



BÉKÉS MEGYEI FŐJEGYZŐ

5601 Békéscsaba, Árpád sor 18, Pf.: 118
Telefon: 66/441-089 Telefax: 66/441-122

Előadó: Máté Zsuzsanna	NYILVÁNOS ülés
Véleményező bizottság: Pénzügyi, Területfejlesztési és Közbeszerzési Bizottság	A döntéshozatal egyszerű többséget igényel

ELŐTERJESZTÉS

Békés Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
2012. április 20-án tartandó ülésére

Tárgy: 2011. évi ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

Tisztelt Közgyűlés!

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban Ötv.) 92. §-a rendelkezik a helyi önkormányzatok belső ellenőrzési rendszerének működtetéséről.

Ennek keretében a megyei főjegyző hatáskörébe utalja a belső ellenőrzési rendszer működtetését az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével.

A Békés Megyei Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) 2011. évben a Belső Ellenőrzési Csoport által gondoskodott az Ötv. 92. §-ában előírtak szerinti belső ellenőrzésről. A csoport 2011-ig ellenőrzést végzett a Hivatalnál, valamint Békés Megye Képviselő-testülete által fenntartott intézményeknél, illetve ellenőrzést végezhetett az önkormányzat többségi irányítást biztosító, befolyása alatt működő gazdasági társaságoknál, közhasznú társaságoknál, a vagyionkezelőknél, valamint az önkormányzat költségvetéséből céljelleggel juttatott támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezett szervezeteknél is.

Az Ötv. 92. §-a szerint az éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést, a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg szükséges a Közgyűlés elé terjeszteni.

Az éves és éves összefoglaló ellenőrzési jelentések a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az éves teljesítmény, az elért célok összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazzák. A 2011. évi ellenőrzési jelentés tartalmára vonatkozóan, részletes előírásokat *A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet* (továbbiakban: Ber.) valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzé tett útmutató tartalmaz.

A fentiek alapján készített 2011. évi ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, valamint a kapcsolódó dokumentumokat az alábbi melléletek tartalmazzák.

Melléletek:

1. számú melléklet 2011. évi létszám és erőforrás
2. számú melléklet 2011. évi ellenőrzések
3. számú melléklet 2011. évi tevékenységek
4. számú melléklet Intézkedések megvalósítása
5. számú melléklet Szöveges beszámoló a 2011. évi belső ellenőrzési tevékenységről

A fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem a tisztelt Közgyűlés elé.

Határozati javaslat:

A Békés Megyei Önkormányzat Közgyűlése megtárgyalta az előterjesztett 2011. évi ellenőrzési jelentést és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést, és azt az 1., 2., 3., 4., 5. számú melléletekben foglaltak szerint elfogadja.

Felelős: Dr. Csarnai Judit aljegyző
Határidő: azonnal

Békéscsaba, 2012. április 4.

főjegyzői hatáskörben eljárva:


