

Képviselő-testületi előterjesztés

2015. december 16.

Előterjesztő: dr. Bálint-Hankóczy Beatrix

Ügyiratszám: 1/1274-1/2015/I

Tárgy: Belső ellenőrzés tervezése, 2016. évi belső ellenőrzési terv

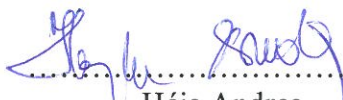
Melléklet: 7 db

Készítette: Makói Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Csoport


Témafelelős: Kalmár Endre

Véleményezésre megküldve: Ügyrendi és Pénzügyi Bizottság

**Törvényességi véleményezésre
bemutatva:**


.....
Héja Andrea
Jegyző Iroda vezetője

A napirend előadójának jóváhagyása:


.....
dr. Bálint-Hankóczy Beatrix
jegyző



MAKÓ VÁROS JEGYZŐJÉTŐL

Előterjesztés

Ikt.sz: 1/1274-1/2015/I

Üi.: Kalmár Endre

Tárgy: Belső ellenőrzés tervezése,
2016. évi belső ellenőrzési terv

Melléklet: 7 db

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete

MAKÓ

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ felelős - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével - és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője /jegyző/ köteles gondoskodni, emellett köteles a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat biztosítani. A belső ellenőrzés a belső kontrollrendszeren belül működő független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A helyi önkormányzatok képviselő-testületei megállapodtak abban, hogy a belső ellenőrzési feladatot, a feladat hatékonyabb, célszerűbb ellátása érdekében jogi személyiséggel rendelkező társulás keretei között látatják el.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonsvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A központi jogszabályok, a központi jogharmonizációs és koordinációs feladatkörében a minisztérium által kiadott Módszertani Útmutatók *standardizált módon meghatározzák, ill. segítik a tervezést, a tárgyévve tervezett belső ellenőrzési tevékenységet.*

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

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

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

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

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásának elsődleges célja:

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

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

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

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

A helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabályi módosítás – Möt. 119. § (5) bek. – folytán az általános hatásköri szabályok szerint a *képviselő-testület hatáskörébe tartozik az éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása.*

A Bkr.-ben foglaltak alapján a *feladatátadásra, a feladatellátás módjára* – társulási formában, a többcélú társulás keretében történő feladatellátásra tekintettel - a terv jóváhagyása - *az általános szabálytól eltérően* - a társulási tanács hatáskörébe is átkerül. A társult feladatellátásra vonatkozóan az éves ellenőrzési tervet a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó Makói Polgármesteri Hivatal vezetője /jegyző/, a társulás, vagy annak irányító szerve elé terjeszti.

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzatok többségi irányítással működő gazdasági társaságokat,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési Szabályzatban előírt közbeszerzési előírásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit,

javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A társulás 2016. évi belső ellenőrzési tervében figyelembe lett véve a kockázatelemzés alapján elkészített tervjavaslatnál a szervezeti egységek részéről kockázatosnak nyilvánított folyamatok, mint pl. a bankszámlaforgalom lebonyolításának rendje, negyedéves mérlegjelentés, féléves, éves költségvetési beszámoló vizsgálata; a főkönyvi könyvelés naprakész vezetése, analitikus nyilvántartás kialakítása, egyeztetések dokumentálásának ellenőrzése; pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata; a leltározási szabályzat alapján kiadott leltározási utasítás és leltározási ütemtervben foglaltak végrehajtásának, valamint a folyamatot megelőző selejtezés ellenőrzése; stb.

A makói 2016. évi belső ellenőrzési tervben figyelembe lett véve a kockázatelemzés alapján elkészített tervjavaslatnál a szervezeti egységek, intézmények, egyéb szervek részéről kockázatosnak nyilvánított folyamatok, mint pl. a pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata önkormányzati többségi tulajdonban lévő Kft-nél (Városgazdálkodási Nonprofit Kft - Távhő üzletág), a segélyek kifizetésére, pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata az önkormányzatnál, stb.

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

A belső ellenőrzés fontos feladata a potenciális hibák megelőzése érdekében, hogy a megjelenő új, illetve jelentős mértékben módosuló jogszabályok értelmezéséhez egységes végrehajtásához segítséget nyújtson, együttműködve az ellenőrzött költségvetési, illetve egyéb szervezettel.

A rendszerellenőrzés programjának végrehajtásához, természetesen több ellenőri nappal kell számolni, mint egy szabályszerűségi, vagy egy pénzügyi ellenőrzés végrehajtását illetően, mivel a folyamat szabályozásának és teljes végrehajtásának ellenőrzésére egy vizsgálaton belül kerül sor.

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

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

A kockázatelemzés alapján elkészített tervjavaslatok felsorolását a szöveges tervezési beszámoló II. pontja részletesen tartalmazza. Az éves ellenőrzési terv részletes tartalmát tételesen meghatározza a Bkr. valamint a minisztérium által kiadott módszertani útmutatók.

A kistérség éves belső ellenőrzési terve (amelyben Makó is beletartozik) tartalmazza a tervezés szöveges beszámolóját az *1. sz. melléklet* szerint.

A *2. sz. mellékletben* bemutatásra kerül a belső ellenőrzés hatókörébe tartozó költségvetési és egyéb szervek, mint pl. az önkormányzatok, a nemzetiségi önkormányzatok, az önkormányzatok által létrehozott társulások, valamint az önkormányzatok által felügyelt költségvetési és egyéb szervek.

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

Minden egyes ellenőrzések lefolytatásához külön ellenőrzési programot készít a belső ellenőrzési szervezet, amelyet a belső ellenőrzési vezető hagy jóvá. Az ellenőrzések *eljárási és vizsgálati*

módszereit a terv és az ellenőrzési program egyaránt rögzíti. Az éves tervnek a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia.

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

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

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

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

A jogi szabályozásban, valamint a Módszertani Útmutatóban foglaltak szerint a belső ellenőrzés *hangsúlyának folyamatosan át kell helyeződnie a lényegi feladatára, a kockázatokat kezelni hivatott kontroll rendszer értékelésére*. A belső ellenőrzésnek bizonyosságot kell nyújtania a szerv vezetőjének az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

Tisztelt Képviselő-testület!

A belső ellenőrzési szervezet által összeállított 2016. évi belső ellenőrzési tervre vonatkozó javaslatot betejesztem megismerésre és jóváhagyásra a Képviselő-testület elé. Kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását!

HATÁROZATI JAVASLAT

Makó Város Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a alapján biztosított jogkörében az önkormányzat és költségvetési szerveik, valamint a külső szervek – kedvezményezett szervezetek, továbbá a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő társaságok gazdálkodásának – tervezett ellenőrzésére összeállított 2016. évi ellenőrzési tervet az előterjesztés 1-7. sz. mellékleteiben foglaltak szerint jóváhagyja.

