*Pápakörnyéki Önkormányzatok Feladatellátó Társulása*

# Pápakovácsi 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** | **Cél:** szabályozottság, előírás szerinti végrehajtás ellenőrzése  **Tárgya:** Önkormányzati ingatlanok, tárgyi eszközök  **Időszak:** 2018. 01. 01.-12. 31. | Nem a helyi szabályozásnak megfelelő vagyongazdálkodás | Pénzügyi-szabályszerűségi dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata | 2019. I.– III. hó  Jelentés:  2019. április  30. | 4 szakértői nap  (1 vizsgálatvezető,  2 ellenőr) |
| **Az Önkormányzat által a civil szervezetek részére nyújtott támogatások felhasználása, rendeltetésszerűségének vizsgálata** | **Cél:** az Önkormányzat által céljelleggel juttatott támogatások elszámolása a civil, társadalmi, egyházi szervezetek részéről a megállapodásban és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e  **Terjedelme:** Önkormányzat  **Időszak:** 2018. 01. 01.-12. 31. | 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 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