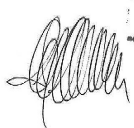


Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás igény
Költségvetés előkészítésének és elfogadásának folyamata valamennyi települési önkormányzatnál és a kistérségi munkaszervezetnél	Cél: A 2010. évi tervezett költségvetési bevételek és kiadások összhangja és megalapozottsága. A kötelező és nem kötelező feladatok finanszírozása. Tárgy: a tervezéshez kapcsolódó dokumentumok, az előző évről áthúzódó feladatok és kötelezettségvállalások dokumentumai. Módszer: a tervezési folyamat szabályozásának és végrehajtásának értékelése. Időszak: 2010.	Magas kockázati tényezőt jelent az önkormányzatok számára a pénzügyi válság miatti költségvetési források szűkítése, a közüzemi szolgáltatásoknál tervezett áremelkedések, a bevételek és a kiadások összhangja.	Rendszerellenőrzés	2010. március	60 munkanap
Könyvvizsgálatra nem kötelezett önkormányzatok (Kisoroszi, Pócsmegyer, Pilisszentlászló) és a kistérségi munkaszervezet 2009. évi beszámolójának felülvizsgálata	Cél: 2009. évi mérleg-beszámoló és pénzmaradvány ellenőrzése Tárgy: Beszámoló és zárszámadási rendelet Módszer: Analitikus nyilvántartások és más dokumentumok ellenőrzése Időszak: 2009. év	Magas kockázati tényezőt jelent az elszámolások megbízhatósága, a változó jogszabályoknak történő megfelelés	Pénzügyi ellenőrzés	2010. április	20 munkanap
A 2009. évi beszámoló leltárakkal történő alátámasztása valamennyi települési önkormányzatnál és a kistérségi munkaszervezetnél	Cél: A mérleg valódiságának és a nyilvántartások megalapozottságának ellenőrzése Tárgy: A leltározás dokumentumai Módszer: Szűrőpróbaszerű tételes ellenőrzés Időszak: 2009-2010.	Magas kockázati tényezőt jelent a nyilvántartások naprakészsége, pontossága, a mérleg vagyoniállattal történő alátámasztása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2010. június	30 munkanap
Az ingatlanok nyilvántartásának és értékének aktualizált vagyontáskával történő alátámasztása valamennyi települési önkormányzatnál	Cél: Az önkormányzati vagyon valós értéke megalapozottságának ellenőrzése Tárgy: A vagyonyilvántartás dokumentumai Módszer: Szűrőpróbaszerű tételes ellenőrzés Időszak: 2009-2010.	Magas kockázati tényezőt jelent a nyilvántartások naprakészsége, aktualizálása, pontossága, a mérleg vagyoniállattal történő alátámasztása	Pénzügyi ellenőrzés	2010. június	30 munkanap
Közösen kiválasztott önállóan gazdálkodó intézmények gazdálkodásának ellenőrzése Szentendre, Pomáz, Budakalász és Csobánka településeken	Cél: A gazdálkodás szabályozottságának ellenőrzése Tárgy: A gazdálkodás és szabályozottság dokumentumai Módszer: Szűrőpróbaszerű tételes ellenőrzés Időszak: 2010.	Magas kockázati tényezőt jelent a nem megfelelő szabályozottság, a kiadási és bevételi előirányzatoktól való eltérés, szabálytalan kifizetések	Szabályszerűségi ellenőrzés	2010. június	20 munkanap
A normatív támogatások tervezésének és felhasználásának ellenőrzése valamennyi települési önkormányzatnál és a kistérségi munkaszervezetnél	Cél: A költségvetés megalapozottságának javítása, a jogszabályi lehetőségek maximális kihasználása Tárgy: A normatív költségvetési források igénybevétele Módszer: Szűrőpróbaszerű tételes ellenőrzés Időszak: 2010.	Magas kockázati tényezőt jelent az előzetesen tervezett és tényleges létszám eltérése, a támogatás túligénylése	Teljesítmény ellenőrzés	2010. szeptember	40 munkanap
Szabályozottság javítására tett intézkedések utóellenőrzése Kisoroszi, Pilisszentlászló, Pilisszentkereszt, Pomáz és Sigelemonostor Polgármesteri Hivatalában	Cél: A belső szabályozottság javítása Tárgy: A gazdálkodással kapcsolatos belső szabályzatok aktualizálásának ellenőrzése Módszer: Tételes ellenőrzés Időszak: 2010.	Magas kockázati tényezőt jelent, a változó jogszabályoknak történő megfelelés elmaradása, a túlságosan általános szabályzatalkotás	Szabályszerűségi ellenőrzés	2010. szeptember	30 munkanap
A 2010. I. féléves beszámoló felülvizsgálata valamennyi települési önkormányzatnál és a kistérségi munkaszervezetnél	Cél: Az időarányos bevételi és kiadási költségvetési előirányzatok teljesülésének ellenőrzése Tárgy: A módosított költségvetési rendelet és előirányzat módosulások teljesítése Módszer: Szűrőpróbaszerű tételes ellenőrzés Időszak: 2010.	Magas kockázati tényezőt jelent az indokolt előirányzat módosítások elmaradása, a bevételi elmaradások kiadási tételeknél történő kompenzálásának elmaradása	Pénzügyi ellenőrzés	2010. szeptember	50 munkanap
Kontrollkörnyezet értékelése az Amr. XIII/A. fejezet 145/A-H. §-ok előírásai szerint valamennyi települési önkormányzatnál és a kistérségi munkaszervezetnél	Cél: A folyamatba épített ellenőrzések hatékonyságának javítása Tárgy: Átlátható felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, etikai elvárások, átlátható humánerőforrás-kezelés Módszer: Rendszerszintű tételes ellenőrzés Időszak: 2010.	Magas kockázati tényezőt jelent a belső folyamatok szervezetaltsége és összhangjának hiányosságai, a felelősségi- hatásköri viszonyok nem megfelelő szabályozottsága	Rendszerellenőrzés	2010. november	80 munkanap
Korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésének ellenőrzése valamennyi települési önkormányzatnál és a kistérségi munkaszervezetnél	Cél: A belső szabályozottság javítása Tárgy: Feltárt hiányosságok megszüntetésének ellenőrzése Módszer: Tételes ellenőrzés Időszak: 2009-2010.	Magas kockázati tényezőt jelent az ellenőrzések során feltárt hiányosságok, intézkedési tervek javaslatainak figyelmen kívül hagyása	Szabályszerűségi ellenőrzés	2010. november	40 munkanap
Ellenőrzésre fordítható belső ellenőri kapacitás					400 munkanap
2010. évi soron kívüli feladatokra az éves ellenőri kapacitás 20%-a fordítható	Soron kívüli ellenőrzésre a Ber. 21. § (6) bekezdése alapján a jegyző, a polgármester, a képviselő-testület javaslatára illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére kerülhet sor				80 munkanap
2011. évi belső ellenőrzési terv összeállítása és egyeztetése az aktuális PM útmutató szerint				2010. október	40 munkanap
Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítése az aktuális PM útmutató szerint				2011. január	50 munkanap

Szentendre, 2009. október 28.

Készítette:



 H.O.M.-ÁLLDIT KFT.
 1028 Bp., Attila u. 14.
 Tel: 36-30-9406-132
 KÖVÉ: Sz. 001281
 adószám: 1231990-3-41

Hegedűs Miklós belső ellenőrzési vezető