

*Nyitányo - PÁPA DERÉKE*  
.....ÓVODATÁRSULÁS 2019. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

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.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek
A 2018. évi költségvetési támogatások és mutatószámok ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> jogszabályi előírások betartása, pénzügyi mozgások ellenőrzése, normatív igénylés helyességének vizsgálata, könyvelésének ellenőrzése</p> <p><b>Tárgya:</b> Állami normatív igénylés felülvizsgálata, pénzügyi ellenőrzése, elszámolása, könyvelése</p> <p><b>Időszak:</b> 2018. 01. 01.-2018. 12. 31.</p>	Az állami támogatások felhasználása nem a jogszabályok szerint történik	Szabályszerűségi ellenőrzés	<p>2019. I. – III. hó</p> <p>Jelentés: 2019. április 30.</p>	3 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 )

Kockázatelemzésünk alapján a legfontosabb cél a központi támogatások és a bevételek hatékony, ellenőrizhető felhasználása. A beszámoló teljes körű vizsgálata több éve fix téma volt, ezért idén specialisabb, a törvényes működéshez szükséges feladatokra koncentrálnunk.

A normatív és az önkormányzat által nyújtott támogatások ellenőrzése útján kívánjuk a szabályszerű gazdálkodást ellenőrizni.

Ellenőrzésünk 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 23.

Készítette: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető

Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta: