év	A banki átutalások egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevételi-kiadási bizonylatok szabályszerűsége (alaki-tartalmi megfelelése), 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 és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2016. év II. negyedév	2 fő, 8 szakértői nap
2.	Apátfalva	Apátfalva Község Önkormányzata	Kézpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2016. 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: 2016. év II. negyedév	2 fő, 11 szakértői nap

3.számú melléklet

3	Csanádalberti	Csanádalberti Községi Önkormányzata	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelés rendjének szabályozottsága, bizonylati rend betartásának ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2016. év	A banki átutalások egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevételi-kiadási bizonylatok szabályszerűsége (alaki-tartalmi megfelelése), 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 és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2016. év III. negyedév	2 fő, 8 szakértői nap
4	Csanádpalota	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos egyezőség	A főkönyvi könyvelés naprakész vezetése, analitikus nyilvántartás kialakítása, egyeztetések dokumentálásának az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2016. 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, megfelelése, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2016. év II. negyedév	2 fő, 12 szakértői nap
5	Ferencszállás	Ferencszállás Községi Önkormányzat	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2016. 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: 2016. év IV. negyedév	2 fő, 9 szakértői nap

3.számú melléklet

6	Földeák	Földeák Községi Önkormányzat	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2016. év	A pénzkezelés szabályozása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozat, helyettesítés rendje, pénzáellenőr feladata, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakésztsége és teljes körűsége, hiánytalan bevételezése, a kifizetések szabályszerűsége, indokltsága, 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, indokltsága, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2016. év III. negyedév	2 fő, 11 szakértői nap
7	Királyhegyes	Királyhegyes Községi Önkormányzata	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: 2016. 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	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2016. év II. negyedév	2 fő, 9 szakértői nap

3.számú melléklet

8	Klárafalva	Klárafalva Községi Önkormányzat	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2016. év	A pénzkezelés szabályozása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozat, helyettesítés rendje, pénztárellenőr feladata, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakésztsége és teljes körűsége, hiánytalan bevételezése, a kifizetések szabályszerűsége, indokltsága, 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, indokltsága, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2016. év III. negyedév	2 fő, 8 szakértői nap
9	Kövegy	Kövegy Községi Önkormányzata	Leltározási és selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglalt végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2015. 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 leltáreltérések 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: 2016. év I. negyedév	2 fő, 9 szakértői nap
10	Magyarcsanád	Magyarcsanád Községi Önkormányzat	Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos egyezőség	A főkönyvi könyvelés naprakész vezetése, analitikus nyilvántartás kialakítása, egyeztetések dokumentálásának az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2016. 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, megfelelőssége, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2016. év I. negyedév	2 fő, 9 szakértői nap

3.számú melléklet

11	Nagyér	Nagyér Községi Önkormányzat	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelés rendjének szabályozottsága, bizonylati rend betartásának ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2016. év	A banki átutalások egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevételi-kiadási bizonylatok szabályszerűsége (alaki-tartalmi megfelelésége), 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 és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2016. év II. negyedév	2 fő, 8 szakértői nap
12	Nagylak	Nagylak Községi Önkormányzata	Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos egyezőség	A pénzkézelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2016. év	A pénzkézelés szabályozása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozat, helyettesítés rendje, pénztárellenőr feladata, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakésztsége és teljes körűsége, hiánytalan bevételezése, a kifizetések szabályszerűsége, indokltsága, 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, indokltsága, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2016. év II. negyedév	2 fő, 9 szakértői nap
13	Óföldreák	Óföldreák Községi Önkormányzat	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkézelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2016. év	A banki átutalások egyezősége, egyeztetése, az átutalások kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, a bevételi-kiadási bizonylatok szabályszerűsége (alaki-tartalmi megfelelésége), 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 és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2016. év III. negyedév	2 fő, 8 szakértői nap

3.számú melléklet

14	Pitvaros	Pitvaros Községi Önkormányzat	Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje	A bankszámla kezelés rendjének szabályozottsága, bizonylati rend betartásának ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2016. 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 és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2016. év I. negyedév	2 fő, 9 szakértői nap
15	Kiszombor	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Negyedéves mérlegjelentés, féléves, éves költségvetési beszámoló	A mérlegjelentésre vonatkozó jogszabályban és belső szabályzatban foglalt betartásának, a mérleg, mérlegjelentés megfelelő tartalommal és határidőre történő elkészítésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2016. év	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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2016. év III. negyedév	2 fő, 12 szakértői nap
16	Makó	Makó Város Önkormányzata	Kézpénzkezelés rendjének ellenőrzése - a segélyek kifizetését érintően	A segélyek kifizetésére, pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2016. év	A kérelmek elbírálása, határozathozatal, a határozat összhangja a helyi rendelettel, a határozatok időbeni továbbítása a megfelelő irodához, a pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozat, helyettesítés rendje, pénztárellenőr feladata, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a kifizetés előkészítése, pénzkészlet időbeni biztosítása, a kifizetési pénztárbizonylatok előkészítése (utalvány, határozat, pénzszállítás) kifizetések szabályszerűsége, a fel nem vett segélyek kezelése, a pénztárban lévő készpénzállomány maximális mértékének meghatározása, indoklottsága, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2016. év III. negyedév	2 fő, 14 szakértői nap

3.számú melléklet

17	Makó	Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése - a Távhőszolgáltatást érintően	A pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2016. év	A pénzkezelés szabályozása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozat, helyettesítés rendje, pénztárellenőr feladata, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakészsége 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	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év IV. negyedév	2 fő, 12 szakértői nap
----	------	---	---	---	---	------------------------	---	---------------------------