# K U P község ROMA NEMZETISÉGI (Kisebbségi) 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** | **Az ellenőrzés ütemezése** | **Erőforrás szükségletek** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **A 2018. évi beszámoló ellenőrzése** | **Cél:** Szabályozottság, szabályszerűség ellenőrzése  **Tárgya:** Bank, pénztár, szabályzat  **Módszer:** Dokumentumokon alapuló helyszíni ellenőrzés  **Időszak:** 2018. 01. 01.-12. 31. | A közpénz hiányosan, vagy nem teljes körűen alátámasztott felhasználása  Nem a helyi szabályzatnak megfelelő pénzkezelés | Szabályszerűségi, és pénzügyi ellenőrzés | 2019. I.– III. hó  Jelentés:  2019. április  30. | 1 szakértői nap  (1 vizsgálatvezető,  2 ellenőr) |
|  |  |  |  |  |  |
| **Tartalék időkeret** |  | Rendkívüli igények teljesítése |  | 2019. év | 1 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 ) |

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.

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.

A pénzkezelésen túl az önkormányzat által nyújtott támogatások ellenőrzése útján kívánjuk a szabályszerű gazdálkodást ellenőrizni.

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 23.

Készítette: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: