

Ellenőrzési tervjavaslat
2019. évi belső ellenőrzési terv

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja				Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja: Kockázatelemzés 2018. 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 Községi Önkormányzata	Leltározási selejtezési tevékenység	és A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utastás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. évi leltár, leltárt érintő selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utastás, 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: 2019. év II. negyedév	1 fő 7 szakértői nap
2.	Csanádalberti	Csanádalberti Községi Önkormányzata	Leltározási selejtezési tevékenység	és A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utastás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. évi leltár, leltárt érintő selejtezés	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása, a leltárak megfelelő módon történő előkészítése, teljes körűsége, leltározási utastás, 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: 2019. év II. negyedév	1 fő 7 szakértői nap
3	Csanádpalota	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Közfoglalkoztatás	Közfoglalkoztatás, közfoglalkoztatási tevékenység szabályozása Ellenőrzött időszak: 2019. év	A közfoglalkoztatásról szóló együttműködési megállapodás megkötése, közfoglalkoztatással ellátott tevékenység kialakítása, közfoglalkoztatás ellenőrzése, a pályázatban, megállapodásban foglalt kötelezettségek teljesítése, a támogatánszerv felelősségének dokumentumok benyújtása, elszámolási kötelezettség biztosítása, a belső kontrollrendszer működtetése	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év IV. negyedév	1 fő 8 szakértői nap
4	Csanádpalota	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Nagyértékű és kisértékű tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvizsgálata	és Az analitikus nyilvántartások kialakítása, naprakész vezetése, főkönyv, mérlegjelentés egyezőségének biztosítása, az egyezőség tényének hitelt érdemlő dokumentálása Ellenőrzött időszak: 2019. év	A nagyértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyezőségi követelmények betartása, megfelelő, egyezőségi követelmények betartása más rendszerekkel, szervezetekkel (földhivatal), kisértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év III. negyedév	1 fő 7 szakértői nap

Csanádpalotai Községi Önkormányzat
KÖZTÁRSASÁGI KÖZTÁRSASÁGI
CSP Csanádpalota Városi Önkormányzat

Időpont: 2019. OKT. 24.

Tárgy: CSP/50-1h/2018

Előszám: Utószám: Előírás: 01. Jafabé Jafabé

5	Földeák	Földeák Községi Önkormányzat	Leltározási selejtezési tevékenység	és A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. 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 dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év I. negyedév	és 1 fő 8 szakértői nap
6	Földeák	Földeák Községi Önkormányzat	Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzések	A szabályzatokban a jogszabályi előírásoknak megfelelően alakították-e ki a gazdálkodással összefüggő jogköröket, a gyakorlatban történő alkalmazása megfelel-e az előírtaknak. Ellenőrzött időszak: érvényben lévő szabályzat alapján	A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása, jogszabálynak megfelelő szabályozása, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés funkcionálása, az Áht. ban rögzítettek szerint a ktgvetési gazdálkodás vertikális folyamatainak betartása, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottsága, a belső kontrollrendszer biztosítása.	Szabályszerűségi	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év I. negyedév	és 1 fő 8 szakértői nap
7.	Királyhegyes	Királyhegyes Községi Önkormányzata	Nagyértékű és kisértékű tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvételezése	Az analitikus nyilvántartások vezetésének kialakítása, naprakész vezetése, főkönyv, mérlegjelentés egyezőségének biztosítása, az egyezőség tényének hitelt érdemlő dokumentálása Ellenőrzött időszak: 2019. év	A nagyértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyezőségi követelmények betartása, megfelelésége, egyezőségi követelmények betartása más rendszerekkel, szervezetekkel (földhivatal), kisértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év III. negyedév	és 1 fő 7 szakértői nap
8	Kövegy	Kövegy Községi Önkormányzata	Nagyértékű és kisértékű tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvételezése	Az analitikus nyilvántartások vezetésének kialakítása, naprakész vezetése, főkönyv, mérlegjelentés egyezőségének biztosítása, az egyezőség tényének hitelt érdemlő dokumentálása Ellenőrzött időszak: 2019. év	A nagyértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyezőségi követelmények betartása, megfelelésége, egyezőségi követelmények betartása más rendszerekkel, szervezetekkel (földhivatal), kisértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év III. negyedév	és 1 fő 7 szakértői nap

9	Magyarcsnád	Magyarcsnád Községi Önkormányzat- Önkormányzat által alapított Településüzemeltetés i és Fejlesztési Nonprofit Kft.	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése	A pénzkezelésére vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2019. 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 dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év II. negyedév	és 1 fő 7 szakértői nap
10	Nagyér	Nagyér Községi Önkormányzat	Leltározási selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. 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 dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2019. év II. negyedév	és 1 fő 7 szakértői nap
11	Nagylak	Nagylak Községi Önkormányzata	Leltározási selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. 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 dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év II. negyedév	és 1 fő 7 szakértői nap
12	Óföldreák	Óföldreák Községi Önkormányzat	Leltározási selejtezési tevékenység	A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. 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 dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év I. negyedév	és 1 fő 7 szakértői nap

13	Pitvaros	Pitvaros Községi Önkormányzat	Leltározási selejtezési tevékenység	és A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. 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 leltár eltérések 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: 2018. év II. negyedév	1 fő 8 szakértői nap
14	Kiszombor	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Nagyértékű és kisértékű tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvezetése	Az analitikus nyilvántartások vezetésének kialakítása, naprakész vezetésének az ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2019. év	A nagyértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, egyeztetési, egyezőségi követelmények betartása, a megfelelő, egyezőségi követelmények betartása más rendszerekkel, szervezetekkel (földhivatal), kisértékű tárgyi eszközök analitikusnyilvántartásának kialakítása, az adatok teljeskörűsége, számvitelre vonatkozó jogszabályok, számlarendbe foglalt előírások betartása, a főkönyvi könyvelés megfelelő alátámasztása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év III. negyedév	1 fő 8 szakértői nap
15	Kiszombor	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Leltározási selejtezési tevékenység	és A Leltározási Szabályzat alapján kiadott Leltározási Utasítás és Leltározási Ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018. 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 leltár eltérések 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: 2018. év II. negyedév	1 fő 8 szakértői nap
16	Makó	Makói Óvoda	Normatív állami támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése	A támogatások igénybevételeinek jogszerűsége, az elszámolás alapját képező mutatószámok helyes meghatározásának, a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2018/2019 év	A költségvetési intézmény alapító okiratának megfelelő, a normatív költségvetési támogatás igénylésének megalapozottsága és dokumentálásának rendje, a költségvetési intézmény normatív támogatásokkal való elszámolása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év III. negyedév	1 fő 20 szakértői nap

17	Makó	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	Normatív állami támogatások igénylése, elszámolása, nyilvántartások vezetése	A támogatások igénybevételeinek jogszerűsége, az elszámolás alapját képező mutatószámok helyes meghatározásának, a nyilvántartások naprakész vezetésének ellenőrzése Ellenőrzött időszak: 2019 év	A költségvetési intézmény alapító okiratának megfelelése, a normatív költségvetési támogatás igénylésének megalapozottsága és dokumentálásának rendje, a költségvetési intézmény normatív támogatásokkal való elszámolása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év II. negyedév	1 fő 20 szakértői nap
18	Makó	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény	Létszám, személyi juttatással való gazdálkodás	A tevékenység ellátásához szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosításának ellenőrzése, valamint a fluktuáció nagyságának és hatásának vizsgálata a feladatellátás során Ellenőrzött időszak: 2019 év	A megállapított, engedélyezett létszám alkalmazása, a tevékenység ellátásához előírt létszám biztosítása az adatszolgáltatások megalapozottsága, határidő betartása, az elszámolásokhoz kapcsolódó iratok, dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások vezetése, a tevékenység ellátásához kapcsolódó személyi és tárgyi feltételek biztosítása, a fluktuáció hatása, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2018. év IV. negyedév	1 fő 20 szakértői nap

