

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanácsa 10/2016. (II.9.) sz.  
 TT. határozatának melléklete

**Almáskamarás Községi Önkormányzat 2016. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a nem rendszeres kifizetések számfejtése, kifizetése szabályszerűen történik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015 év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2016. január	8 revizori nap

## Battonya Város Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek és Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés időmérése	Erőforrás szükségletek
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételel megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapján szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. költségvetési év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2016. február	15 ellenőri nap
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	<p>Cél: annak vizsgálata, hogy az új államháztartási számvitelre történt áttérés nyomán a maradvány megállapítása megfelelő-e a hatályos jogszabályoknak</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapján szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. költségvetési év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Pénzügyi ellenőrzés	2016. július	15 ellenőri nap

## Dombegyház Nagyközségi Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységei	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Hollósy Kornélia Egységes óvoda és bölcsőde	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015 év</p>	<p>A költségvetéssel gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés és	2016. március	15 revizori nap
Gondozási Központ	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e -- gyermek étkeztetés</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015 év</p>	<p>A költségvetéssel gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés és	2016..március	15 revizori nap

## Dombiratos Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés időmérése	Erőforrás szükségletek
Önkormányzat	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a napközi otthonos konyhán a térítési díjak megállapítása és annak kezelése megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok rendelkezései</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szúrópróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése,</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2016. január	7 revizori nap
Polgármesteri Hivatal	<p>Cél: a pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualizásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése.</p> <p>Módszer: eljárások szabályozásainak elemzés és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: Házipénztár, bankszámlaforgalom, pénztáron kívüli pénzkezelés ellenőrzése</p> <p><b>Terjedelem:</b> célvizsgálat</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése,</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2016. január	5 revizori nap

## Kaszaper Nagyközség Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a helyi adók bevezetése és mértéke a törvény adta keretek között került-e megállapításra, valamint az, hogy megtejt-e mindent annak beszedése érdekében</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2015 év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak és a helyi adó rendeletek érvényesülése,</p>	<p>pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. december</p>	<p>10 revizori nap</p>
Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a napközi otthonos konyhán a térítési díjak megállapítása és annak kezelése megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok rendelkezései.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	<p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. május</p>	<p>7 revizori nap</p>

## Kaszper Nagyközség Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p>Önkormányzat</p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a Start közmunka programban beszerzett anyagok, eszközök felhasználása rendeltetésszerűen történik, bizonylatolása, nyilvántartása a jogszabályoknak megfelelő-e és a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e. Megfelelő-e a beszerzett eszközök leltározása, kiadásának nyomon követése.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. január</p>	<p>5 revizori nap</p>
<p>Polgármesteri Hivatal és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények</p>	<p><b>Cél:</b> annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata</p> <p><b>Terjedelem:</b> célvizsgálat</p> <p><b>Időszak:</b> intézkedési terv szerint 2015 év.</p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés (tűőellenőrzés)</p>	<p>2016. január</p>	<p>3 revizori nap</p>

## Kevermes Nagyközség Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, elenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés időmértéke	Erőforrás szükségletek
Önkormányzat	<p>Cél: A számlázási szabályok betartásának ellenőrzése a bérlmények illetve a vagyonkezelésbe adott tulajdon utáni díj leszámlázása esetén.</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata Részben tétéles, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015 év</p>	<p>A számviteli törvényben és a pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesítése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	<p>pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016.. április</p>	<p>5 revizori nap</p>
Önkormányzat	<p>Cél: a konyha élelmiszer bevételezésének, a közfoglalkoztatás során termelt termények bevételezésének, önköltségszámításának, a termékek helyi konyhára átadásának ellenőrzése.</p> <p>Módszer: eljárások szabályozásainak elemzés és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tétéles, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesítése,</p>	<p>pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. szeptember</p>	<p>5 revizori nap</p>

**Kevermes Nagyközség Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés időpontja	Erőforrás szükségletek
Család Segítő Központ	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása megfelelően történik-e, kedvezmények alkalmazása, beszédésük ellenőrzése</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata Részben tétéles, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015 év</p>	<p>A számviteli törvényben és a pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	<p>pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. szeptember</p>	<p>5 revizori nap</p>



## Kisdombegyház Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Önkormányzat	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az élelmiszer boltban az áru bevételezése, a leltározás, a havi elszámolás, a készletértékesítés és a pénz ellátmány szabályszerűen történik-e.</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata Részben tétéles, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A számviteli törvényben és a pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	Pénzügyi szabályszerűségi ellenőrzés	2015. március	5 revizori nap

