

ELŐTERJESZTÉS
Csanádpalota Város Önkormányzat Képviselő-testülete
részére

Ügyiratszám:/2015.

Tárgy: 2016. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Tisztelt Képviselő-testület !

Csanádpalota Város Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőrzés működtetésére vonatkozó feladat ellátási kötelezettségét a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között látta el.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló, 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglaltak alapján a feladatátadásra, a feladatellátás módjára – társulási formában, a többcélú társulás keretében történő feladatellátásra tekintettel - a terv jóváhagyása - az általános szabálytól eltérően - a társulási tanács hatáskörébe is tartozik. A Makói Kistérség Többcélú Társulása elkészítette a belső ellenőrzés tervezetét, melyet a Polgármesterek Tanácsa elfogadott.

A társult feladatellátásra vonatkozóan a 2016. évi éves ellenőrzési tervet a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetője megküldte az önkormányzat részére is elfogadásra, melyet az alábbiakban terjesztek a képviselő-testület elé:

Makói Kistérség Többcélú Társulása 2016. évi Belső Ellenőrzési Terve

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagosságot 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 szervezetirányítási, 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 központi jogszabályok, a központi jogharmonizációs és koordinációs feladatkörében a minisztérium által kiadott Módszertani Útmutatók standardizált módon meghatározzák, ill. segítik a tervezést, a tárgyévre tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.

A tervezés, a tervekészítés eljárási és jóváhagyási rendjének főbb alapja:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (Mötv.)

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.), módszertani dokumentumai:
- Minisztériumi Módszertani Útmutató, Belső Ellenőrzési Kézikönyv,
- a társulási megállapodás.

A belső ellenőrzés általános stratégiai célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, a kockázatkezelési, kontroll és szervezetirányítási rendszerek módszeres értékelésével, javításával hozzájáruljon az önkormányzat gazdasági programjában meghatározott célkitűzések eléréséhez.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

- az önkormányzat és az intézményei zavartalan, szabályszerű működésének támogatása,
- az eszközökkel és forrásokkal való hatékony gazdálkodás elősegítése, vagyónvédelem.

A belső ellenőrzés tevékenységének megszervezése, éves ellenőrzési terv alapján történik. Az éves ellenőrzési tevékenység megtervezéséhez a tárgyévet követő évre vonatkozóan éves ellenőrzési tervet kell készíteni. A belső ellenőrzési szervezetnek a kistérségi társulás költségvetési és egyéb szerveinek rendszerére kiterjedő – helyi önkormányzat, a felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok – összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani.

A belső ellenőrzés feladattervét kockázatelemzés alapján hajtja végre. A belső ellenőrzési szervezet a tervezés előkészítési időszakában a társult önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői felé javaslattevési felhívással fordult (Ikt. sz. 1/972-1/2015/1. A tervezés során figyelembe lett véve a kockázatkezelés rendje alapján meghatározott, és végrehajtott kockázati felméréssel feltárt és azonosított kockázatos folyamatok.

A 2015. évi belső ellenőrzési terv elkészítésénél az ellenőrzés fókuszába került a költségvetési szervekre vonatkozó jelentősebb változások végrehajtása, amely változások az jogszabályi előírások változásaiból adódtak (pl Ávr, Mötv, stb).

Az éves ellenőrzési tervre vonatkozó végrehajtás részletszabályozásának eredeti rendelkezése szerint a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervjavaslatot, ellenőrzési tervet készít, amelyet a költségvetési szerv vezetője hagy jóvá.

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzatok többségi irányításukkal működő gazdasági társaságokat,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a céljellel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, 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.

Az éves ellenőrzési tervben szerepeltetve van a kockázatelemzés alapján elkészített tervjavaslatnál a települések részéről kockázatosnak nyilvánított folyamatok, mint pl. a leltározási és selejtezési tevékenység, nyomon követési rendszer kialakításának, működtetésének, céljelleggel nyújtott támogatások és a pályázati rendszer kiépítésének, működtetésének az ellenőrzése. Az ellenőri napok vetítése - a rendes szakértői napok tekintetében, és a soron kívüli ellenőrzés napjainak meghatározásakor - a lakosság szám arányában történt.

