

A Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás Társulási Tanács  
63/2017. (XI. 29.) sz. TT. határozatának melléklete

**Almáskamarás Községi Önkormányzat 2018. 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 közmunkaprogramhoz kapcsolódó szerződések, dokumentumok szabályszerűek-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> 2017 év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. január	6 revizori nap

## Battonya Város Önkormányzata 2018. 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
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	<p><b>2017. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata</b>  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevitelét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.  <b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.  <b>Tárgy:</b> a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata  <b>Időszak:</b> 2017. költségvetési év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2018. február	15 ellenőri nap
Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	<p><b>A 2017. évi közmunkások személyi anyagainak vizsgálata</b>  <b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a közmunkások munkaügyi nyilvántartásai megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak  <b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat  <b>Tárgy:</b> a munkaügyi anyagok, dokumentumok és ezek nyilvántartásainak ellenőrzése  <b>Időszak:</b> 2017. költségvetési év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. szeptember	15 ellenőri nap

## Dombgyház Nagyközségi Önkormányzata 2018. 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
Hollósy Kornélia Egységes óvoda és bölcsőde	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetés dokumentumai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2017 év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. március	5 revizori nap
Gondozási Központ	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a gyermekétkeztetés dokumentumai a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2017 év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018..május	5 revizori nap

## Dombiratos Község Önkormányzata 2018. 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 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> 2017 év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése,	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	2018. január	3 revizori nap
Polgármesteri Hivatal és az az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	<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 2017 év.</p>	Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása	Pénzügyi ellenőrzés (utóellenőrzés)	2018. január	2 revizori nap

## Kaszaper Nagyközség Önkormányzata 2018. 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 szükséglet
Önkormányzat	<p><b>Cél:</b> szabályzatok vizsgálata különös tekintettel a 2017.01.01-jei ASP rendszer bevezetésére, az ahhoz kapcsolódó elvárásoknak történő megfelelés érdekében.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a szabályzatok megléte, aktualizáltságának vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2017 év.</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	szabályszerűségi ellenőrzés	2018. május	5 revizori nap
Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> a pénz- és értékezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése.</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzés és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. 1 hónap ASP könyvelésének tételes ellenőrzése</p> <p><b>Tárgy:</b> Házipénztár, bankszámlaforgalom, pénztáron kívüli pénzkezelés ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2017. év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Pénzügyi ellenőrzés	2018. október	5 revizori nap

## Kevermes Nagyközség Önkormányzata 2018. 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 vizsgálata, hogy a követelések nyilvántartása, számviteli elszámolása a jogszabályoknak megfelelően történik-e?</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> a működési bevételek, a közhatalmi bevételek és a függő követelések nyilvántartásának vizsgálata, elszámolások és dokumentumok, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2017 év</p>	A számviteli törvényben és a pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása	szabályszerűségi ellenőrzés	2018. július	10 revizori nap

## Kisdombegyház Község Önkormányzata 2018. 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> Közfoglalkoztatási program keretében vásárolt anyagok nyilvántartásának, késztermékek nyilvántartásának, készletértékesítés bevételeinek valamint önköltségszámításának vizsgálata.</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzés és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben próbaszerű 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> 2017. év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2018. október	5 revizori nap

## Kunágota Község Önkormányzata 2018. 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
Kunágota Község Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon 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, az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2017. költségvetési év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2018. május	9 ellenőri nap
Kunágota Község Önkormányzata	<p><b>Cél:</b> annak vizsgálata, hogy a közmunkások munkaügyi nyilvántartásai megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, a közmunka program eszközbeszerzései szabályosak-e</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat</p> <p><b>Tárgy:</b> a támogatás felhasználásának, munkaügyi anyagok, dokumentumok és ezek nyilvántartásainak ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2017. költségvetési év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. június	9 ellenőri nap