dr. Csarnai Judit
aljegyző

Elenőrzések összesen		Tanácsadás						Képzés						Egyéb tevékenység						Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen																						
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény																			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény																	
		saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	db	saját emberrés ⁵	külső emberrés ⁶	db	saját emberrés ⁵	külső emberrés ⁶	saját emberrés ⁵	külső emberrés ⁶	db	saját emberrés ⁵	külső emberrés ⁶	saját emberrés ⁵	külső emberrés ⁶	db	saját emberrés ⁵	külső emberrés ⁶	saját emberrés ⁵	külső emberrés ⁶	db	saját emberrés ⁵	külső emberrés ⁶	db	saját emberrés ⁵	külső emberrés ⁶	db	saját emberrés ⁵	külső emberrés ⁶	db	saját emberrés ⁵	külső emberrés ⁶	db	saját emberrés ⁵	külső emberrés ⁶	db	saját emberrés ⁵	külső emberrés ⁶	db	saját emberrés ⁵	külső emberrés ⁶	db	saját emberrés ⁵	külső emberrés ⁶	db
Békés Megyei Önkormányzat																																														
Fejezet összesen (I-III)																																														
I. Fejezet Irányító szerv összesen																																														
aa) Saját szervezetenél																																														
ab) Irányított szervezetnél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli kapacitás																																														
c) Terven felüli kapacitás																																														
II. Irányított szervezet összesen																																														
1. Békés Megyei Önkormányzati Hivatal																																														
aa) Saját szervezetenél																																														
ab) Irányított szervezetnél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli kapacitás																																														
c) Terven felüli kapacitás																																														
2. Közvetleni Irásmény																																														
aa) Saját szervezetenél																																														
ab) Irányított szervezetnél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli kapacitás																																														
c) Terven felüli kapacitás																																														
Békés Megyei Harruckern János																																														
Közvetleni Irásmény																																														
aa) Saját szervezetenél																																														
ab) Irányított szervezetnél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli kapacitás																																														
c) Terven felüli kapacitás																																														
3. Irásmény																																														
aa) Saját szervezetenél																																														
ab) Irányított szervezetnél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli kapacitás																																														
c) Terven felüli kapacitás																																														
4. Békés Megyei Humán János Közvetleni																																														
aa) Saját szervezetenél																																														
ab) Irányított szervezetnél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli kapacitás																																														
c) Terven felüli kapacitás																																														
5. Békés Megyei Tudásház és Könyvtár																																														
aa) Saját szervezetenél																																														
ab) Irányított szervezetnél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli kapacitás																																														
c) Terven felüli kapacitás																																														
6. Békés Megyei Napsugár Bábszínház																																														
aa) Saját szervezetenél																																														
ab) Irányított szervezetnél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli kapacitás																																														
c) Terven felüli kapacitás																																														
7. Békés Megyei Okrai Színház																																														
aa) Saját szervezetenél																																														
ab) Irányított szervezetnél																																														
ac) Egyéb ellenőrzések																																														
b) Soron kívüli kapacitás																																														
c) Terven felüli kapacitás																																														

Békés Megyei Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott	Megvalósítási arány	Nem konkrét határidejű intézkedések
I. Fejezetet irányító szerv összesen	24,0	76,0	100,0	100,0	26,0
II. Irányított szervek összesen	24,0	76,0	100,0	100,0	26,0
1. Békés Megyei Önkormányzati Hivatal	5,0		5,0	100,0	1,0
2. Békés Megyei Harruckern János Közköztartási Intézmény		5,0	5,0	100,0	
3. Békés Megyei Tisza Kálmán Közköztartási Intézmény		2,0	2,0	100,0	
4. Békés Megyei Hunyadi János Közköztartási Intézmény		12,0	12,0	100,0	
5. Békés Megyei Tudásház és Könyvtár		4,0	4,0	100,0	
6. Békés Megyei IBSSEN Nonprofit Kft		3,0	3,0	100,0	
7. Békés Megyei Levéltár		2,0	2,0	100,0	
8. Békés Megyei Jókai Színház		0,0	0,0		
9. Békés Megyei Múzeumok Igazgatósága	3,0	5,0	8,0	100,0	16,0
10. Békés Megyei Napsugár Bábszínház					
11. Békés Megyei Szociális és Gyermekvéd. Központ		29,0	29,0	100,0	
12. Békés Megyei Körös-menti Szociális Centrum		4,0	4,0	100,0	
13. Békés Megyei Pándy Kálmán Kórház	16,0	9,0	25,0	100,0	
14. Békés Megyei Képviselő-testülete Ellátó és Szolg. Szervezete					
15. Békés Megyei Hajnal István Szoc. Szolg. Centrum		1,0	1,0	100,0	9,0

Szöveges beszámoló a 2011. évi belső ellenőrzési tevékenységről

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérés indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A Hivatal belső ellenőrzési feladatait 2011. évben a Hivatal szervezeti egységében működő 3 fős Belső Ellenőrzési Csoport látta el.

A 2011. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet átruházott hatáskörben a Pénzügyi, Gazdasági és Stratégiai Fejlesztési Bizottság 2010. évben megtárgyalta és jóváhagyta. 2011. évben az éves munkaterv egy alkalommal került módosításra.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A Belső Ellenőrzési Csoport 2011. évben pénzügyi valamint szabályszerűségi ellenőrzést tervezett. Soron kívüli ellenőrzések elvégzésére az ellenőrzésre fordítható napok 15 %-át tartalékkolták.