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 szerepeltetett 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.

A kockázatelemzés alapján elkészített tervjavaslatok felsorolását a szöveges tervezési beszámoló II. pontja részletesen tartalmazza. Az éves ellenőrzési terv részletes tartalmát tételesen meghatározza a Költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló Kormányrendelet, valamint a minisztérium által kiadott módszertani útmutatók.

A kistérség éves belső ellenőrzési terve tartalmazza a tervezés szöveges beszámolóját az *1. sz. melléklet* szerint.

A *2. sz. mellékletben* bemutatásra kerül a belső ellenőrzés hatókörébe tartozó, társulásban résztvevő helyi önkormányzatok által felügyelt költségvetési és egyéb szervek.

A jogszabály által előírt tartalommal táblázatos rendszerben elkészített tervjavaslatot a *3. sz. melléklet* foglalja magába. Az ellenőrzések részletes szempontrendszerét, feladatait az egyes ellenőrzési témákhoz kiadott ellenőrzési programok tartalmazzák.

Minden egyes ellenőrzések lefolytatásához külön ellenőrzési programot készít a belső ellenőrzési szervezet, amelyet a belső ellenőrzési vezető hagy jóvá. Az ellenőrzések eljárási és vizsgálati módszereit a terv és az ellenőrzési program egyaránt rögzíti. Az éves tervnek a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

A tervezett ellenőrzések elvégzéséhez szükséges ellenőri napok száma, ill. az ellenőri létszám az erőforrás- szükséglet felmérés alapján becsülhető meg. A rendelkezésre álló munkaidő alapot, valamint a tervezhető munkaidő alapot a munkaidő mérleg *4. számú melléklete* tartalmazza.

A tevékenység megbontása ellenőrzésekre vetítve, a saját kapacitás meghatározása az *5. sz. mellékletben* történik.

Az ellenőrzések típusonkénti bontását a *6. számú melléklet* mutatja.

A létszám és erőforrás helyzete a *7. számú melléklet* szerint alakul.

A jogi szabályozásban, valamint a Módszertani Útmutatóban foglaltak szerint a belső ellenőrzés hangsúlyának folyamatosan át kell helyeződnie a lényegi feladatára, a kockázatokat kezelni hivatott kontroll rendszer értékelésére. A belső ellenőrzésnek bizonyosságot kell nyújtania a

szerv vezetőjének az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

HATÁROZATI JAVASLAT

Csanádpalota Város Önkormányzat Képviselő-testülete a kistérségi belső ellenőrzés, tervezési tevékenységéről, a 2016. évi belső ellenőrzésről szóló előterjesztést megvitatta.

Csanádpalota Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében foglalt feladatkörében eljárva a Makói Kistérségi Többcélú Társuláshoz tartozó helyi és nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik, valamint a külső szervek – kedvezményezett szervezetek, továbbá a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő társaságok gazdálkodásának – tervezett ellenőrzésére összeállított 2016. évi ellenőrzési tervet az előterjesztés szerinti tartalommal az 1-7. sz. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

Felelős: Kovács Sándor polgármester
Határidő: ellenőrzési tervben foglaltak szerint

Erről értesítést kap:

- Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője
- Munkaszervezeti feladatot ellátó költségvetési szerv vezetője
- - Belső ellenőrzési vezető
- Irrattár

Kérem a Tisztelt képviselőket, vitassák meg az előterjesztés és fogadják el a határozati javaslatot.

Csanádpalota, 2015. december 1.

Kovács Sándor
polgármester

1. sz. melléklet

A Makói Kistérségi Többcélú Társulása

2016. 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. 70. § (2) bekezdése alapján a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a költségvetési szerv vezetője részére.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, 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 megbízhatóságát és zártságát, a működési folyamatok hatékonyságát és eredményességét, a vagyonsvédelem, a törvények, szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között látatják el (Makói Kistérség Többcélú Társulása - Társulási Megállapodás).