## Kunágota Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> Az önkormányzati tulajdonú gépjárművek használatával kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének vizsgálata.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése,</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	2016. április	8 revizori nap
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> Az ingatlanvagyon hasznosításának vizsgálata.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak és a helyi adó rendeletek érvényesülése,</p>	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2015. május	8 revizori nap

## Magyardombegyház Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek és	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> Közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartásának, késztermékek nyilvántartásának, készletértékesítés bevételeinek valamint önköltségszámításának vizsgálata.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi -- gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése,</p>	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2016. december	5 revizori nap

## Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Gondozási Központ	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a 2015. évi feladatalapú állami támogatások igénybevételelét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás a jogszabályok előírásainak megfelelő analitikus nyilvántartásokon alapszik-e, annak felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.</p> <p><b>Módszer:</b> Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> A pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2016. május	15 revizori nap
Varázserdő Óvoda	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a 2015. évi feladatalapú állami támogatások igénybevételelét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás a jogszabályok előírásainak megfelelő analitikus nyilvántartásokon alapszik-e, annak felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e.</p> <p><b>Módszer:</b> Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> A pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2016. június	15 revizori nap

**Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2014. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak vizsgálata, hogy 2015-ben megvalósult-e az Áfa kötelezés és Áfa mentes tevékenységek elkülönítése és megalapozott volt-e az ÁFA visszaigénylés</p> <p><b>Módszer:</b> Bizonylatok, igényjogosultságot alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata., interjú. Részben tétel, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> A pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2015 év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	Pénzügyi, ellenőrzés	2016. július	7 revizori nap
Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak vizsgálata, hogy 2015-ben megvalósult-e gépjármű és helyi iparüzési adó kivételének, könyvelésének, kedvezmények alkalmazásának ellenőrzése. A hátralékkezelés megfelelően történt-e.</p> <p><b>Módszer:</b> Bizonylatok, igényjogosultságot alátámasztó dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata., interjú. Részben tétel, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> A pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2015 év.</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	Pénzügyi, ellenőrzés	2016. augusztus	10 revizori nap

## Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Humán Szolgáltató Központ	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e – szoc. normatíva</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése,</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2016. február	20 revizori nap
Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft.	<p><b>Cél:</b> Strandfürdő és kemping üzemeltetésére átadott pénzeszközök felhasználásának hatékonysága, gazdaságossága és eredményessége, célnak megfelelő felhasználásának vizsgálata.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015 év</p>	<p>A költségvetéssel gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2016. április	20 revizori nap

**Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységei	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Mezőkovácsháza Közttemető	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a közttemető üzemeltetésére kötött szerződés alapján a temetőt üzemeltető vállalkozó által a helyi rendelet alapján beszedett díjakkal való gazdálkodás mennyire gazdaságos, eredményes és hatékony.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015 év</p>	<p>A költséggel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése,</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2016. augusztus	20 revizori nap
Mezőkovácsháza Településgazdálkodási Kft.	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a Start közmunka programban beszerzett anyagok, eszközök felhasználása rendeltetészerűen történik, bizonylatolása, nyilvántartása a jogszabályoknak megfelelő-e és a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015 év</p>	<p>A költséggel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2016. szeptember	20 revizori nap

**Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve**

<p>Polgármesteri Hivatal</p>	<p><b>Cél:</b> annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e  <b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  <b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata  <b>Terjedelem:</b> célvizsgálat  <b>Időszak:</b> intézkedési terv szerint 2015 év.</p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés (utóellenőrzés)</p>	<p>2016. december</p>	<p>10 revizori nap</p>
------------------------------	---	---	--	---------------------------	------------------------



## Nagybánhegyes Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a helyi adó kintlévőségek beszedése, végrehajtása érdekében megtehető-e minden</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrópróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2015 év.</p>	<p>A költségvetéssel gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak és a helyi adó rendeletek érvényesülése,</p>	<p>pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. június</p>	<p>6 revizori nap</p>
Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál alkalmazottak munkajogi iratai, kinevezések, szerződés-módosítások, átsorolások, besorolások, megszüntetések megfelelően dokumentáltak-e, szabályosan történik-e az iratok kiadása, azok nyilvántartása</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrópróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015 év</p>	<p>A költségvetéssel gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. június</p>	<p>6 revizori nap</p>

