

## PÁPAKÖRNYÉKI ÖNKORMÁNYZATOK FELADATELLÁTÓ TÁRSULÁSA 2020. 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) 2019.

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 szükséglet
<b>A Társulás pénzköltségvetésének ellenőrzése</b>	<b>Cél:</b> Annak ellenőrzése, hogy a Társulás rendelkezik-e a pénzköltségvetésre vonatkozó aktuális szabályzattal. A pénzköltségvetés gyakorlati szabályzat szerint történik-e? Milyen nagyságot képvisel a készpénzmozgás az összes pénzügyi tevékenységen belül? Az előző évek <i>ellenőrzési megállapításaira</i> készült intézkedések hatásai.	A pénzköltségvetés során össze-férhetetlenség van. A nyilvántartások nem teljeskörűek, nem biztosítják a főkönyvi nyilvántartás analitikáját.	Rendszerezellenőrzés. Szabályzatok áttekintése. Pénzügyi kimutatások elemzése. Nyilvántartások teljeskörűsége és szabályszerűsége.	2020. III. hó  Jelentés: 2020. április 30.	4 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr)
	<b>Tárgya:</b> A Társulás pénzeszközei				
	<b>Időszak:</b> 2019. 01. 01.-12. 31.				

Összefoglaló jelentések elkészítése a 2020. évi belső ellenőrzésről	Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása	2021. 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.

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: 2019. november 20.

Készítette: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető

  
belső ellenőrzési vezető