A belső ellenőrzési feladat ellátása a társult önkormányzatokat érintően *folytonos és következetes*. A folytonosságot a társulás szintjén elkészített éves belső ellenőrzési terv biztosítja.

A belső ellenőrzési szervezetnek a ***kistérségi társulás költségvetési és egyéb szerveinek rendszerére kiterjedő*** – helyi önkormányzat, a felügyelt költségvetési szervek, polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok – ***összevont éves tervjavaslatot kell összeállítani***.

A belső ellenőrzés a 2016. évi ***munkatervét, kockázatelemzés*** alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi

normáit, amely szerint felmérésre kerülnek (kockázatelemzés) a költségvetési és egyéb szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés felméréseivel, a felső vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és 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 pénzügyi ellenőrzések számának csökkentése mellett ***a rendszer ellenőrzések számának a növelésére***, így biztosítva az adott folyamat átfogó ellenőrzésének a végrehajtását.

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzatok többségi irányítással működő gazdasági társaságokat,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvizetési kötelezettségét,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, 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 ellenőrzésének tapasztalatait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

Az éves ellenőrzési tervben szerepeltetve van a kockázatelemzés alapján elkészített, a települések részéről megküldött és kockázatosnak nyilvánított folyamatok, mint pl. a bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje, negyedéves mérlegjelentés, féléves, éves költségvetési beszámoló vizsgálata; a főkönyvi könyvelés naprakész vezetése, analitikus nyilvántartás kialakítása, egyeztetések dokumentálásának ellenőrzése; pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata; a leltározási szabályzat alapján kiadott leltározási utasítás és leltározási ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése; stb.

Az ellenőri napok vetítése - a rendes szakértői napok tekintetében, és a soron kívüli ellenőrzés napjainak meghatározásakor - lakosságszám arányában történt, azonban a nagyobb településeknél megállapított ellenőri napok számát csökkenteni kellett a kistelepüléseknél tervezett ellenőrzések szakértői napjainak biztosítása érdekében.

A tervjavaslatban szerepeltetett tartalékidő egyrészt biztosítja a kevés ellenőri napokkal rendelkező településeknél végrehajtandó ellenőrzési feladat időszükségletét, vagy a tervezett ellenőrzéskor felmerülő, hiányosságok miatt az ellenőrzés kiterjesztését, másrészt a soron kívüli ellenőrzést, illetve utóellenőrzés formájában történő nyomon követés időszükségletének érvényesülését szolgálja.

Az ellenőrzési tervjavaslat szakértői napjainak megállapítása a 2015. évi tényleges ellenőri létszám és a szakmai gyakorlat figyelembe vételével készült.

Az éves belső ellenőrzési terv, rendelkezésre álló napjainak meghatározása, egy fő belső ellenőrre, és egy fő belső ellenőrzési vezetőre vetítetten (ellenőri kapacitás) készült el.

I. Munkaidő mérleg

I/1 Az éves munkaterv időmérlege:

<i>1. Naptári napok száma (elméleti kapacitás)</i>	730
<i>2. Munkaidő alapot csökkentő tényezők</i>	295
a) munkaszüneti napok	208
b) fizetett ünnepek	18
c) szabadság	69
<i>Elméleti munkaidő alap /1.-2./</i>	435
a) betegség	14
b) munkaértekezletek (vezetői+operatív prog. megbesz)	20
c) szakmai képzés (önképzés, belső képzés, orsz. képzés)	14
d) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők (jelentések, beszámolók elkészítése, adminisztratív feladatok ellátása, stb)	180
<i>Munkaidő alapot csökkentő tényezők összesen</i>	523
<i>/2+a+b+c+d/</i>	
<i>3. Rendelkezésre álló munkaidő alap</i>	207
<i>4. Tartalékidő</i>	41
<i>5. Tervezhető munkaidő alap</i>	166

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:

Kockázatelemzés 2015. 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: Bankszámla forgalom lebonyolításának rendje

Település: Ambrózfalva, Csanádalberti, Nagyér, Pitvaros

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Ambrózfalva Község Önkormányzata
2. Csanádalberti Község Önkormányzata
3. Nagyér Községi Önkormányzat
4. Pitvaros Községi Önkormányzat

Az ellenőrzés célja: bankszámlaforgalom teljes körű szabályozásának, végrehajtásának, pénzügyi bizonylatainak, számviteli nyilvántartásának az ellenőrzése.

