

.....**ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERV**

Az éves ellenőrzési terv tartalmi elemeit a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (NGM 2017. szeptember 18.) határozza meg.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2019.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa, módszere	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
<b>Az Önkormányzat vagyongazdálkodása, leltározási, selejtezési tevékenysége, vagyonszerte nyilvántartása</b>	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a megfelelő szabályzatok elkészültek-e?</p> <p>A nyilvántartások, az analitikák, a számviteli elszámolások, a statisztikák ellenőrzése.</p> <p><b>Tárgya:</b> Az Önkormányzat, a Közös Hivatal, az Intézmények ingatlanjainak, a tárgyi eszközök állományának szabályszerű</p>	<p>Nem rendelkeznek a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokkal.</p> <p>A vagyonszerte nyilvántartást nem aktualizálták.</p>	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés	<p>2020. VII.-VIII. hó</p> <p>Jelentés: 2020. augusztus 31.</p>	<p>4 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)</p>

	elszámolása, nyilvántartása, a 2019. évi fordulónapi leltárak.  <b>Időszak:</b> 2019. 01. 01.-12. 31.				
<b>Az Önkormányzat (Óvodai Társulás) pénzügyi működésének ellenőrzése</b>	<b>Cél:</b> Annak ellenőrzése, hogy az Önkormányzat rendelkezik-e a pénzügyi működésre vonatkozó aktuális szabállyal. A pénzügyi működés gyakorlata a szabályzat szerint történik-e? Milyen nagyságot képvisel a készpénzmozgás az összes pénzügyi tevékenységen belül? Az előző évek <i>ellenőrzési megállapításaira</i> készült intézkedések hatásai.  <b>Tárgya:</b> Önkormányzat (Óvodai Társulás) pénzeszközei  <b>Időszak:</b> 2019. 01. 01.–12. 31.	A pénzügyi működés során összeférhetetlenség van. A nyilvántartások nem teljeskörűek, nem biztosítják a főkönyvi nyilvántartás analitikáját.	Rendszerellenőrzés.  Szabályzatok áttekintése. Pénzügyi kimutatások elemzése. Nyilvántartások teljeskörűsége és szabályszerűsége.	2020. IX – X. hó  Jelentés:  2020. október 31.	4 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)
<b>Tartalék időkeret</b>		Rendkívüli igények teljesítése		2020. év	2 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)
<b>Összefoglaló jelentés a 2019. évi belső ellenőrzésekről</b>		Kitűzött célok, a terv hatékonyságának megvalósítása		2021. január	3 szakértői nap (belső ellenőrzési vezető )

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

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 koncentrálunk.

Ellenőrzésink megállapításai alapján úgy véljük továbbra is, jól felmérhető és értékelhető, egy folyamatosan kiemelt kockázattal bíró terület.

Dátum: 2019. november 21.

Készítette: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető

  
belső ellenőrzési vezető