## Magyardombegyház Község Önkormányzata 2018. 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> a pénz- és értékkezelés rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglaltak gyakorlati érvényesülésének értékelése.</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzés és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> Házipénztár, bankszámlaforgalom, pénztáron kívüli pénzkezelés ellenőrzése</p> <p><b>Terjedelem:</b> célvizsgálat</p> <p><b>Időszak:</b> 2017. év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése,	Pénzügyi ellenőrzés	2018. december	5 revizori nap

## Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2018. 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 megállapítása, hogy az alapító okiratok a jogszabályoknak megfelelően tartalmazzák-e az önkormányzati feladatok szétválasztását. A meghatározott új TEAOR számok lefedik-e az intézmények tényleges tevékenységét, különös figyelemmel a normatíva igényléssel érintett feladatokat</p> <p><b>Módszer:</b> Dokumentumok, okiratok vizsgálata, interjú.</p> <p><b>Tárgy:</b> Az alapító okiratok, dokumentumok és pénzügyi elszámolások, és az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata.</p> <p><b>Időszak:</b> 2017 év.</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi–gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. május	10 revizori nap
Önkormányzati alapítású kft	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a társaság tevékenységét megfelelően végzi-e</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> 2017 év</p>	A számviteli törvényben és a pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. július	12 revizori nap

## Medgyesegyháza Város Önkormányzata 2018. 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 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 2017 év.</p>	Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása	Pénzügyi ellenőrzés (utóellenőrzés)	2018. november	5 revizori nap

## Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 2018. 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
Mezőkovácsháza Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e – szociális 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> 2017. év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése,	Pénzügyi ellenőrzés	2018. március	15 revizori nap
Mezőkovácsházi Településgazdálkodási Kft	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a kft által, a Start programban megtermelt termékek felhasználása hatékony és gazdaságos-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> 2017 év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.	Pénzügyi ellenőrzés	2018. április	20 revizori nap

## Mezőkovácsháza Város Önkormányzata 2018. 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
Mezőkovácsháza Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy az illetékköteles eljárások esetében az illeték fizetése az Illetéktörvényben meghatározottaknak megfelelően 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 vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2017 év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése,	Pénzügyi ellenőrzés	2018. augusztus	15 revizori nap
Polgármesteri Hivatal	<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 2017 év.</p>	Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása	Pénzügyi ellenőrzés (utóellenőrzés)	2018. november	10 revizori nap

## Nagybánhegyes Község Önkormányzata 2018. 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 - a kintlévőségek beszedése, végrehajtása érdekében megtett-e mindent</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> 2017 év.</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak és a helyi adó rendeletek érvényesülése,	pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	2018. január	5 revizori nap
Polgármesteri Hivatal	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatottak személyi adatainak vezetése, adattartalma megegyezik-e a jogszabályokban foglalt előírásoknak.</p> <p><b>Módszer:</b> dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> annak vizsgálata, hogy a közfoglalkoztatási program támogatásának felhasználása és elszámolása megfelelően történt-e.</p> <p><b>Időszak:</b> 2017 év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. január	3 revizori nap

## Nagybánhegyes Község Önkormányzata 2018. 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
Napközis Konyha	<p><b>Cél:</b> Az önkormányzat által fenntartott és üzemeltetett konyha térítési díjainak megállapítása és annak kezelése megfelelően szabályozott-e – az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás a 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> 2017. év</p>	<p>A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása.</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. június	5 revizori nap
Polgármesteri Hivatal	<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>Időszak:</b> intézkedési terv szerint 2017 év.</p>	<p>Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása</p>	Pénzügyi ellenőrzés (utóellenőrzés)	2018. június	2 revizori nap

## Nagykamarás Község Önkormányzata 2018. 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 és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	<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> 2017 év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése, és a költségvetési rendelet betartása	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2018. június	3 revizori nap
Polgármesteri Hivatal és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények	<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 2017 év.</p>	Az ellenőrzés tapasztalatai alapján szükséges, és a meghatározott intézkedések megvalósulása	Pénzügyi ellenőrzés (utóellenőrzés)	2018. június	2 revizori nap