Az elvégzett ellenőrzések az alábbiak voltak:

- **Pénzügyi ellenőrzés**
 - 1 intézményben a 2009. évi mérleg-alátámasztást szolgáló dokumentumok, analitikus nyilvántartások ellenőrzése (2010. évről áthúzódó)
 - 5 intézménynél a 2010. évi beszámoló vizsgálata
 - A **Hivatalnál** a 2010 évi országgyűlési képviseléválasztás Területi Választási Iroda kiadásai elszámolásának vizsgálata

- **Szabályszerűségi ellenőrzés**
 - 1 intézménynél a gazdálkodással összefüggő szabályzatok, valamint a nem rendszeres és a külső személyi juttatások kifizetésének vizsgálata (2010. évről áthúzódó)
 - 1 intézménynél az intézmény bevételeihez és kiadásaihoz kapcsolódó bizonylatok szabályszerűségének vizsgálata (2010. évről áthúzódó)
 - A **Hivatalnál** a közbeszerzési eljárások lefolytatásának szabályszerűségi ellenőrzése (2010. évről áthúzódó)
 - A **Hivatalnál** a belső kontrollrendszer kiépítésének és működésének vizsgálata, a központi és a helyi szabályoknak való megfelelése (2010. évről áthúzódó)

- 7 intézménynél a 2010. évi normatív állami hozzájárulás elszámolásának alapját képező mutatószámok, a hozzá kapcsolódó dokumentumok és az ezek alapjául szolgáló nyilvántartások ellenőrzése
 - 10 intézménynél a gazdálkodással összefüggő szabályzatok vizsgálata
 - 3 intézménynél a nem rendszeres és a külső személyi juttatások kifizetésének vizsgálata
 - A **Hivatalnál** a gazdálkodással összefüggő szabályzatok, valamint a 2010. évben folytatott Állami Számvevőszék vizsgálata során tett megállapításokra készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzései.
- **Célvizsgálatot 6 témában folytattak le:**
 - 1 intézménynél az intézmény bevételeihez és kiadásaihoz kapcsolódó bizonylatok vizsgálata
 - 1 intézménynél az élmezés támogató feladatának vizsgálata
 - 1 intézménynél a régészeti feltáráshoz kapcsolódó dokumentumok valamint a közbeszerzések és beszerzések eljárásának vizsgálatai
 - 1 intézménynél a munkabér jellegű kifizetések vizsgálata
 - 1 intézménynél a munkáltató igazolások kiállításának és a munkavállaló nyilatkozatok vizsgálata.

1.2.1. Elmaradt ellenőrzések

2011. évben a módosított munkatervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

1.2.2. Soron kívüli ellenőrzések

1.2.3. Terven felüli ellenőrzések

A 2011. évben elvégzett célvizsgálatok 72 revizori napot vettek igénybe. A soron kívüli ellenőrzésekre a munkatervben 59 revizori nap került meghatározásra, így az elvégzett célvizsgálatok egy részét a belső ellenőrök ennek terhére végezték el.

A célvizsgálatokra fordított további 13 ellenőri nap, a terven felüli ellenőrzések terhére történt.

2. Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

2.1. A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A Belső Ellenőrzési Csoport feladatait 2011. évben 3 fő látta el.

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

Az ellenőrzéssel foglalkozó munkatársak a munkakörük betöltéséhez előírt iskolai végzettséggel rendelkeznek.

2.3. A belső ellenőrök képzései

A Ber. 12. § k) pontja értelmében biztosítani kell a belső ellenőrök szakmai továbbképzését. Ennek megfelelően a foglalkoztatott belső ellenőrök 2011. évben számviteli továbbképzésen vettek részt.

2.3.1. Szakmai képzés

2.3.2. Idegennyelvi képzés

2.3.3. Informatikai képzés

2.3.4. Egyéb (pl. kommunikációs, vezetési képzések).

A belső ellenőrök 2011. évben a belső ellenőröknek kötelező ÁPBE II. – Uniós támogatások ellenőrzése szakmai továbbképzés követelményeit teljesítették.

2.4. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e

A belső ellenőrzést végzők közvetlenül a főjegyzőnek alárendelten végzik munkájukat, funkcionális függetlenségük biztosított.

2.5. Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy az ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

2011. évben az ellenőrzés során a dokumentációhoz való hozzáférést akadályozó tényező nem volt.

2.6. Összeférhetlenségi esetek

A 2011. évi ellenőrzések során összeférhetlenségi ok 2 esetben állt fenn a Ber. 15. § (b) pontjában meghatározott ok miatt. Az érintett belső ellenőr a vizsgálatban nem vett részt.