Felelős: jegyző

Határidő: az ellenőrzési tervben foglaltak szerint

A képviselő-testület a határozat végrehajtásáról tájékoztatást nem kér.

Erről értesítést kap:

- Makó Város Polgármestere
- Makó Város Jegyzője
- Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Iroda
- Belső ellenőrzési vezető
- Irattár

Makó, 2015. november 26.

dr. Bálint-Hankóczy Beatrix
dr. Bálint-Hankóczy Beatrix
jegyző



**Makó Város Önkormányzatának
Képviselő-testülete**

Iktatószám:1/1274-2/2015/I

Makó Város Önkormányzata

2016. évi

Belső Ellenőrzési Terve

A Makói Kistérség Többcélú Társulása

keretén belül Makó Város Önkormányzatának

2016. évi belső ellenőrzési terve

A belső ellenőrzés tervezésének bemutatása

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembe vételével - és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

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

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezetirányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését, felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatóságát és zártságát, a működési folyamatok hatékonyságát és eredményességét, a vagyonszámvetés, a törvények, szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

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

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

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

A belső ellenőrzés a 2016. évi ***munkatervét, kockázatelemzés*** alapján készítette el, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőri Kézikönyv előírásait, és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normáit, amely szerint felmérésre kerülnek (kockázatelemzés) a költségvetési és egyéb szervek tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok.

A kockázatelemzés felméréseivel, a felső vezetés javaslatával, a feltárt kockázati tényezők beazonosításával és minősítésével, valamint az ellenőrzési tapasztalatok figyelembe vételével lett meghatározva az ellenőrizendő folyamat és az ellenőrzés célja, majd ezek alapján került sor az éves tervjavaslat elkészítésére.

A vizsgálatok tervezésénél a kockázatos folyamatok meghatározásával, minősítésével, valamint a folyamatos ellenőrzés biztosításával lehetőség adódik a szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzések számának csökkentése mellett **a rendszer ellenőrzések számának a növelésére**, így biztosítva az adott folyamat átfogó ellenőrzésének a végrehajtását.

A belső ellenőrzési szervezet az éves terv összeállításánál figyelembe vette:

- az önkormányzatokat érintő gazdálkodási tevékenységet, a polgármesteri hivatalok, közös önkormányzati hivatalok gazdálkodását, továbbá az önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknél ellátandó tevékenységeket,
- a helyi önkormányzatok többségi irányítással működő gazdasági társaságokat,
- a helyi nemzetiségi önkormányzatok működését, könyvvezetési kötelezettségét,
- a céljelleggel juttatott támogatások felhasználását a kedvezményezett szervezeteknél,
- a közbeszerzésről szóló törvény előírásait, a helyi Közbeszerzési Szabályzat a közbeszerzések és a közbeszerzési eljárásokat,
- a felső vezetés javaslatait – a helyi önkormányzatok polgármesterei, jegyzői, intézményvezetői –, amelyek tükröződnek a kockázatelemzésekben,
- korábbi évek belső ellenőrzésének tapasztalatait,
- a külső ellenőrzést végzők ellenőrzési jelentéseit, tapasztalatait, külső ellenőrök észrevételeit, javaslatait, annak érdekében, hogy az ellenőrzés optimálisan lefedje a szervezet működését.

A Makót érintő éves ellenőrzési tervben szerepeltetve van a kockázatelemzés alapján elkészített, az irodáktól, intézményektől, egyéb szervektől megküldött és kockázatosnak nyilvánított folyamatok, mint pl. a készpénzkezelés rendjének ellenőrzése önkormányzati többségi tulajdonú nonprofit Kft-nél, pénzkezelésre vonatkozó a segélyek kifizetését érintő, előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata az önkormányzatnál, stb.

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

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

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

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

I. Munkaidő mérleg –Társulás

I/1 Az éves munkaterv időmérlege:

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

Munkaidő mérleg – Makó

I/1 Az éves munkaterv időmérlege:

1. Naptári napok száma (elméleti kapacitás)	386
2. Munkaidő alapot csökkentő tényezők	157
a) munkaszüneti napok	110
b) fizetett ünnepek	10
c) szabadság	37
Elméleti munkaidő alap /1.-2./	229
a) betegség	8
b) munkaértekezletek (vezetői+operatív prog. megbesz)	11
c) szakmai képzés (önképzés, belső képzés, orsz. képzés)	7
d) egyéb munkaidőt csökkentő tényezők (jelentések, beszámolók elkészítése, adminisztratív feladatok ellátása, stb)	93
Munkaidő alapot csökkentő tényezők összesen /2+a+b+c+d/	276

<i>3. Rendelkezésre álló munkaidő alap</i>	<i>110</i>
<i>4. Tartalékidő</i>	<i>21</i>
<i>5. Tervezhető munkaidő alap</i>	<i>89</i>

II. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja:

Kockázatelemzés 2015. év

Tervezett ellenőrzések bemutatása

Az ellenőrizendő folyamat megnevezése, szervezeti egységek, az ellenőrzés célja, tárgya, időszaka, azonosított kockázati tényezők, az ellenőrzés típusa, az ellenőrzés ütemezése, az egyeztetett jelentés leadási határideje, erőforrás szükséglete szerint:

II/1. Ellenőrizendő folyamatok: Kézpénzkezelés rendjének ellenőrzése

Település: Makó

Költségvetési és önkormányzati szerv:

1. Makó Város Önkormányzata – Segélyek kifizetése

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

Tárgya: a segélyek kifizetését érintően a pénztár működésének szabályozottsága, a pénztárbizonylatok felszereltsége, a kifizetések szabályos lebonyolítása.

Azonosított kockázati tényezők: a kérelmek elbírálása, határozathozatal, a határozat összhangja a helyi rendelettel, a határozatok időbeni továbbítása a megfelelő irodához, a pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozat, helyettesítés rendje, pénztárellenőr feladata, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a kifizetés előkészítése, pénzkészlet időbeni biztosítása, a kifizetési pénztárbizonylatok előkészítése (utalvány, határozat, pénzszállítás)kifizetések szabályszerűsége, a fel nem vett segélyek kezelése, a pénztárban lévő készpénzállomány maximális mértékének meghatározása, indokoltsága, a belső kontrollrendszer biztosítása

<i>Sor szám</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Időszak</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</i>	<i>Erőforrás szükséglete</i>
1.	Rendszer ellenőrzés	2016. év	2016. III. n. év	2016. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 14 szakértői nap

II/2. Ellenőrizendő folyamatok: Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése

Település: Makó

Költségvetési és egyéb szervek:

1. Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft - Távhőszolgáltatás

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

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

Azonosított kockázati tényezők: a pénzkezelési szabályok kialakítása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozatok megléte, helyettesítés rendje, pénztár ellenőrzése, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakész vezetése, a kifizetések szabályszerűsége, megalapozottsága, a pénz kezelése, védelme, a készpénzállomány egyezősége, a belső kontrollrendszer biztosítása

<i>Sor szám</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Időszak</i>	<i>Az ellenőrzés ütemezése</i>	<i>Az egyeztetett jelentés leadási határideje</i>	<i>Erőforrás szükséglete</i>
1.	Rendszer ellenőrzés	2016. év	2016. év IV. n. év	2015. évben kiadott ellenőrzési programban megjelölt időpontban	2 fő 12 szakértői nap

III. A tervezett vizsgálatok csoportosítása

Társulás

Az ellenőrzések megoszlása az ellenőrzések típusa szerint:

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

IV. Képzési terv, az ellenőrzés tárgyi, személyi feltételeinek biztosítása

KÉPZÉSI TERV

Egyeztetett képzési terv, egyéni fejlődést támogató tevékenységek	Esedékesség
1 fő belső ellenőrzési vezető - belső és országos képzések	2016. év
1 fő belső ellenőr – belső és országos képzések	2016. év

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

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

Az elfogadott éves ellenőrzési terv és mellékletei megküldésre kerülnek a társult önkormányzatok részére, majd ezt követően a hivatal vezetője köteles a Bkr. -ben leírtak szerint eljárni, azaz az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület elé terjeszteni elfogadásra.

Az ellenőrzési szervezet tárgyi feltételei

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

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

E-mail-en keresztül pedig az elektronikus kapcsolattartás biztosított a települési önkormányzatokkal, intézményekkel és egyéb szervekkel.

Szükséges ellenőri létszám

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

Makó, 2015. december

.....
Farkas Éva Erzsébet
Makó Város Önkormányzat
Polgármestere

.....
dr. Bálint-Hankóczy Beatrix
Makói Polgármesteri Hivatal
Jegyzője

Sor szám	Önkormányzat neve	Az ellenőrzés hatókörébe tartozó szervek	Költségvetési és egyéb szervek címe	Köztvetési szerv PIR/örzskönyvi azonosítója
1	Ambrózfalva Község Önkormányzata	Ambrózfalva Község Önkormányzata	6916, Ambrózfalva Dózsa u. 1	357283
2	Ambrózfalva Község Önkormányzata	Ambrózfalva Szlovák Nemzetiségi Önkormányzata	6916, Ambrózfalva Dózsa u. 1	638650
4	Apátfalva Község Önkormányzata	Apátfalva Község Önkormányzata	6931, Apátfalva Templom u.69	726830
5	Apátfalva Község Önkormányzata	Apátfalvi Polgármesteri Hivatal	6931, Apátfalva Templom u.69	354633
6	Apátfalva Község Önkormányzata	Apátfalvi Szociális Alapszolgáltatási Központ	6931, Apátfalva Maros u.39	769327
7	Apátfalva Község Önkormányzata	Apátfalvi Bibic Egységes Óvoda, Bölcsőde	6931, Apátfalva Maros u.43	771160
8	Apátfalva Község Önkormányzata	Román Nemzetiségi Önkormányzat	6931, Apátfalva Templom u.69	358598
9	Apátfalva Község Önkormányzata	Cigány Nemzetiségi Önkormányzat	6931, Apátfalva Rákóczi u.30	358608
		Cigány Közösségi Ház	6931, Apátfalva Rákóczi u.30	359386
10	Csanádabertli Község Önkormányzata	Csanádabertli Község Önkormányzata	6915, Csanádabertli, Fő u. 30	357261
11	Csanádabertli Község Önkormányzata	Csanádabertli Község Önkormányzati Hivatal	6915, Csanádabertli, Fő u. 30	810760
12	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Városi Önkormányzat	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	728874
13	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	354699
14	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Kelemen László Művelődési Ház	6913, Csanádpalota Szent István u. 40	638265
15	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás	6913, Csanádpalota Kelemen László tér 10	815095
16	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Térségi Napugár Óvoda és Bölcsőde Többévfű Közös Igazgatású Köznevelési Intézmény	6913 Csanádpalota Sirály u. 6.	816289
17	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Városi Könyvtár	6913, Csanádpalota Kálmány L. u. 6	638243
18	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanád Mikro-térségi Területfejlesztési Önkormányzati Társulás	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	358554
19	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	814373
20	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat	6913, Csanádpalota Kálmány L. u. 9	358828
21	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	777117
22	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalotai Roma Nemzetiségi Önkormányzat	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	777063
23	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Csanádpalota-Kövegy Kerekpárut Építő Önkormányzati Társulás	6913, Csanádpalota Kelemen L. tér 10	791814
24	Ferencszállás Községi Önkormányzat	Ferencszállás Községi Önkormányzat	6774 Ferencszállás szegedi u. 53.	357249
25	Földeák Községi Önkormányzat	Földeák Községi Önkormányzat	6922, Földeák Szent László tér 1	354644
26	Földeák Községi Önkormányzat	Földeáki Közös Önkormányzati Hivatal	6922, Földeák Szent László tér 1	357447
27	Földeák Községi Önkormányzat	Földeáki Gyermekmosoly Óvoda	6922, Földeák Zárda u. 22	638100
28	Földeák Községi Önkormányzat	Földeák Térségi Szociális Egészségügyi Gyermekjóléti és Óvodai Önkormányzati Társulás	6922, Földeák Szent László tér 1	819291
29	Földeák Községi Önkormányzat	Földeáki Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény	6922, Földeák Zárda u. 2	638089
30	Földeák Községi Önkormányzat	Művelődési Ház és Könyvtár	6922, Földeák Szent László tér 15-16	638111
31	Királyhegyes Község Önkormányzata	Királyhegyes Község Önkormányzata	6911, Királyhegyes Jókai u. 38	354622
32	Klárafalva Községi Önkormányzat	Klárafalva Községi Önkormányzat	6773 Klárafalva Kossuth u. 171	357250
33	Kövegy Község Önkormányzata	Kövegy Község Önkormányzata	6912, Kövegy Kossuth u. 27	357205

34	Magyarcsanakad Községi Önkormányzat	Magyarcsanakad Községi Önkormányzat	6932, Magyarcsanakad Templom tér 1	726841
35	Magyarcsanakad Községi Önkormányzat	Magyarcsanakad Közös Önkormányzati Hivatal	6932, Magyarcsanakad Templom tér 1	830755
36	Magyarcsanakad Községi Önkormányzat	Magyarcsanakad Közös Nemzetiségi Önkormányzat	6932, Magyarcsanakad Templom tér 1	638122
37	Magyarcsanakad Községi Önkormányzat	Magyarcsanakad Román Nemzetiségi Önkormányzat	6932, Magyarcsanakad Templom tér 1	638144
38	Magyarcsanakad Községi Önkormányzat	Magyarcsanakad Szerb Nemzetiségi Önkormányzat	6932, Magyarcsanakad Templom tér 1	638133
39	Nagyér Községi Önkormányzata	Nagyér Községi Önkormányzat	6917, Nagyér Szabadság u. 33	726962
40	Nagylak Község Önkormányzat	Nagylak Község Önkormányzata	6933, Nagylak Petőfi. u. 14	354677
41	Nagylak Község Önkormányzata	Nagylaki Román Nemzetiségi Önkormányzat	6933, Nagylak Petőfi. u. 14	638188
42	Ófőleák Községi Önkormányzat	Ófőleák Községi Önkormányzat	6923, Ófőleák Bajcsy Zs. u. 2	357238
43	Pitvaros Községi Önkormányzat	Pitvaros Községi Önkormányzat	6914, Pitvaros Kossuth u. 30	726863
44	Pitvaros Községi Önkormányzat	Pitvaros Térségi Óvodai, Egységes Óvoda-bölcsődei Nevelési Intézményi Társulás	6914, Pitvaros Kossuth u. 30	816696
45	Pitvaros Községi Önkormányzat - Társult Önkormányzatok	Pitvaros Térségi Petőfi Sándor Napköziotthonos Óvoda, és Egységes Óvoda-Bölcsőde	6914, Pitvaros Petőfi tér 1.	638221
46	Pitvaros Község Önkormányzata - Társult Önkormányzatok	Pitvaros Mikroirésége Szélessávú Informatikai Infrastruktúra Építési Beruházást Lebonyolító és Üzemeltető Társulás	6914 Pitvaros Kossuth u. 30.	358916
47	Pitvaros Községi Önkormányzat	Pitvarosi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat	6914, Pitvaros Kossuth Lajos u. 30	638209
48	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	6775, Kiszombor Nagyszentmiklósi u. 8	726885
49	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Polgármesteri Hivatal	6775, Kiszombor Nagyszentmiklósi u. 8	354709
50	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombor Térségi Szociális Gyermekjóléti és Óvodai Önkormányzati Társulás	6775, Kiszombor Nagyszentmiklósi u. 8	815149
51	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Szociális és Gyermekjóléti Intézmény	6775 Kiszombor Óbébai u. 11. sz	638319
52	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Mikrotársaság Karátson Emília Napköziotthonos Óvoda	6775, Kiszombor József A. u. 19	638308
53	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	Kiszombori Roma Nemzetiségi Önkormányzat	6775, Kiszombor Nagyszentmiklósi u. 9	638320

2. számú melléklet - Költségvetési és egyéb szervek listája

54	Makó Város Önkormányzata	Makó Város Önkormányzata	6900, Makó Széchenyi tér 22	726917
55	Makó Város Önkormányzata	Makói Polgármesteri Hivatal	6900, Makó Széchenyi tér 22	354743
56	Makó Város Önkormányzata	Makói Óvoda	6900, Makó Erdélyi Püspök u. 8	358356
57	Makó Város Önkormányzata	Egyesített Népiéleti Intézmény	6900, Makó Béke u. 9	358279
58	Makó Város Önkormányzata	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum	6900, Makó Deák F. u. 2	638430
59	Makó Város Önkormányzata	Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat	6900, Makó Széchenyi tér 22	638463
60	Makó Város Önkormányzata	Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat	6900, Makó Széchenyi tér 22	638452
61	Makó Város Önkormányzata	Makó Kistérség Többcélú Társulása	6900, Makó Széchenyi tér 22	358729
62	Makó Város Önkormányzata	Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége szennyvízcsatornázásának és szennyvíztisztításának EU-Kohéziós Alap Támogatással történő megvalósítására	6900, Makó Széchenyi tér 22	358796
63	Makó Város Önkormányzata	Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás	6900 Makó Széchenyi tér 22.	358796
64	Makó Város Önkormányzata	Makó Városi Televízió Nonprofit Kft.	6900, Makó Széchenyi tér 6	6020
65	Makó Város Önkormányzata	Makó Városi Kulturális- Közművelődési Nonprofit Kft.	6900, Makó Posta u. 4	9329
66	Makó Város Önkormányzata	Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.	6900, Makó Návay L. tér 7	3530
67	Makó Város Önkormányzata	Makói Gyógyfürdő Kft	6900, Makó Marczibányi tér 6	9311

Ellenőrzési tervjavaslat
2016. évi belső ellenőrzési terv

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja		Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja: Kockázatelemzés 2015. év						
sor szám	Település	Ellenőrzött szerv	Ellenőrizendő folyamatok	Az ellenőrzés célja, ellenőrzött időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése, a jelentés elkészítésének határideje	Szükséges létszám és munkanapok száma
16	Makó	Makó Város Önkormányzata	Készpénzkezelés rendjének ellenőrzése - a segélyek kifizetését érintően	A segélyek kifizetésére, pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2016. év	A kérelmek elbírálása, határozathozatal, a határozat összhangja a helyi rendelettel, a határozatok időbeni továbbítása a megfelelő irodához, a pénziár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozat, helyettesítés rendje, pénziárellenőr feladata, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a kifizetés előkészítése, pénzkészlet időbeni biztosítása, a kifizetési pénziárbizonylatok előkészítése (utalvány, határozat, pénzzállítási)kifizetések szabályszerűsége, a fel nem vett segélyek kezelése, a pénziárban lévő készpénzállomány maximális mértékének meghatározása, indokoltsága, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni és dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2016. év III. negyedév	2 fő, 14 szakértői nap

3.számú melléklet

Makó	Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft	Kézpénzkezelés rendjének ellenőrzése - a Távhőszolgáltatást érintően	A pénzkezelésre vonatkozó előírások, bizonylatok, dokumentumok vizsgálata Ellenőrzött időszak: 2016. év	A pénzkezelés szabályozása, a Pénztár kezelése, pénzforgalmi rendje és védelmének szabályozottsága, munkaköri leírások teljes körűsége, felelősségi nyilatkozat, helyettesítés rendje, pénztárellenőr feladata, pénz szállítása, bizonylati rend betartása, operatív gazdálkodással kapcsolatos jogkörök betartása, a befizetések nyilvántartásának naprakészsége és teljes körűsége, hiánytalan bevételezése, a kifizetések szabályszerűsége, indokoltsága, a pénz kezelésére védelmére, nyilvántartására és bizonylatolására vonatkozó előírások betartása, a bizonylatok tartalmának teljes körűsége, a készpénzállomány egyezősége, egyeztetése, a pénziárban lévő készpénzállomány maximális mértékének meghatározása, indokoltsága, a belső kontrollrendszer biztosítása	Rendszer ellenőrzés	Helyszíni dokumentáris ellenőrzés. A helyszíni ellenőrzés ütemezése: 2015. év IV. negyedév	és 2 fő, 12 szakértői nap
------	---	--	--	--	------------------------	--	------------------------------------

6900 Makó, Széchenyi tér 22.

Munkaidő Mérleg

Sor sz ám	Munkaidő elemek	Név				Összesen:
		Kalmár Endre b.ellen, vezetői felad.		Ördögh Andrea b.ellenőr		
1.	NAPTÁRI NAPOK száma:	193		193		386
2.	MUNKAIKIDŐ ALAPOT CSÖKKENTŐ TÉNYEZŐK:	160	0	116	0	276
	a) munkaszüneti napok, szabadnapok	55		55		110
	b) fizetett ünnep	5		5		10
	c) szabadság	20		17		37
	(a + b + c) összesen:	80	0	77	0	157
	ELMÉLETI munkaidő alap: 1. - (a+b+c)	113	0	116	0	229
	d) betegség	4		4		8
	e) <i>munkaértekezletek:</i>	11	0	0	0	11
	- vezetői értekeztet, bizottsági, testületi ülések	11		0		11
	- heti operatív program megbeszélése	0		0		0
	f) <i>szakmai képzés:</i>	4	0	3	0	7
	- önképzés	4		3		6
	- belső képzés			0		0
	- regionális, országos képzés	1		1		2
	g) <i>egyéb munkaidőt csökkentő tényezők:</i>	61	0	32	0	93
	- vezetői feladatok	22		0		22
	- jelentések lezárásával kapcs.feladatok ellát.	12		12		24
	- tanulmányi szabadság és konzultáció	0		0		0
	- alap- és szakvizsgára felkészülés	0		0		0
	- egyéb megbízások	17		4		21
	- tanulmányút	0		0		0
	- betanulási idő	0		16		16
	- időjárás	0		0		0
	- egyéb, tanácsadói tevékenység	10		0		10
3.	RENDELKEZÉSRE ÁLLÓ munkaidő alap : 1. - 2.	33	0	77	0	110
4.	TARTALÉKIDŐ (előre nem tervezhető feladatokra):	8		13		21
5.	TERVEZHETŐ munkaidő alap: 3. - 4.	25	0	64	0	89

Tevékenységek

			Ellenőrzések összesen				Tanácsadás					Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen		
			terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény		
			saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db		saját embernep	külső embernep	saját embernep	külső embernep	saját embernep	külső embernep	saját embernep	külső embernep	saját embernep	külső embernep	embernep									
sor szám	Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen		207	0	0	0	20	0	20	0	0	0	14	0	0	0	160	0	0	0	401	0	0	0	401	0
	Költségvetési és egyéb szervek összesen		9	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	14	0	0	0	14	0
1	Ambrózfalva	Ambrózfalva Község Önkormányzata	8				1		1								4				13	0	0	0	13	0
2	Ambrózfalva	Ambrózfalvi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat																			0	0	0	0	0	0
	Ambrózfalva	Egyéb ellenőrzések																			0	0	0	0	0	0
	Ambrózfalva	Soron kívüli ellenőrzések	1																		1	0	0	0	1	0
	Ambrózfalva	Terven felüli ellenőrzések																			0	0	0	0	0	0
	Költségvetési és egyéb szervek összesen		13	0	0	0	2	0	2	0	0	0	2	0	0	0	14	0	0	0	31	0	0	0	31	0
3	Apátfalva	Apátfalva Község Önkormányzat	11				2		2			2					14				29	0	0	0	29	0
4	Apátfalva	Apátfalvi Polgármesteri Hivatal																			0	0	0	0	0	0
5	Apátfalva	Apátfalvi Szociális Alapszolgáltatási Központ																			0	0	0	0	0	0
6	Apátfalva	Apátfalvi Bibic Egységes Óvoda, Bölcsőde																			0	0	0	0	0	0
7	Apátfalva	Apátfalvi Román Nemzetiségi Önkormányzat																			0	0	0	0	0	0
8	Apátfalva	Apátfalvi Roma Nemzetiségi Önkormányzat																			0	0	0	0	0	0
9	Apátfalva	Cigány Közösségi Ház																			0	0	0	0	0	0
	Apátfalva	Egyéb ellenőrzések																			0	0	0	0	0	0
	Apátfalva	Soron kívüli ellenőrzések	2																		2	0	0	0	2	0
	Apátfalva	Terven felüli ellenőrzések																			0	0	0	0	0	0
	Költségvetési és egyéb szervek összesen		9	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	14	0	0	0	14	0
10	Csanádalberti	Csanádalberti Község Önkormányzata	8				1		1								4				13	0	0	0	13	0
11	Csanádalberti	Csanádalberti Közös Önkormányzati Hivatal																			0	0	0	0	0	0
	Csanádalberti	Egyéb ellenőrzések																			0	0	0	0	0	0
	Csanádalberti	Soron kívüli ellenőrzések	1																		1	0	0	0	1	0
	Csanádalberti	Terven felüli ellenőrzések																			0	0	0	0	0	0
	Költségvetési és egyéb szervek összesen		14	0	0	0	2	0	2	0	0	0	2	0	0	0	14	0	0	0	32	0	0	0	32	0
12	Csanádpalota	Csanádpalota Városi Önkormányzat	12				2		2			2					14				30	0	0	0	30	0
13	Csanádpalota	Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal																			0	0	0	0	0	0
14	Csanádpalota	Kelemen László Művelődési Ház																			0	0	0	0	0	0
15	Csanádpalota	Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás																			0	0	0	0	0	0
16	Csanádpalota	Csanádpalota Térségi Napsugár Óvoda és Bölcsőde Többcélú Közös Igazgatású Köznevelési Intézmény																			0	0	0	0	0	0
17	Csanádpalota	Városi Könyvtár																			0	0	0	0	0	0
18	Csanádpalota	Csanád Mikro-térségi Területfejlesztési Önkormányzati Társulás																			0	0	0	0	0	0
19	Csanádpalota	Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás																			0	0	0	0	0	0
20	Csanádpalota	Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatási Központ és Gyermekjóléti Szolgálat																			0	0	0	0	0	0
21	Csanádpalota	Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat																			0	0	0	0	0	0
22	Csanádpalota	Csanádpalotai Roma Nemzetiségi Önkormányzat																			0	0	0	0	0	0
23	Csanádpalota	Csanádpalota-Kövegy Kerékpárút Építő Önkormányzati Társulás																			0	0	0	0	0	0
	Csanádpalota	Egyéb ellenőrzések																			0	0	0	0	0	0
	Csanádpalota	Soron kívüli ellenőrzések	2																		2	0	0	0	2	0
	Csanádpalota	Terven felüli ellenőrzések																			0	0	0	0	0	0

		Költségvetési és egyéb szervek összesen	10	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15	0	0	0	15	0
24	Ferencszállás	Ferencszállás Községi Önkormányzat	9				1		1											4	0	0	0	15	0
	Ferencszállás	Egyéb ellenőrzések																						0	0
	Ferencszállás	Soron kívüli ellenőrzések	1																					1	0
	Ferencszállás	Terven felüli ellenőrzések																						0	0
		Költségvetési és egyéb szervek összesen	13	0	0	0	2	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	0	0	0	29	0
25	Földeák	Földeák Község Önkormányzat	11				2		2															14	0
26	Földeák	Földeáki Közös Önkormányzati Hivatal																						0	0
27	Földeák	Földeáki Gyermekmosoly Óvoda																						0	0
28	Földeák	Földeák Térségi Szociális Egészségügyi Gyermekjóléti és Óvodai Önkormányzati Társulás																						0	0
29	Földeák	Földeáki Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény																						0	0
30	Földeák	Művelődési Ház és Könyvtár																						0	0
	Földeák	Egyéb ellenőrzések																						0	0
	Földeák	Soron kívüli ellenőrzések	2																					2	0
	Földeák	Terven felüli ellenőrzések																						0	0
		Költségvetési és egyéb szervek összesen	10	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	15	0
31	Királyhegyes	Királyhegyes Község Önkormányzata	9				1		1															4	0
	Királyhegyes	Egyéb ellenőrzések																						0	0
	Királyhegyes	Soron kívüli ellenőrzések	1																					1	0
	Királyhegyes	Terven felüli ellenőrzések																						0	0
		Költségvetési és egyéb szervek összesen	9	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	14	0
32	Kláralfalva	Kláralfalva Község Önkormányzata	8				1		1															4	0
	Kláralfalva	Egyéb ellenőrzések																						0	0
	Kláralfalva	Soron kívüli ellenőrzések	1																					1	0
	Kláralfalva	Terven felüli ellenőrzések																						0	0

		Költségvetési és egyéb szervek összesen	10	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	15	0	0	0	15	0	
33	Kövegy	Kövegy Község Önkormányzata	9				1		1							4				14	0	0	0	14	0	
	Kövegy	Egyéb ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0	
	Kövegy	Soron kívüli ellenőrzések	1																	1	0	0	0	1	0	
	Kövegy	Terven felüli ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0	
		Költségvetési és egyéb szervek összesen	10	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	7	0	0	0	19	0	0	0	19	0	
34	Magyarcsanak	Magyarcsanak Község Önkormányzata	9				1		1							7				18	0	0	0	18	0	
35	Magyarcsanak	Magyarcsanádi Közös Önkormányzati Hivatal																		0	0	0	0	0	0	
36	Magyarcsanak	Magyarcsanádi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat																		0	0	0	0	0	0	
37	Magyarcsanak	Magyarcsanádi Román Nemzetiségi Önkormányzat																		0	0	0	0	0	0	
38	Magyarcsanak	Magyarcsanádi Szerb Nemzetiségi Önkormányzat																		0	0	0	0	0	0	
	Magyarcsanak	Egyéb ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0	
	Magyarcsanak	Soron kívüli ellenőrzések	1																	1	0	0	0	1	0	
	Magyarcsanak	Terven felüli ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0	
		Költségvetési és egyéb szervek összesen	9	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	14	0	0	0	14	0	
39	Nagyér	Nagyér Község Önkormányzata	8				1		1							4				13	0	0	0	13	0	
	Nagyér	Egyéb ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0	
	Nagyér	Soron kívüli ellenőrzések	1																	1	0	0	0	1	0	
	Nagyér	Terven felüli ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0	
		Költségvetési és egyéb szervek összesen	10	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	15	0	0	0	15	0	
40	Nagylak	Nagylak Község Önkormányzata	9				1		1							4				14	0	0	0	14	0	
41	Nagylak	Nagylaki Román Nemzetiségi Önkormányzat																		0	0	0	0	0	0	
	Nagylak	Egyéb ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0	
	Nagylak	Soron kívüli ellenőrzések	1																	1	0	0	0	1	0	
	Nagylak	Terven felüli ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0	
		Költségvetési és egyéb szervek összesen	9	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	4	0	0	0	14	0	0	0	14	0	
42	Óföldségek	Óföldségek Község Önkormányzata	8				1		1							4				13	0	0	0	13	0	
	Óföldségek	Egyéb ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0	
	Óföldségek	Soron kívüli ellenőrzések	1																	1	0	0	0	1	0	
	Óföldségek	Terven felüli ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0	
		Költségvetési és egyéb szervek összesen	10	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	8	0	0	0	21	0	0	0	21	0	
43	Pitvaros	Pitvaros Község Önkormányzat	9				1		1							2				8	0	0	0	20	0	
44	Pitvaros	Pitvaros Térségi Óvodai Egységes Óvoda-Bölcsődei Nevelési Intézményi Társulás																			0	0	0	0	0	0
45	Pitvaros	Pitvaros Térségi Petőfi Sándor Napközi Otthonos Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde																			0	0	0	0	0	0
46	Pitvaros	Pitvaros Mikrotérsége Szélessávú Informatikai Infrastruktúra Építési Beruházást Lebonyolító és Üzemeltető Társulás																			0	0	0	0	0	0
47	Pitvaros	Pitvarosi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat																			0	0	0	0	0	0
	Pitvaros	Egyéb ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0	
	Pitvaros	Soron kívüli ellenőrzések	1																	1	0	0	0	1	0	
	Pitvaros	Terven felüli ellenőrzések																		0	0	0	0	0	0	

