

7.1.1. PÁPAKÖRNYÉKI ÖNKORMÁNYZAT 2019. 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) 2018.

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: 2018. 01. 01.-12. 31.</p>	Nem a helyi szabályozásnak megfelelő vagyongazdálkodás	Pénzügyi-szabályszerűségi dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata	<p>2019. I. – III. hó</p> <p>Jelentés: 2019. április 30.</p>	<p>4 szakértői nap</p> <p>(1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)</p>

Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetészerűségének vizsgálata	<p>Cél: az Önkormányzat által céljellel juttatott támogatások elszámolása a civil, társadalmi, egyházi szervezetek részéről a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e</p> <p>Terjedelme: Önkormányzat</p> <p>Időszak: 2018. 01. 01.-12. 31.</p>	Az eltérő, speciális számviteli kezelésből adódó hibaforrások	Pénzügy-szabályszerűségi ellenőrzés, dokumentumok vizsgálata	2019. IV. 1 – VI.30. Jelentés: 2019. július 31.	4 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)
Tartalék időkeret		Rendkívüli igények teljesítése		2019. év	2 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr)
Összefoglaló jelentés a 2019. évi belső ellenőrzésről		Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása		2020. január	1 szakértői nap (Belső ellenőrzési vezető)

A bizonylati fegyelem, folyamatba épített kontrollok ellenőrzése, 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.

Dátum: 2018. november 15.

Készítette: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető

belső ellenőrzési vezető