## Pusztatottlaka Község Önkormányzata 2018. 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</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> 2017 év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	2018. október	7 revizori nap

## Végegyháza Község Önkormányzata 2018. 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
Kaszaperi KÖH Végegyházi Kirendeltsége	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy az informatikai rendszerek megbízhatósága, biztonsága, a rendszerben tárolt adatok teljessége, megfelelősége, szabályossága és védelme megfelel a vonatkozó jogszabályoknak.</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzés és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben próbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p><b>Tárgy:</b> IT rendszer ellenőrzése</p> <p><b>Időszak:</b> 2017. év</p>	A vonatkozó jogszabályokban foglaltak érvényesülése, helyi szabályzat érvényesülése	IT rendszer és szabályszerűségi ellenőrzés	2018. február	5 revizori nap
Kaszaperi KÖH Végegyházi Kirendeltsége	<p><b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a közfoglalkoztatási programok támogatása keretében az eszközök beszerzése, nyilvántartása a jogszabályok előírásainak megfelelő-e</p> <p><b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Tárgy:</b> az analitikus nyilvántartások és dokumentumok vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2017. év</p>	A vonatkozó jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. szeptember	5 revizori nap

## Vétegyháza Község Önkormányzata 2018. 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
Kaszaperi KÖH Vétegyházi Kirendeltsége	<b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a civil szervezetek támogatás elszámoltatása a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfelelő-e. <b>Módszer:</b> eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata <b>Tárgy:</b> analitikus nyilvántartások és dokumentáció vizsgálata <b>Időszak:</b> 2017. év	A vonatkozó jogszabályokban foglaltak érvényesülése	Szabályszerűségi ellenőrzés	2018. október	5 revizori nap

## Dél-Békési Kistérség Többcélú Társulás 2018. 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><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a kistérségi ügyeleti feladatellátás megfelelően funkcionál-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> 2017. év</p>	A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdálkodási jogszabályokban foglaltak érvényesülése	szabályszerűségi ellenőrzés	2018. november	10 revizori nap

## 2018. 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
Kistérség és valamennyi polgármesteri hivatal	<ul style="list-style-type: none"><li>- A 2018 évi éves jelentések, értékelések beszámolókhöz való elkészítése</li><li>- A 2019. évi terv összeállítása</li> <li>- Az önkormányzatok csökkentett revizori nap számainak kiegészítése céljából tartalék napok használata</li><li>- plusz ellenőrzési igények, utóellenőrzések végzése</li></ul>			Január-február  Nov.-december  Egész évben	10 revizori nap  10 revizori nap  20 revizori nap

**Dél –Békési Kistérség Többcélú Társulása 2018. évi belső ellenőrzési ütemezése**  
**revizori napokban**

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	összesen
Almáskamarás	6												6
Battonya		15							15				30
Dombegyház			5		5								10
Dombiratos	5												5
Kaszaper					5					5			10
Kevermes							10						10
Kisdombegyház										5			5
Kunágota					9	9							18
Magyardombegyház												5	5
Medgyesegyháza					10		12				5		27
Mezőkovácsháza			15	20				15			10		60
Nagybánhegyes	8					7							15
Nagykamarás						5							5
Pusztatömlök										7			7
Végegyháza		5							5	5			15
Kistérség											10		10
Tartalék	10	10										20	40
<b>Összesen:</b>	<b>29</b>	<b>30</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>24</b>	<b>26</b>	<b>22</b>	<b>15</b>	<b>20</b>	<b>22</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>278</b>

Megjegyzés: a tartalék napok az éves jelentések és beszámoló elkészítését, valamint év végén a következő évi ütemterv készítését szolgálják.  
Továbbá az önkormányzatok csökkentett revizori nap számainak kiegészítése céljából tartalék napok használata lesz szükséges.