		Költségvetési és egyéb szervek összesen	15	0	0	0	1	0	1	0	0	0	2	0	0	0	22	0	0	0	40	0	0	0	40	0
48	Kiszombor	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata	12				1		1				2				22				37	0	0	0	37	0
49	Kiszombor	Kiszombori Polgármesteri Hivatal																			0	0	0	0	0	0
50	Kiszombor	Kiszombor Térségi Szociális és Gyermekjóléti és Óvodai Önkormányzati Társulás																			0	0	0	0	0	0
51	Kiszombor	Kiszombori Szociális és Gyermekjóléti Intézmény																			0	0	0	0	0	0
52	Kiszombor	Kiszombori Mikrotérség Karátson Emília Napköziotthonos Óvoda																			0	0	0	0	0	0
53	Kiszombor	Kiszombori Roma Nemzetiségi Önkormányzat																			0	0	0	0	0	0
	Kiszombor	Egyéb ellenőrzések																			0	0	0	0	0	0
	Kiszombor	Soron kívüli ellenőrzések	3																		3	0	0	0	3	0
	Kiszombor	Terven felüli ellenőrzések																			0	0	0	0	0	0
		Költségvetési és egyéb szervek összesen	47	0	0	0	2	0	2	0	0	0	5	0	0	0	45	0	0	0	99	0	0	0	99	0
54	Makó	Makó Város Önkormányzata	14				2		2				5				45				66	0	0	0	66	0
55	Makó	Makói Polgármesteri Hivatal																			0	0	0	0	0	0
56	Makó	Makói Óvoda																			0	0	0	0	0	0
57	Makó	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény																			0	0	0	0	0	0
58	Makó	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum																			0	0	0	0	0	0
59	Makó	Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat																			0	0	0	0	0	0
60	Makó	Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat																			0	0	0	0	0	0
61	Makó	Makói Kistérség Többcélú Társulása																			0	0	0	0	0	0
62	Makó	Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége szennyvízcsatornázásának és szennyvíztisztításának EU-Kohéziós Alap Támogatással történő megvalósítására																			0	0	0	0	0	0
63	Makó	Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás																			0	0	0	0	0	0
64	Makó	Makó Városi Televízió Nonprofit Kft.	12																		12	0	0	0	12	0
65	Makó	Makó Városi Kulturális- Közművelődési Nonprofit Kft.																			0	0	0	0	0	0
66	Makó	Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.																			0	0	0	0	0	0
67	Makó	Makói Gyógyfürdő Kft																			0	0	0	0	0	0
	Makó	Egyéb ellenőrzések																			0	0	0	0	0	0
	Makó	Soron kívüli ellenőrzések	21																		21	0	0	0	21	0
	Makó	Terven felüli ellenőrzések																			0	0	0	0	0	0

Létszám és erőforrás																		
			Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
			terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
			státusz (fő)		betöltött státusz (fő)		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
sor szám	Települések	Költségvetési és egyéb szervek mindösszesen		2	2	2	2	207	0	0	0	0	0	207	0	0	0	0
		Költségvetési és egyéb szervek összesen						9	0	0	0	0	0	9	0			
1	Ambrózfalva	Ambrózfalva Község Önkormányzata						8						8	0			
2	Ambrózfalva	Ambrózfalvi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat												0	0			
	Ambrózfalva	Egyéb ellenőrzések												0	0			
	Ambrózfalva	Soron kívüli ellenőrzések						1						1	0			
	Ambrózfalva	Terven felüli ellenőrzések												0	0			
		Költségvetési és egyéb szervek összesen						13	0	0	0	0	0	13	0			
3	Apátfalva	Apátfalva Község Önkormányzat						11						11	0			
4	Apátfalva	Apátfalvi Polgármesteri Hivatal												0	0			
5	Apátfalva	Apátfalvi Szociális Alapszolgáltató Központ												0	0			
6	Apátfalva	Apátfalvi Bibic Egységes Óvoda, Bölcsőde												0	0			
7	Apátfalva	Apátfalvi Román Nemzetiségi Önkormányzat												0	0			
8	Apátfalva	Apátfalvi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat												0	0			
	Apátfalva	Cigány Közösségi Ház												0	0			
	Apátfalva	Egyéb ellenőrzések												0	0			
	Apátfalva	Soron kívüli ellenőrzések						2						2	0			
	Apátfalva	Terven felüli ellenőrzések												0	0			
		Költségvetési és egyéb szervek összesen						9	0	0	0	0	0	9	0			
10	Csanádalberti	Csanádalberti Község Önkormányzata						8						8	0			
11	Csanádalberti	Csanádalberti Közös Önkormányzati Hivatal												0	0			
	Csanádalberti	Egyéb ellenőrzések												0	0			
	Csanádalberti	Soron kívüli ellenőrzések						1						1	0			
	Csanádalberti	Terven felüli ellenőrzések												0	0			
		Költségvetési és egyéb szervek összesen						14	0	0	0	0	0	14	0			
12	Csanádpalota	Csanádpalota Városi Önkormányzat						12						12	0			
13	Csanádpalota	Csanádpalotai Közös Önkormányzati Hivatal												0	0			
14	Csanádpalota	Kelemen László Művelődési Ház												0	0			
15	Csanádpalota	Csanádpalota Térségi Köznevelési Önkormányzati Társulás												0	0			
16	Csanádpalota	Csanádpalota Térségi Napsugár Óvoda és Bölcsőde Többcélú Közös Igazgatású Köznevelési Intézmény												0	0			
17	Csanádpalota	Városi Könyvtár												0	0			
18	Csanádpalota	Csanád Mikro-térségi Területfejlesztési Önkormányzati Társulás												0	0			
20	Csanádpalota	Csanádpalota Térségi Szociális és Gyermekjóléti Önkormányzati Társulás												0	0			
21	Csanádpalota	Csanádpalota Térségi Alapszolgáltatói Központ és Gyermekjóléti Szolgálat												0	0			
22	Csanádpalota	Csanádpalotai Román Nemzetiségi Önkormányzat												0	0			
23	Csanádpalota	Csanádpalotai Roma Nemzetiségi Önkormányzat												0	0			
24	Csanádpalota	Csanádpalota-Kövegy Kerékpárút Építő Önkormányzati Társulás												0	0			
	Csanádpalota	Egyéb ellenőrzések												0	0			
	Csanádpalota	Soron kívüli ellenőrzések						2						2	0			
	Csanádpalota	Terven felüli ellenőrzések												0	0			
		Költségvetési és egyéb szervek összesen						10	0	0	0	0	0	10	0			
25	Ferencszállás	Ferencszállás Községi Önkormányzat						9						9	0			
	Ferencszállás	Egyéb ellenőrzések												0	0			
	Ferencszállás	Soron kívüli ellenőrzések						1						1	0			
	Ferencszállás	Terven felüli ellenőrzések												0	0			

