# ………………………..ÖNKORMÁNYZAT 2018. évi belső ELLENŐRZÉSI TERV

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.

| **Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja** |
| --- |
| Kockázatelemzés (lista, mátrix) 2017. |

| **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 2017. évi belső ellenőrzési megállapítások okán készített intézkedési tervek, s azok végrehajtása** | **Cél:** szabályszerű működés megvalósítása**Tárgya:** Önkormányzat**Terjedelme:** jelentés szerinti kockázatos területek**Időszak:** 2017. | Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósításaA feltárt hiányosságok előírás szerinti pótlása, jövőbeni kiküszöbölése | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2018. IV – VI. hóJelentés:2018. július 31. | 4 szakértői nap (1 vizsgálatvezető, 2 ellenőr) |
| **Tartalék időkeret** |  | Rendkívüli igények teljesítése |  | 2018. év | 2 szakértői nap(1 vizsgálatvezető, 1 ellenőr) |
| **Összefoglaló jelentés a 2018. évi belső ellenőrzésről** |  | Kitűzött célok, a terv hatékony megvalósítása |  | 2019. január | 1 szakértői nap(belső ellenőrzési vezető ) |

A belső ellenőrzési folyamat teljességének vizsgálata az államháztartás külső ellenőreinél előkelő helyet foglal el az ellenőrzési ranglétrán, így 2018-ban a 2017. évi megállapításokra készített intézkedési terveket, s azok végrehajtását is vizsgálat alá vonjuk.

Dátum: 2017. november 24.

Készítette: Kiss Mária belső ellenőrzési vezető

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 belső ellenőrzési vezető