Mende Önkormányzata **2013. évre meghatározott belső ellenőrzési feladatai:**

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység, folyamatok	Az ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa/ Módszere	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésr fordítandó kapacitás
Az önkormányzat, valamint a Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzat felügyelete alá tarozó önállóan működő költségvetési szerveinél a feladatellátás és az ellenőrzött folyamatokban történő közreműködés szerint	**Az ellenőrzések célja** annak megállapítása, hogy: - 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. **Az ellenőrzések tárgya**: a mellékletben kijelölt költségvetési szerv, folyamatok szabályozottságának, szabályszerűségének, a gazdálkodási feladatok szabályszerű, gazdaságos és hatékony ellátásának, dokumentáltságának ellenőrzése, az előirt határidők betartása. .	Belső szabályozottság hiányossága/ szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok/ FEUVE rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése	<u>Típusa:</u> szabályszerűségi / pénzügyi ellenőrzés / rendszer/ teljesítmény vizsgálat / utóellenőrzés <u>Módszere:</u> dokumentumokon alapuló értékelés/ mintavétel/ tesztelés/ elemző eljárások/ indokolt esetben tételes vizsgálat/ személyes konzultáció	**Vizsgálat:** 2013. január 1– december 31-ig. **Jelentés:** folyamatos 2013. december 31-ig.	Külső szakértő bevonásáva helyszínen történő ellenőrzésse (ellenőri nap

1. A Polgármesteri Hivatal pénzkezelése és annak szabályozása. Működés finanszírozásának, előlegek és ellátmányok folyósításának, elszámolásának, intézményi bevételekkel történő elszámolás vizsgálata. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés szabályozásának és működtetésének vizsgálata.	Időszak: 2012. január 1 – 2012. december 31.	Szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok, FEUVE rendszer nem megfelelően szabályozott, hatékony működése	Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat célvizsgálat keretében	I. félév	1 helyszíni és 1 irodai ellenőri nap
2. Az önkormányzat által Európa uniós forrásból megvalósított feladatok végrehajtásának, és a pénzügyi elszámolás szabályszerűségének ellenőrzése, dokumentálásának értékelése.	Időszak: 2011. január 1 – 2012. december 31.	Belső szabályozottság, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok	Szabályszerűségi és pénzügyi vizsgálat témavizsgálat keretében	II. félév	2 helyszíni és 2 irodai revizori nap
3. Az önkormányzat vagyongazdálkodásának vizsgálata, a vagyonváltozások elszámolásának, dokumentálásának ellenőrzése.	Időszak: 2011. január 1 – 2012. december 31.	Belső szabályozottság, szabálytalan és indokolatlan elszámolásban rejlő kockázatok	Rendszervizsgálat témavizsgálat keretében	II. félév	2 helyszíni és 2 irodai revizori nap
Tartalék napok	Éves ellenőrzési terv végrehajtásának szükségessége szerint	Feladatkijelölés alapján kerül meghatározásra	Fenti vizsgálatok kiegészítése, szükség szerint	december	1 helyszíni és 1 irodai revizori nap

Mende, 2012. november

készítette jóváhagyta