Tárgya: a banki forgalomra lebonyolítása, a tevékenységre vonatkozó szabályozások kialakítása, belső utasítások betartása, és a gazdálkodási jogkör gyakorlása a kötelezettségvállalásra előírt szabályok alapján.

Azonosított kockázati tényezők: 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

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2016. év	2015. év I. n. év	2016. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 8 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2016. év	2015. év I. n. év	2016. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 8 szakértői nap
3.	Rendszer ellenőrzés	2016. év	2015. év I. n. év	2016. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 8 szakértői nap
4.	Rendszer ellenőrzés	2016. év	2015. év III. n. év	2016. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 9 szakértői nap

II/2. Ellenőrizendő folyamatok: Negyedéves mérlegjelentés, a hozzá kapcsolódó nyilvántartások elkészítésének, egyeztetésének az ellenőrzése

Település: Kiszombor

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Kiszombor Nagyközség Önkormányzata

Az ellenőrzés célja: a jogszabályi, valamint a belső szabályzatokban foglaltak betartása, a mérleg, mérlegjelentés adatainak megalapozottsága, a főkönyvi könyveléssel és az analitikus nyilvántartásokkal történő teljes körű alátámasztottsága, az egyeztetés tényének dokumentálása.

Tárgya: a mérlegjelentésre vonatkozó jogszabályban és belső szabályzatban foglaltak betartásának, a mérleg, mérlegjelentés megfelelő tartalommal és határidőre történő elkészítésének az ellenőrzése.

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

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2016. év	2016. év III. n. év	2016. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 12 szakértői nap

II/3. Ellenőrizendő folyamatok: Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos egyezőség

Település: Csanádpalota, Királyhegyes, Magyarcsanád, Nagylak, Makó

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Csanádpalota Városi Önkormányzat
2. Királyhegyes Község Önkormányzata,
3. Magyarcsanád Községi Önkormányzat,
4. Nagylak Község Önkormányzata,

Az ellenőrzés célja: a főkönyvi könyvelés és a hozzá kapcsolódó analitikus nyilvántartások naprakész vezetésének, az analitikus nyilvántartások teljes körűségének és kapcsolatrendszerének a kialakítása, az egyeztetés dokumentálásának az ellenőrzése.

Tárgya: a főkönyvi könyvelés naprakész vezetése, a megfelelő analitikus nyilvántartás kialakítása, kapcsolatrendszere, egyeztetések 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	2016. év	2016. év II. n. év	2016. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 12 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2016. év	2015. II. n. év	2016. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 9 szakértői nap
3.	Rendszer ellenőrzés	2016. év	2015. I. n. év	2016. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 9 szakértői nap
4.	Rendszer ellenőrzés	2016. év	2015. I. n. év	2016. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 9 szakértői nap

II/4. Ellenőrizendő folyamatok: Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése

Település: Apátfalva, Ferencszállás, Földeák, Klárafalva, Óföldeák, Makó

Költségvetési és egyéb szervek:

1. Apátfalva Község Önkormányzata
2. Ferencszállás Községi Önkormányzat
3. Földeák Községi Önkormányzat,
4. Klárafalva Községi Önkormányzat,
5. Óföldeák Községi Önkormányzat,
6. Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft – Távhőszolgáltatás
7. Makó Város Önkormányzata - Segélyek kifizetése

Az ellenőrzés célja: a pénzkezelésre vonatkozó folyamatok szabályozása, a szabályozások betartásának, a befizetéseket, kifizetéseket alátámasztó bizonylatok, dokumentumok vizsgálata

