

2013. NOV. 21.

Farmos Önkormányzata

2014. évre meghatározott belső ellenőrzési feladatai:

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység, folyamatok	2014. évre meghatározott belső ellenőrzési feladatai:			
Az önkormányzat, valamint a Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzat felügyelete alá tartozó önállóan működő költségvetési szerveinél a feladatellátás és az ellenőrzött folyamatokban történő közreműködés szerint	<p>Az ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrizendő időszak</p> <p>Az ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a vizsgálat alá vont költségvetési szervnél az ellenőrzés alá vont folyamatok szabályszerűségét, törvényességét biztosították-e, - az ellátott feladatokhoz rendelkezésre álló források szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása biztosított volt-e, - a vizsgálat alá vont költségvetési szervnél a gazdálkodás, illetve a vizsgált folyamatok megszervezésének módja, előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság meghatározása összhangban van-e a jogszabályi előírásokkal, célszerű, gazdaságos és hatékony-e az alkalmazott gyakorlat, - a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító folyamatba épített, illetve előzetes és utólagos vezetői ellenőrzések, a FEUVE rendszer megfelelően segítették-e a költségvetés végrehajtását, ellenőrzött feladatok ellátását. <p>Az ellenőrzések tárgya: a mellékletben kijelölt költségvetési szerv, folyamatok szabályozottságának, szabályszerűségének, a gazdálkodási feladatok szabályszerű, gazdaságos és hatékony ellátásának, dokumentáltságának ellenőrzése, az előírt határidők betartása.</p>	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa/ Módszere	Az ellenőrzés tervezett ütemezése
		<p>Belső szabályozottság hiányossága/ szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok/ FEUVE rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése</p>	<p>Típusa: szabályszerű ségi / pénzügyi ellenőrzés / rendszer/ teljesítmény vizsgálat / utóellenőrzés</p> <p>Módszere: dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személyes konzultáció</p>	<p>Vizsgálat: 2014. január 1– december 31-ig.</p> <p>Jelentés: folyamatos 2014. december 31-ig.</p> <p>Külső szakértő bevonásával helyszínen történő ellenőrzéssel (ellenőri nap)</p>

L.F. Audit Kft. képviseli: Kis Ferenc

1.1. Az Önkormányzat önálló elemi költségvetésének, könyvvezetésének kialakítása és vezetése, valamint a főkönyvi könyvelés és a hozzátartozó analitikus nyilvántartások, és a leltárral való alátámasztás vizsgálata.	Időszak: 2013. január 1 – 2013. december 31.	Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok, FEUVE rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése	Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében	I. félév	2 helyszíni és 1 irodai ellenőri nap
1.2. A Polgármesteri Hivatal önálló elemi költségvetésének, könyvvezetésének kialakítása és vezetése, valamint a főkönyvi könyvelés és a hozzátartozó analitikus nyilvántartások, és a leltárral való alátámasztás vizsgálata.	Időszak: 2013. január 1 – 2013. december 31.	Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok, FEUVE rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése	Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében	I. félév	2 helyszíni és 1 irodai ellenőri nap
1.3. A Községi Óvoda önálló elemi költségvetésének, könyvvezetésének kialakítása és vezetése, valamint a főkönyvi könyvelés és a hozzátartozó analitikus nyilvántartások, és a leltárral való alátámasztás vizsgálata.	Időszak: 2013. január 1 – 2013. december 31.	Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok, FEUVE rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése	Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében	I. félév	2 helyszíni és 1 irodai ellenőri nap

1.4. A Közművelődési Könyvtár és Művelődési Ház önálló elemi költségvetésének, könyvvezetésének kialakítása és vezetése, valamint a főkönyvi könyvelés és a hozzátartozó analitikus nyilvántartások, és a leltárral való alátámasztás vizsgálata.	Időszak: 2013. január 1 – 2013. december 31.	Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok, FEUVE rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése	Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében	I. félév	2 helyszíni és 1 irodai ellenőri nap
2.1. Az önkormányzatnál az élelmezési anyagvásárlás, a térítési díjak és az élelmezési nyersanyagnorma nyilvántartásának vizsgálata.	Időszak: 2013. január 1 – 2014. június 30.	Belső szabályozottság, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok	Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat témavizsgálat keretében	II. félév	2 helyszíni és 1 irodai revizori nap
2.2. Az önkormányzat bérleti díjakat megalapozó önköltség számításának vizsgálata (közvetlen és közvetett költségek).	Időszak: 2013. január 1 – 2014. június 30.	Belső szabályozottság, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok	Rendszervizsgálat témavizsgálat keretében	II. félév	2 helyszíni és 1 irodai revizori nap
Tartalék napok	Éves ellenőrzési terv végrehajtásának szükségessége szerint	Feladatkielégülés alapján kerül meghatározásra	Fenti vizsgálatok kiegészítése, szükség szerint	december	2 helyszíni és 1 irodai revizori nap

Farmos, 2013. október 29.

készítette

jóváhagyta

