**2018. évre meghatározott belső ellenőrzési feladatok**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sor-szám** | **Az ellenőrzés tárgya** | **Az ellenőrzés célja, módszerei, az ellenőrizendő időszak** | **Azonosított kockázati tényezők** | **Az ellenőrzés típusa** | **Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység** | **Az ellenőrzés tervezett ütemezése** | **Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)** |
|  | A pénzgazdálkodá-si jogkörök szabályozottsága és gyakorlata | Az ellenőrzés **célja:** annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás részfolyamatai és rendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e.  **Módszerei:** szabályzat vizsgálata, dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés  **Ellenőrizendő időszak**: 2017.év | Kockázat-elemzési  táblázat  I./1.  I./2.  I./5.  I./7. | Szabályszerűségi ellenőrzés | Önkormányzat  Polgármesteri Hivatal, Óvoda | 2018.  II. negyedév | 2 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap |
| 2. | Az elszámolásra adott előlegek valamint a  belföldi kiküldetések szabályozásának, elszámolásának vizsgálata, kapcsolódó nyilvántartások ellenőrzése | Az ellenőrzés **célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél az   előleg elszámolások és a belföldi kiküldetések megfelelően szabályozottak-e, a kifizetésre, elszámolásra vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e  **Módszerei**: Dokumentumokon alapulóbelső szabályozottság, pénzgazdálkodási folyamatok, értékelése, ellenőrzése / tesztelés/, személyes konzultáció.  **Ellenőrizendő időszak**: 2017. év | Kockázat-elemzési  táblázat  II./5.  II./7. | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | Önkormányzat  Polgármesteri Hivatal, Óvoda | 2018. III..negyedév | 2 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap |
| 3. | A pénzkezelés szabályozottsága, pénztár nyilvántartás és dokumentálás, , bevételekkel történő elszámolás, ellenőrzési folyamatok szabályozottsága, működtetése | Az ellenőrzés **célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a pénzkezelés rendje, az ellenőrzési folyamatok megfelelően szabályozottak-e és a működés során ezek betartását biztosítják-e.  **Módszerei:** mintavételezés alapján és szúrópróbaszerűen kiválasztott bizonylatok és egyéb dokumentumok ellenőrzése, tesztelés/, értékelések, személyes konzultáció.  **Ellenőrizendő időszak**: 2017. év | Kockázat-elemzési  táblázat  III./1.  III./3.  III./5.  III./7. | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | Önkormányzat  Polgármesteri Hivatal, Óvoda | 2018.III. negyedév | 2 helyszíni és 3 irodai ellenőri nap |
| 4. | Az önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinél a gépjárműhaszná-lat szabályozásának, a jogszabályban foglalt kapcsolódó nyilvántartások vezetésének vizsgálata | Az ellenőrzés **célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzat saját tulajdonú gépjárműveinél megfelelően szabályozott-e a használat rendje, a gépjármű üzemeltetésére vonatkozó előírások betartásra kerülnek-e, az üzemeltetéshez kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e,  az üzemanyagfelhasználás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerül-e elszámolásra.  **Módszerei**: mintavétel alapján /elemző eljárások, értékelések /tesztelések /közvetlen megfigyelések  **Ellenőrizendő időszak:**2017. év | Kockázat-elemzési  táblázat  IV./1.  IV./5.  IV./7.  IV./10. | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | Önkormányzat | 2018.IV. negyedév | 2 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap |
| 5. | Tartalék napok (soron kívüli ellenőrzés, tanácsadás, egyéb tev.) |  |  |  |  |  | 2 helyszíni és 1 irodai ellenőri nap |

1. *A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez szükséges kapacitás tervadatok a mellékletekben is bemutatásra kerültek.*

Mellékletek:

1.sz. melléklet Létszám és erőforrás

2.sz. melléklet Ellenőrzések

3.sz. melléklet Tevékenységek

Csemő, 2017. november 14.

Készítette: Jóváhagyta:

Baloghné Kovács Magdolna Tóth János

belső ellenőrzési vezető jegyző