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

Azonosított kockázati tényezők: 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

Pénztári kifizetések segélyeket érintően

Azonosított kockázati tényezők: 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, pénztárelőőr 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, indokoltsága, a belső kontrollrendszer biztosítása

Sor szám	Ellenőrzés típusa	Időszak	Az ellenőrzés ütemezése	Az egyeztetett jelentés leadási határideje	Erőforrás szükséglete
1.	Rendszer ellenőrzés	2016. év	2016. év I. n. év	2016. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 11 szakértői nap
2.	Rendszer ellenőrzés	2016. év	2015. év I. n. év	2016. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 9 szakértői nap
3.	Rendszer ellenőrzés	2016. év	2015. év III. n. év	2016. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 11 szakértői nap
4.	Rendszer ellenőrzés	2016. év	2016. év III. n. év	2016. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 8 szakértői nap
5.	Rendszer ellenőrzés	2016. év	2016. év III. n. év	2016. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 8 szakértői nap
6.	Rendszer ellenőrzés	2016. év	2016. év IV. n. év	2016. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 11 szakértői nap
7.	Rendszer ellenőrzés	2016. év	2016. év III. n. év	2016. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 14 szakértői nap

II/5. Ellenőrizendő folyamatok: Leltározási és selejtezési tevékenység

Település: Kövegy

Költségvetési és egyéb szervek:

1. Kövegy Község Önkormányzata,

Az ellenőrzés célja: a Leltározási Szabályzatban foglaltak betartása, a leltározás szabályszerű végrehajtásának az ellenőrzése.

Tárgya: a szabályzatban előírtak végrehajtása, a leltározás megfelelő dokumentálása, a leltár kiértékelése, leltár hiány és többlet megállapítása, selejtezés szabályos végrehajtása.

Azonosított kockázati tényezők: 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.

<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	2015. év	2016. év I. n. év	2016. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 9 szakértői nap

III. A tervezett vizsgálatok csoportosítása

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint:

	Tervezett ellenőrzések	
	Ellenőrzések db	Ellenőri nap
1. Szabályszerűségi ellenőrzés	-	-
2. Pénzügyi ellenőrzés	-	-
3. Rendszer ellenőrzés	17	166
4. Soron kívüli ellenőrzés	-	41

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	2015. év
1 fő belső ellenőr – belső és országos képzések	2015. év

A kistérségi társulás tagjainak képviselője kezdeményezheti a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetőjén keresztül, célvizsgálat elrendelésének kérését. A belső ellenőrzési vezető elrendelheti a folyamatban lévő ellenőrzés megszakítását a célvizsgálat lefolytatása miatt. Az ütemterv változtatása a belső ellenőrzési vezetőnek, vagy a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetőjének a kezdeményezésével bármikor történhet.

Az éves ellenőrzési tervezetet a belső ellenőrzési vezető, a települések által beküldött adatok feldolgozása után előkészíti előterjesztésre a Tanács elé.

Az elfogadott éves ellenőrzési terv és mellékletei megküldésre kerülnek a társult önkormányzatok részére, majd ezt követően a hivatal vezetője köteles a Bkr. -ben leírtak szerint eljárni.

Az ellenőrzési szervezet tárgyi feltételei

A belső ellenőrzés elhelyezése a Makói Polgármesteri Hivatal emeleti szintjén, külön iroda helyiségben van, ahol az elmélyültebb munkavégzés feltételei biztosítottak. Az ellenőrök számára biztosított a „személyi” számítógép használata.

Az informatikai eszközellátottság révén a központi jogtár, az önkormányzati rendelettárak, a belső szabályzatok tára elérhetők az ellenőrök számára.

E-mail-en keresztül pedig az elektronikus kapcsolattartás biztosított a települési önkormányzatokkal.

Szükséges ellenőri létszám

Az önkormányzati feladatok összetettsége, terjedelme valamint az ellenőrzéssel történő folyamatos lefedettség miatt, esetleges létszámbővítés esetén ***szükséges mérlegelni további belső ellenőrök alkalmazását.***