**Nagybánhegyes Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve**

<p>Polgármesteri Hivatal és az elszámolások dokumentumait vezető intézmény Napközi Konyha</p>	<p><b>Cél:</b> Az önkormányzat által fenntartott és üzemeltetett konyha komplex ellenőrzése – normatív elszámolások megfélelők-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. július</p>	<p>7 revizori nap</p>
---	---	--	--	---------------------	-----------------------

## Nagykamarás Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p>Polgármesteri Hivatal és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények</p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételeit megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. október</p>	<p>12 revizori nap</p>
<p>Idősek Klubja</p>	<p><b>Cél:</b> a pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése.</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályzásainak elemzés és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> Házipénztár, bankszámlaforgalom, pénziáron kívüli pénzkezelés ellenőrzése</p> <p><b>Terjedelem:</b> célvizsgálat</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése,</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. október</p>	<p>5 revizori nap</p>

**Nagykamarás Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve**

<p>Polgármesteri Hivatal és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények</p>	<p><b>Cél:</b> annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e  <b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  <b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesítésének vizsgálata  <b>Terjedelem:</b> célvizsgálat  <b>Időszak:</b> intézkedési terv szerint 2015 év</p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása</p>	<p>Pénzügyi ellenőrzés (utóellenőrzés)</p>	<p>2016. október</p>	<p>3 revizori nap</p>
--	--	---	--	----------------------	-----------------------

**Pusztatottlaka Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak vizsgálata, hogy a tárgyi eszköz nyilvántartás megfelelő bontásban tartalmazza-e a vagyonelemeket. Biztosított-e a folyamatos karbantartás, a vagyon értékében bekövetkezett változások átvezetése, a tárgyi eszköz vagyon és a számviteli nyilvántartások egyezőségének ellenőrzése.</p> <p><b>Érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok rendelkezései, a végrehajtás megfelel-e a jogszabályi és belső szabályzatok előírásainak</b></p> <p><b>Módszer:</b> szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata., interjú. Részben tétéles, részben szűrópróbaszerű mintavételezés vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év.</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2016. október	8 revizori nap

## Végyháza Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p>Polgármesteri Hivatal és az elszámolások dokumentumait vezető</p>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak</p> <p><b>Érvényesülésének vizsgálata</b></p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési betartása</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. november</p>	<p>10 revizori nap</p>
<p>Polgármesteri Hivatal és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények</p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a közadók módjára behajtandó köztartozások behajtása érdekében tett intézkedések a jogszabályok előírásainak megfelelő-e.</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési betartása</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. november</p>	<p>5 revizori nap</p>

## Végegyháza Község Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p>Polgármesteri Hivatal és az elszámolások dokumentumait vezető</p>	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a civil szervezetek támogatása, elszámoltatása a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfelelő-e.  <b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata  <b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata  <b>Időszak:</b> 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a helyi adó rendelet betartása.</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. november</p>	<p>5 revizori nap</p>

**Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás 2016. évi belső ellenőrzési terve**

Ellenőrzendő folyamatok szervezeti egységei	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Társulás	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a TÁMOP-6-1-5-13-2014-0002 azonosító számú „Kulcs egy jobb élthez” című projekt közbeszerzési eljárása szabályszerűen zajlott-e le.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	2016. november	15 revizori nap



## 2016. évi Tartalék

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia/ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Valamennyi polgármesteri hivatal	Pld: 2017. évi terv összeállítása vagy valamely önkormányzat utóellenőrzések végzése igény szerint plusz igénye,			Egész évben	5 revizori nap

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulása 2016. évi belső ellenőrzési ütemezése  
revizori napokban

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	összesen
Almáskamarás	8												8
Battonya		15					15						30
Dombegyház	12		30										30
Dombiratos													12
Kaszaper	8				7							10	25
Kevermes				5					10				15
Kisdombegyház			5										5
Kunágota				8	8								16
Magyardombegyház												5	5
Medgyesegyháza					15	15	7	10				5	47
Mezőkovácsháza		20		20				20	20			10	90
Nagybánhegyes						12	7						19
Nagykamarás										20			20
Pusztatotlaka										8			8
Végegyháza											20		20
Kistérség											15		15
Tartalék												5	5
<b>Összesen:</b>	<b>28</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>33</b>	<b>30</b>	<b>27</b>	<b>29</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>28</b>	<b>35</b>	<b>30</b>	<b>370</b>