

## NAGYPIRIT ÖNKORMÁNYZAT 2017. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet határozza meg.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2016.	

Ellenőrzendő folyamatok és szervezettek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati Tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
Pénzkezelés, pénzgazdálkodás ellenőrzése	<p><u>Cél:</u> Szabályozottság, szabályszerűség ellenőrzése</p> <p><u>Tárgya:</u> Bank, pénztár, szabályzat</p> <p><u>Időszak:</u> 2016. év</p>	<p>A közpénz hiányosan, vagy nem teljes körűen alátámasztott felhasználása</p> <p>Nem a helyi szabályzatnak megfelelő pénzkezelés</p>	Szabályszerűségi, és pénzügyi ellenőrzés	<p>2017. I. – III. hó</p> <p>Jelentés: 2017. április 30.</p>	5 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)

A 2016. évi belső ellenőrzési megállapítások okán készített intézkedési tervek, s azok végrehajtása	<p><b>Cél:</b> Szabályszerű működés megvalósítása</p> <p><b>Tárgya:</b> Önkormányzat</p> <p><b>Terjedelme:</b> jelentés szerinti kockázatos területek</p> <p><b>Időszak:</b> 2016.</p>	<p>Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása</p> <p>A feltárt hiányosságok előírás szerinti pótlása, jövőbeni kiküszöbölése</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>2017. IV – VI. hó</p> <p>Jelentés:</p> <p>2017. július 31.</p>	<p>4 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)</p>
A folyamatos teljesítés vizsgálata a be és kimenő számlaforgalomban. Az Áfa törvény módosítása, utáni számlázási gyakorlat ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> jogszabályi előírások betartása</p> <p><b>Tárgya:</b> Kimenő, és bejövő számlák</p> <p><b>Terjedelme:</b> Önkormányzat</p> <p><b>Időszak:</b> 2016.</p>	<p>A teljesítési idő hibás rögzítése, hibás áfa bevallást eredményezhet</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>2017. IX. 1 – X.31.</p> <p>Jelentés:</p> <p>2017. november 20.</p>	<p>4 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)</p>
Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése		2017. év	<p>2 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)</p>
Összefoglaló jelentés a 2017. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása		2018. január	<p>1 szakértői nap (Belső ellenőrzési vezető )</p>

Kockázatelemzésünk alapján a legfontosabb cél a bevételek hatékony, és ellenőrizhető felhasználása. A beszámoló teljes körű vizsgálata több éve fix téma volt, ezért idén speciálisabb, de a törvényes működéshez szükséges feladatokra koncentráltunk.

A bizonylati fegyelem, folyamatba épített kontrollok ellenőrzésére, és a pénzeszközök szabályos felhasználásának vizsgálata során a pénztári, és banki bizonylatokat ellenőriztük, illetve a hozzájuk kapcsolódó kiegészítő dokumentációt.

2017. évben a speciális számviteli-adózási területet ellenőrzése során a folyamatos teljesítés ÁFA törvény szerinti szabályozottságának gyakorlati alkalmazást kívánjuk ellenőrizni.

A belső ellenőrzési folyamat az államháztartás külső ellenőreinél előkelő helyet foglal el az ellenőrzési ranglétrán, így 2017-ben a 2016. évi megállapításokra készített intézkedési terveket, s azok végrehajtását is vizsgálat alá vonjuk.

Ellenőrzésink megállapításai alapján úgy véljük továbbra is, jól felmérhető és értékelhető, egy folyamatosan kiemelt kockázattal bíró terület, a megfelelően képzett, és megfelelő volumenű szakember gárda megléte.

Dátum: 2017. január 26.

Készítette: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető

Belső ellenőrzési vezető

