**2022. 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** | **fő** |
|  | A 2022. évi országgyűlési választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználása | **Az ellenőrzés célja**:  annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a költségek tervezése és felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.  **Módszerei**:  Dokumentumokon alapuló értékelés, elemző eljárások, mintavétel, tesztelés, személyes konzultáció.  **Ellenőrizendő időszak**: 2022. év | Kockázat-elemzési  táblázat  I./1.  I/2.  I/5.  I./7. | Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | Önkormányzat | 2022.  II. negyedév | 2 helyszíni és 3 irodai ellenőri nap | 1 |
| 2. | A működési bevételek megállapításának, számlázásának, beszedésének, valamint az online számlaadat szolgáltatási kötelezettség teljesítésének vizsgálata | Az ellenőrzés **célja:**  annak vizsgálata, hogy az önkormányzatnál és szerveinél a bevételek megállapítása, számlázása és beszedése a jogszabály és a belső szabályzatok figyelembe vételével történt-e, valamint az online számlaadat szolgáltatási kötelezettségüknek teljeskörűen és határidőre eleget tettek-e.  **Módszere**i:  Dokumentumokon alapuló értékelés, elemző eljárások, mintavétel, tesztelés, személyes konzultáció.  **Ellenőrizendő időszak**: 2021. év | Kockázat-elemzési  táblázat  II/1.  II/2.  II/3  II/5.  II/7. | Szabályszerűségi ellenőrzés | Önkormányzat | 2022. III..negyedév | 2 helyszíni és 3 irodai ellenőri nap | 1 |
| 3. | A reprezentációs kiadások elszámolása | Az ellenőrzés **célja:** annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a a reprezentációs kiadások elszámolása szabályozott-e, az előírások betartásra kerülnek-e, a kapcsolódó adókötelezettségeket megfelelően teljesítik-e.  **Módszerei**: . Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság értékelése, ellenőrzése /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/  **Ellenőrizendő időszak**: 2021.év | Kockázat-elemzési  táblázat  III./1.  III./7. | Szabályszerűségi ellenőrzés | ÖnkormányzatPolgármesteri Hivatal, Óvoda | 2022. III. negyedév | 2 helyszíni és 2 irodai ellenőri nap | 1 |
| 4. | Kintlévőségek kezelésének ellenőrzése, különös tekintettel az étkeztetéshez kapcsolódóan keletkezett kintlévőségekre | Az ellenőrzés **célja:** annak megállapítása, hogy a kintlévőségek kezelésének folyamata hatékonyan segíti-e a hátralékok behajtását.  **Módszerei**: Dokumentumokon alapuló értékelés, elemző eljárások, tesztelés  **Ellenőrizendő időszak**: 2021. év | Kockázat-elemzési  táblázat  IV./1.  IV./3.  IV/ 5.  IV/7.  . | Teljesítmény ellenőrzés | Önkormányzat | 2022. IV. negyedév | 2 helyszíni és 3 irodai ellenőri nap | 1 |
| 5. | Tartalék napok (soron kívüli ellenőrzés, tanácsadás, egyéb tev.) |  |  |  |  |  | 2 helyszíni és 1 irodai ellenőri nap | 1 |

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, 2021. november 03.

Készítette: Jóváhagyta:

Baloghné Kovács Magdolna Dr. Kovács Tímea

belső ellenőrzési vezető jegyző