2.7. Az ellenőrzési jelentések általános minősége

A belső ellenőrök az ellenőrzési jelentéseket a Ber. 27. §-ában foglaltaknak megfelelően készítették el. Az ellenőrzési jelentések szerkezete és tartalma a jogszabályban előírt részletezettségű.

2.8. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező 2011. évben nem volt.

2.9. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett belső ellenőrzésekről a Ber. 32. §-ának megfelelően az ellenőrzések nyilvántartása megvalósult.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

A mérleg-alátámasztás dokumentumainak vizsgálatakor az ellenőrzés megállapította, hogy 2 intézmény esetében a beszámoló és a záró főkönyvi kivonat sorai között az egyezés nem volt biztosított. Az eltérések „Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm.rendelet” előírásai alapján nem minősíthetők jelentős összegűnek, illetve a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának. Megállapításra került továbbá, hogy a mérlegsorokat alátámasztó leltárak formailag nem minden esetben megfelelőek. Az ellenőrzés felhívta az intézmények figyelmét az egyeztetések szükségességére, a leltár dokumentumainak megfelelő elkészítésére.

2011. évben sor került a 2010. évi országgyűlési képviselőválasztás Területi Választási Iroda kiadásai elszámolásának pénzügyi vizsgálatára. A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a Területi Választási Iroda vezetője az országgyűlési képviselők 2010. évi általános választása költségeinek normatíváiról, tételeiről, elszámolási és belső ellenőrzési rendjéről szóló 36/2009. (XII. 30.) ÖM rendelet előírásainak eleget tett.

2011. évben az intézmények és a Hivatal gazdálkodásával összefüggő szabályzatait vizsgálta a Belső Ellenőrzési Csoport. Általánosságban megállapítható, hogy a működésben a szabályozottságot illetően még mindig vannak hiányosságok. Megállapításra került továbbá, hogy nincs minden esetben összhang a szabályzatok között. Az ellenőrzés amennyiben szükséges volt, kérte a jogszabályi, személyi és szervezeti változásoknak megfelelően a szabályzatok aktualizálását, továbbá a szabályzatok közötti összhang megteremtését.

2011. évben a Hivatalnál sor került a közbeszerzési eljárások lefolytatásának szabályszerűségi vizsgálatára. Az ellenőrzés megállapította, hogy közbeszerzési eljárás gyakorlata a szabályozással összhangban történik, azonban az eljárásokkal kapcsolatos iratok iktatása nem történik meg teljes körűen. Az ellenőrzés felhívta a Hivatal figyelmét arra, hogy a Közbeszerzési Szabályzatot aktualizálni szükséges a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően, továbbá, hogy a közbeszerzésekkel kapcsolatos iratok iktatását teljes körűen végezzék el.

A normatív állami hozzájárulás elszámolása során a jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, azok pontatlan értelmezése, valamint a szükséges dokumentumok nem megfelelő vezetése magas kockázatot jelenthet. A költségvetési törvény és egyéb vonatkozó jogszabályok által előírt dokumentumok, nyilvántartások teljes körű ellenőrzése során, a belső ellenőrök továbbra is tapasztaltak hiányosságokat. Felhívták az intézmények figyelmét a jogszabályi változások követésére, a szükséges nyilvántartások megfelelő vezetésére.

A 2011. évi vizsgálatok között szerepelt a nem rendszeres és külső személyi juttatások kifizetéseinek szabályszerűségi ellenőrzése. Az intézmények Cafeteria szabályzatukban rendelkeztek a természetbeni juttatások köréről. Az ellenőrzési csoport felhívta az intézmények figyelmét, hogy kiemelt figyelmet fordítsanak a megfelelő jogcímek kiválasztására, valamint a jogszabályi előírásokra.

2011. évi vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a Hivatalnál 2010. évben lefolytatott Állami Számvevőszék vizsgálata során tett megállapításokra készített intézkedési tervben foglaltakat egy feladat kivételével, amelyet csak részben teljesítettek, végrehajtották.

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2011. évben szabálysértési, kártérítési, valamint fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás miatt személyi felelősségre vonást a belső ellenőrzés nem kezdeményezett a fenntartónál.

