

.....**ÖNKORMÁNYZAT 2018. 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) 2017.

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
Leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése	<p>Cél: szabályozottság, előírás szerinti végrehajtás ellenőrzése</p> <p>Tárgya: Önkormányzati ingatlanok, tárgyi eszközök</p> <p>Időszak: 2017. év</p>	Nem a helyi szabályozásnak megfelelő vagyongazdálkodás	Pénzügyi-szabályszerűségi dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	<p>2018. VII.– IX. hó</p> <p>Jelentés: 2018. december 31..</p>	4 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)

Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata	Cél: az Önkormányzat által céljellellegel juttatott támogatások elszámolása a civil, társadalmi, egyházi szervezetek részéről a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e Terjedelme: Önkormányzat Időszak: 2017. év	Az eltérő, speciális számviteli kezelésből adódó hibaforrások	Pénzügy-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> 2018. VII. – IX. hó Jelentés: 2018. december 31.. </div>	4 szakértői nap (1 vizsgálátvezető, 2 ellenőr)
Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése		2018. év	2 szakértői nap (1 vizsgálátvezető, 1 ellenőr)
Összefoglaló jelentés a 2018. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása		2019. január	1 szakértői nap (Belső ellenőrzési vezető)

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

További, nagyon aktuális speciális számviteli területet is ellenőrzés alá kívánunk vonni, ezért tartalmazza programunk a civil szervezetek részére nyújtott támogatások számviteli nyilvántartásának kontrollját. Itt speciális szabályok érvényesek, melyek alkalmazására az elmúlt években nagy szükség volt, és a jövőben is szükség lesz.

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.

Készítette: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető