

**GECSE 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.

<b>Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja</b>
Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2018.

<b>Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek</b>	<b>Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)</b>	<b>Azonosított kockázati tényezők</b>	<b>Az ellenőrzés típusa, módszere</b>	<b>Az ellenőrzés ütemezése</b>	<b>Erőforrás szükségletek</b>
<b>Leltározási, selejtezési tevékenység ellenőrzése</b>	<p><b>Cél:</b> szabályozottság, előírás szerinti végrehajtás ellenőrzése</p> <p><b>Tárgya:</b> Önkormányzati ingatlanok, tárgyi eszközök</p> <p><b>Időszak:</b> 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>	4 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)

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

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.

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 27.

Készítette: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető

---

belső ellenőrzési vezető