

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanács 103/2015. (XII.18.) sz.

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

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
Almáskamarás	8												8
Battonya	15						15						30
Dombegyház		30											30
Dombiratos	12												12
Kaszaper	8				7							10	25
Kevermes					5			10					15
Kisdombegyház					5								5
Kunágota				8	8								16
Magyardombegyház						5							5
Mezőkovácsháza	20			20		10		20					90
Nagybánhegyes						12	7						19
Nagykamarás										20			20
Pusztatottlaka										8			8
Végegyháza											20		20
Kistérség											15		15
Tartalék												5	5
Összesen:	28	35	30	28	25	27	22	20	30	28	30	20	323

Almáskamarás Községi Önkormányzat 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>Cél: Annak megállapítása, hogy a nem rendszeres kifizetések számfejtése, kifizetése szabályszerűen történik-e.</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrópróbaszerű 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>	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 ütemezése	Erőforrás szükségletek
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	<p>Cél: annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét 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 alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2015. költségvetési év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesítése	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 megfelel-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 alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2015. költségvetési év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesítése	Pénzügyi ellenőrzés	2016. július	15 ellenőri nap

Dombegyház Nagyközségi Önkormányzata 2016. évi belső ellenőrzési terve

Ellenőrzendő és 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
Hollósy Kornélia Egységes óvoda és bölcsőde	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. 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: 2014 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2016. március	15 revizori nap
Gondozási Központ	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e -- gyermek étkeztetés</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. 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: 2014 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	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 ütemezése	Erőforrás szükségletek
Önkormányzat	<p>Cél: 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>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, 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 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, aktualizálásának, valamint a szabályozásokban foglalt 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>Terjedelem: célvizsgálat</p> <p>Időszak: 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

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 szükséglete
Önkormányzat	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a helyi adók bevezetése és mértéke a törvény adta keretek között került-e megállapításra, valamint az, hogy megtett-e mindent annak beszedése érdekében</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, 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 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>Cél: 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>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, 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 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>

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	Erőforrások
Önkormányzat	<p>Cél: 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. Megfelelő-e a beszerzett eszközök leltározása, kiadásának nyomon követése.</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, 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 költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2016. január	5 revizori nap
Polgármesteri Hivatal és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	<p>Cél: annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e</p> <p>Módszer: eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata</p> <p>Terjedelem: célvizsgálat</p> <p>Időszak: intézkedési terv szerint 2015 év.</p>	Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása	Pénzügyi ellenőrzés (utóellenőrzés)	2016. január	3 revizori nap

Kevermes Nagyközség 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 időmérése	Erőforrás szilkségletek
Önkormányzat	<p>Cél: A számlázási szabályok betartásának ellenőrzése a bérelemények illetve a vagyonkezelésbe adott tulajdon utáni díj leszámblázása esetén.</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülését a vizsgálat</p> <p>Időszak: 2015 év</p>	<p>A számviteli törvényben és a pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása</p>	<p>pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. május</p>	<p>5 revizori nap</p>
Önkormányzat	<p>Cél: a könyha 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 tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülését a vizsgálat</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése,</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 ütemezése	Erőforrás szükségletek
Család Segítő Központ	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a térítési díjak megállapítása megfelelően történik-e, kedvezmények alkalmazása, beszédésük ellenőrzése</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata Részben tételes, részben szűrópróbaszerű 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>	<p>pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. szeptember</p>	<p>5 revizori nap</p>

Kisdombgyház 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 tételes, részben szűrópróbaszerű 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. május	5 revizori nap

Kunágota 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: Az önkormányzati tulajdonú gépjárművek használatával kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének vizsgálata.</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, 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 költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése,</p>	szabályszerűségi ellenőrzés	2016. április	8 revizori nap
Önkormányzat	<p>Cél: Az ingatlanvagyon hasznosításának vizsgálata.</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, 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 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

Magyarombegyház 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: Közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartásának, késztermékek nyilvántartásának, készletértékesítés bevételeinek valamint önköltségszámításának vizsgálata.</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata Részben tételes, 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 költségvetéssel gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése, foglaltak</p>	<p>pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. június</p>	<p>5 revizori nap</p>

Mezőkovácsháza Város 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>Cél: Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon 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, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesítésének a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesítésére,</p>	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2016. február	20 revizori nap
Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft.	<p>Cél: Strandfürdő és kemping üzemeltetésére átvett pénzeszközök felhasználásának hatékonysága, gazdaságossága és eredményessége, célnak megfelelő felhasználásának vizsgálata.</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesítésének a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2015 év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesítésére, 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 és közttemető	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Mezőkovácsháza Közttemető	<p>Cél: 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>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesítésének a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2015 év</p>	<p>A költséggel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesítése,</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2016. augusztus	20 revizori nap
Önkormányzat	<p>Cél: 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>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesítésének a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2015 év</p>	<p>A költséggel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesítése, 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>Cél: annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e</p> <p>Módszer: eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata</p> <p>Terjedelem: célvizsgálat</p> <p>Időszak: 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. június</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>Cél: Annak megállapítása, hogy a helyi adó kintlévőségek beszedése, végrehajtása érdekében megtett-e mindent</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. 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 költségvetéssel kapcsolódó történő 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>Cél: Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál alkalmazott munkajogi iratai, kinevezések, szerződés-módosítások, átsorolások, besorolások, megszüntetések megfelelően dokumentáltak-e, szabályosan történik-e az iratok kiadása, azok nyilvántartása</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. 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 költségvetéssel kapcsolódó történő 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 Napközis Konyha</p>	<p>Cél: Az önkormányzat által fenntartott és üzemeltetett konyha komplex ellenőrzése – normatív elszámolások megfelelések-e</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. 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 költségvetéssel gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdasági jogszabályokban érvényesítése, 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>Cél: Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételel megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon 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, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesítése, 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>Cél: a pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualizálásának, 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>Terjedelem: célvizsgálat</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban érvényesítése,</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>Cél: annak értékelése, hogy az előző évben lefolytatott pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben meghatározott feladatok megvalósultak-e Módszer: eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata Terjedelem: célvizsgálat Időszak: 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 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>Cél: 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>Ervényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok rendelkezései, a végrehajtás megfelel-e a jogszabályi és belső szabályzatok előírásainak</p> <p>Módszer: szabályzatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata., interjú. Részben tételes, 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>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2016. október	8 revizori nap

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 tényezők	kockázati	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szűkségletek
<p>Polgármesteri és az Hivatal elszámolások dokumentumait vezető</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszík-e</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, 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 költségvetéssel kapcsolódó a vonatkozó pénzügyi gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése, és a költségvetési betartása</p>	<p>történő a – pénzügyi foglaltak és a rendelet</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. november</p>	<p>10 revizori nap</p>
<p>Polgármesteri és az Hivatal elszámolások dokumentumait vezető intézmények</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a közadók módjára behajtandó köztartozások behajtása érdekében tett intézkedések a jogszabályok előírásainak megfelelő-e.</p> <p>Módszer: eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata</p> <p>Időszak: 2015. év</p>	<p>A költségvetéssel kapcsolódó a vonatkozó pénzügyi gazdálkodási jogszabályokban érvényesülése, és a költségvetési betartása</p>	<p>történő a – pénzügyi foglaltak és a rendelet</p>	<p>Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>2016. november</p>	<p>5 revizori nap</p>

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 kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<p>Polgármesteri Hivatal és az elszámolások dokumentumait vezető</p>	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a civil szervezetek támogatása, elszámoltatása a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfelel-e. Módszer: eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata Időszak: 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, szabályszerűtségi ellenőrzés</p>	<p>2016. november</p>	<p>5 revizori nap</p>

Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás 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
Társulás	<p>Cél: annak megállapítása, hogy a TÁMOP-6.1.5-13-2014-0002 azonosító számú „Kulcs egy jobb élethez” című projekt közbeszerzési eljárása szabályszerűen zajlott-e le, Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat. Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének vizsgálata Időszak: 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 szilkségelek
Valamennyi polgármesteri hivatal	Pld: 2017. évi terv összeállítás vagy valamely önkormányzat utóellenőrzések végzése igény szerint plusz igénye,			Egész évben	5 revizori nap