

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2018

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Folyamatlista	Kockázatelemzési kritérium mátrix
A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése	Folyamatok kockázata és ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	<p>Az Önkormányzat beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének ellenőrzése</p> <p>Tárgy: A főkönyvi könyvelés, a 2017. évi elemi költségvetési beszámoló ellenőrzése</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése megfelelő-e és a költségvetési beszámolót a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően állították-e össze</p> <p>Módszer: Elemi költségvetési beszámoló elemzése és értékelése, folyamatok és rendszerek működésének tesztelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p>Időszak: 2017. év</p>		Pénzügyi ellenőrzés	Füzesgyarmat Város Önkormányzata és Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal Gazdasági Szervezete	<p>2018. I. negyedév</p> <p>Jelentés: 2018. április 31.</p>	10 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	<p>A helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok tevékenységében a Polgári Törvénykönyv, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről hozott törvényben előírt feladatok teljesítésének, valamint a tulajdonosi jogok gyakorlásának ellenőrzése</p> <p>Tárgy: Az önkormányzati gazdasági társaságok tevékenysége, keletkezett dokumentáció</p>	<p>Cél: Annak megállapítása, hogy az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok tevékenysége, a vonatkozó jogszabályoknak megfelel-e, a tulajdonosi jogok gyakorlása folyamatosan megvalósul-e</p> <p>Módszer: Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése, értékelése Pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése, értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés</p> <p>Időszak: 2017. – 2018. év</p>		Rendszerellenőrzés	Füzesgyarmati Polgármesteri Hivatal	<p>2018. II. negyedév</p> <p>Jelentés: 2018. július 31.</p>	10 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	Összefoglaló jelentés készítése a 2017. évben végzett belső ellenőrzésekről					2018. I. negyedév	2 szakértői nap (1 ellenőr)
4.	2019. évi belső ellenőrzési terv összeállítása					2018. IV. negyedév	1 szakértői nap (1 ellenőr)
5.	Soron kívüli ellenőrzések (20%)					2018. év	4 szakértői nap (1 ellenőr)
6.	Tanácsadói tevékenység (10%)					2018. év	2 szakértői nap (1 ellenőr)
7.	Képzéshez szükséges kapacitás					2018. év	3 szakértői nap

2017. november

Készítette:

Nagy Csaba s.k.
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Dr. Blága János
jegyző

A 2018. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő –testület a 2017. november 23-i ülésén, a .../2017. (XI. 23.) határozatával elfogadta.