

FELSŐPÁHOK KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2014. ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI MUNKATERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja

Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja

Belső ellenőrzési kézikönyv: 2008. február 1.

Önkormányzati kockázati szintfelmérés, 2008. február 1.

Ellenőrzendő folyamatok és szervezetek

Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja) módszer, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak

Azonosított kockázati tényezők

Az ellenőrzés típusa (**)

Az ellenőrzés időmérése (***)

Erőforrások szilkségelemek (***)

1. A helyi felülvizsgálata.	Cél: szabályzatok felülvizsgálata. Tárgya: számviteli politika, eszközök és források értékelési szabályzata, leltározási és leltárkészítési szabályzat, pénzkiszárolási szabályzat, kötelezettség vállalási szabályzat. Terjedelme: 4 hónap Időszak: 2014. január 01-től, 2014. április 30-ig.	A folyamatosan változó jogszabályi környezet.	Szabályszerűségi ellenőrzés	május-június	5 szakértői nap
2. A 2013. évi átfordítása.	Cél: a számviteli változások szabályszerű végrehajtásának felülvizsgálata. Tárgya: év végi leltározás előkészítése, kiértékelése, mérleg alátámasztás dokumentálása, végrehajtása Terjedelme: 6 hónap Időszak: 2013. november 01-től, 2014. április 30-ig.	A folyamatosan változó jogszabályi környezet.	Megbízhatósági ellenőrzés	augusztus-szeptember	3 szakértői nap

* A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.

** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.

*** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszakiglet és emberi erőforrás.

A soron kívüli ellenőrzésekhez szükséges kapacitás: 1 szakértői munkanap.

Felsőpáhok, 2013. november 12.

Készítette:

Jóváhagyta:


belső ellenőrzési vezető


jegyző

A 2014. éves belső ellenőrzési munkatervet jóváhagyó képviselőtestületi határozat száma:/2013.(.....)