		Költségvetési és egyéb szervek összesen				13	0	0	0	0	0	13	0				
26	Földeák	Földeák Község Önkormányzat				11						11	0				
27	Földeák	Földeáki Közös Önkormányzati Hivatal										0	0				
28	Földeák	Földeáki Gyermekmosoly Óvoda										0	0				
29	Földeák	Földeák Térségi Szociális Egészségügyi Gyermekjóléti és Óvodai Önkormányzati Társulás										0	0				
30	Földeák	Földeáki Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény										0	0				
31	Földeák	Művelődési Ház és Könyvtár										0	0				
	Földeák	Egyéb ellenőrzések										0	0				
	Földeák	Soron kívüli ellenőrzések				2						2	0				
	Földeák	Terven felüli ellenőrzések										0	0				
		Költségvetési és egyéb szervek összesen				10	0	0	0	0	0	10	0				
32	Királyhegyes	Királyhegyes Községi Önkormányzat				9						9	0				
	Királyhegyes	Egyéb ellenőrzések										0	0				
	Királyhegyes	Soron kívüli ellenőrzések				1						1	0				
	Királyhegyes	Terven felüli ellenőrzések										0	0				
		Költségvetési és egyéb szervek összesen				9	0	0	0	0	0	9	0				
33	Klárafalva	Klárafalva Községi Önkormányzat				8						8	0				
	Klárafalva	Egyéb ellenőrzések										0	0				
	Klárafalva	Soron kívüli ellenőrzések				1						1	0				
	Klárafalva	Terven felüli ellenőrzések										0	0				
		Költségvetési és egyéb szervek összesen				10	0	0	0	0	0	10	0				
33	Kővegy	Kővegy Községi Önkormányzat				9						9	0				
	Kővegy	Egyéb ellenőrzések										0	0				
	Kővegy	Soron kívüli ellenőrzések				1						1	0				
	Kővegy	Terven felüli ellenőrzések										0	0				
		Költségvetési és egyéb szervek összesen				10	0	0	0	0	0	10	0				
34	Magyarcsanak	Magyarcsanak Község Önkormányzata				9						9	0				
35	Magyarcsanak	Magyarcsanádi Közös Önkormányzati Hivatal										0	0				
36	Magyarcsanak	Magyarcsanádi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat										0	0				
37	Magyarcsanak	Magyarcsanádi Román Nemzetiségi Önkormányzat										0	0				
38	Magyarcsanak	Magyarcsanádi Szerb Nemzetiségi Önkormányzat										0	0				
	Magyarcsanak	Egyéb ellenőrzések										0	0				
	Magyarcsanak	Soron kívüli ellenőrzések				1						1	0				
	Magyarcsanak	Terven felüli ellenőrzések										0	0				
		Költségvetési és egyéb szervek összesen				9	0	0	0	0	0	9	0				
39	Nagyér	Nagyér Község Önkormányzat				8						8	0				
	Nagyér	Egyéb ellenőrzések										0	0				
	Nagyér	Soron kívüli ellenőrzések				1						1	0				
	Nagyér	Terven felüli ellenőrzések										0	0				

		Költségvetési és egyéb szervek összesen				10	0	0	0	0	0	10	0				
40	Nagylak	Nagylak Község Önkormányzat				9						9	0				
41	Nagylak	Nagylaki Román Nemzetiségi Önkormányzat										0	0				
	Nagylak	Egyéb ellenőrzések										0	0				
	Nagylak	Soron kívüli ellenőrzések				1						1	0				
	Nagylak	Terven felüli ellenőrzések										0	0				
		Költségvetési és egyéb szervek összesen				9	0	0	0	0	0	9	0				
42	Óföldségek	Óföldségek Községi Önkormányzata				8						8	0				
	Óföldségek	Egyéb ellenőrzések										0	0				
	Óföldségek	Soron kívüli ellenőrzések				1						1	0				
	Óföldségek	Terven felüli ellenőrzések										0	0				
		Költségvetési és egyéb szervek összesen				10	0	0	0	0	0	10	0				
43	Pitvaros	Pitvaros Község Önkormányzat				9						9	0				
44	Pitvaros	Pitvaros Térségi Óvodai Egységes Óvoda-Bölcsödei Nevelési Intézményi Társulás										0	0				
45	Pitvaros	Pitvaros Térségi Petőfi Sándor Napközi Otthonos Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsöde										0	0				
46	Pitvaros	Pitvaros Mikrotérsége Szélessávú Informatikai Infrastruktúra Építési Beruházást Lebonyolító és Üzemeltető Társulás										0	0				
47	Pitvaros	Pitvarosi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat										0	0				
	Pitvaros	Egyéb ellenőrzések										0	0				
	Pitvaros	Soron kívüli ellenőrzések				1						1	0				
	Pitvaros	Terven felüli ellenőrzések										0	0				
		Költségvetési és egyéb szervek összesen				15	0	0	0	0	0	15	0				
48	Kiszombor	Kiszombor Nagyközség Önkormányzata				12						12	0				
49	Kiszombor	Kiszombori Polgármesteri Hivatal										0	0				
50	Kiszombor	Kiszombor Térségi Szociális Gyermekjóléti és Óvodai Önkormányzati Társulás										0	0				
51	Kiszombor	Kiszombori Szociális és Gyermekjóléti Intézmény										0	0				
52	Kiszombor	Kiszombori Mikrotérség Karátson Emília Napköziotthonos Óvoda										0	0				
53	Kiszombor	Kiszombori Roma Nemzetiségi Önkormányzat										0	0				
	Kiszombor	Egyéb ellenőrzések										0	0				
	Kiszombor	Soron kívüli ellenőrzések				3						3	0				
	Kiszombor	Terven felüli ellenőrzések										0	0				

		Költségvetési és egyéb szervek összesen				47	0	0	0	0	0	47	0				
54	Makó	Makó Város Önkormányzata				14						14	0				
55	Makó	Makói Polgármesteri Hivatal										0	0				
56	Makó	Makói Óvoda										0	0				
57	Makó	Makói Egyesített Népjóléti Intézmény										0	0				
58	Makó	József Attila Városi Könyvtár és Múzeum										0	0				
59	Makó	Makói Roma Nemzetiségi Önkormányzat										0	0				
60	Makó	Makói Román Nemzetiségi Önkormányzat										0	0				
61	Makó	Makói Kistérség Többcélú Társulása										0	0				
62	Makó	Önkormányzati Társulás Makó Város és Térsége szennyvízesatornázásának és szennyvíztisztításának EU-Kohéziós Alap Támogatással történő megvalósítására										0	0				
63	Makó	Makó és Térsége Ivóvízminőség-javító Önkormányzati Társulás										0	0				
64	Makó	Makó Városi Televízió Nonprofit Kft.										0	0				
65	Makó	Makó Városi Kulturális- Közművelődési Nonprofit Kft.										0	0				
66	Makó	Makói Városgazdálkodási Nonprofit Kft.				12						12	0				
67	Makó	Makói Gyógyfürdő Kft										0	0				
	Makó	Egyéb ellenőrzések										0	0				
	Makó	Soron kívüli ellenőrzések				21						21	0				
	Makó	Terven felüli ellenőrzések										0	0				