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontroll rendszer elemei: kontrollkörnyezet, kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció, monitoring.

A belső ellenőrzés 2011. évben is folyamatosan értékelte és minősítette az intézményekben kialakított belső kontrollrendszer működését. A vizsgálatok során kihangsúlyozták azokat a folyamatokat, pontokat, amelyekre kiemelt figyelmet kell fordítani a belső kontrollrendszer keretében.

A vizsgálatok során kiemelt feladatnak tekintette az ellenőrzés a vonatkozó jogszabályokban meghatározott ellenőrzési rendszer kialakítását, az ellenőrzési nyomvonal, a kockázatkezelés és a szabálytalanságokkal kapcsolatos eljárásrend kialakításának kötelezettségét, e rendszerek folyamatos fejlesztését, és az ezzel kapcsolatos vezetői felelősség erősítését.

Az intézményekben működő belső kontrollrendszer pontosítása, kiegészítése a mindenkori változásoknak megfelelően szükséges.

II. A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

1. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás a Ber. 12. § n) pontjában meghatározott nyilvántartási rendszer alapján, figyelembe véve a Ber. 29/A. § (4) és (5) bekezdésében meghatározott, az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője által megküldött beszámolót

Az ellenőrzés alá vont intézményeknek a belső ellenőrzés által lefolytatott ellenőrzéseket követően, az ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében, szükség szerint intézkedési tervet kellett készítsenek. Az intézmények az intézkedési terveket elkészítették.

Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtását a Belső Ellenőrzési Csoport nyomon követi. Az ellenőrzött szervek vezetői tájékoztatást adtak az intézkedések megvalósulásáról. A tájékoztatásban arról számoltak be, hogy végrehajtották az intézkedési tervben foglaltakat.

2. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- A belső kontrollrendszer összhangjának folyamatos erősítése, összehangolása, a hatékonyság növelése.

- A hibák, hiányosságok elkerülése, megelőzése érdekében tovább erősíteni az ellenőrzés tanácsadó funkcióját.
- Kockázatos, problémás területek feletti folyamatos kontroll megvalósítása, hibák, hiányosságok éven belüli korrigálása.
- Konferenciákon, tanfolyamokon, konzultációkon való rendszeres részvétellel biztosítani a belső ellenőr egyéb nem kötelező szakmai továbbképzését.

III. Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a Békés Megyei Képviselő-testület fenntartása alá tartozó intézmények által végzett ellenőrzésekről

2011. év folyamán a Békés Megyei Képviselő-testület fenntartásában működő intézményekben függetlenített belső ellenőrzés volt.

7 intézmény belső ellenőrzési feladatait Békés Megye Képviselő-testülete Ellátó és Szolgáltató Szervezete látta el. A belső ellenőri állás pályázati kiírása 2011. évben megtörtént, azonban az álláshely betöltésére az év folyamán nem került sor.

A többi intézményben alkalmazásban álló belső ellenőrökkel, illetve külső szolgáltató bevonásával látták el az ellenőrzési feladatokat.

Az intézmények vezetői a Ber. 31. §-ának eleget téve elkészítették az éves ellenőrzési jelentésüket. Ezek alapján készült az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés.

Az intézmények a belső ellenőrzéseik során jellemzően a következő témákat vizsgálták meg:

- Szabályzatok vizsgálata,
- Raktár- és készletgazdálkodás ellenőrzése,
- Leltár ellenőrzése,
- Normatíva igénylés, elszámolás dokumentumainak ellenőrzése,
- Élelmezési tevékenység ellenőrzése,
- Mérleg, mérleget alátámasztó analitikus nyilvántartások ellenőrzése,
- 2011. I-IV havi ÁFA bevallások, befizetések, analitikus nyilvántartások ellenőrzése,
- Ellátottak költőpénzkezelésének ellenőrzése,
- Költségfelosztás ellenőrzése,
- 2011. évi leltározás, selejtezés ellenőrzése,
- Kötelezettségvállalás, érvényesítés, utalványozás szabályozásának ellenőrzése,
- Térítési díj megállapítás, kintlévőségek, behajtások ellenőrzése.

Az intézmények az előzőekben felsorolt területeken a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak való megfelelést vizsgálták.

Az ellenőrzési jelentések tartalmaztak javaslatokat, melyekre az intézmény vezetői intézkedési terveket készítettek.