

**KÉTPÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
2012. ÉVES ELLENŐRZÉSI TERVE**

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p><u>Polgármesteri Hivatal</u></p> <p><i>Adók kezelésének folyamata</i></p>	<p><u>Célja:</u> annak vizsgálata, hogy az adók/adózók kezelése, nyilvántartása, bevallások feldolgozása, helyi adóztatási feladatok ellátása a jogszabályi és a helyi előírásoknak megfelelően történik-e, hogyan alakultak a vizsgált időszakban az adóhátralékok, milyen intézkedéseket tettek az önkormányzatnál a hátralékok behajtására, az intézkedések mennyire hatékonyak</p> <p><u>Tárgya:</u> adóhatóság tevékenysége, adóhátralékok behajtására tett intézkedések</p> <p><u>Időszak:</u> 2011. év</p>	<p>- Jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p> <p>- Magas adóhátralékban rejlő kockázatok</p>	<p><u>Típusa:</u> Pénzügyi ellenőrzés</p> <p><u>Módszerei:</u></p> <p>Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése</p> <p>Interjúkészítés</p>	<p>2012. október</p> <p>Jelentés: 2012. december 31.</p>	<p>8 belső ellenőri nap</p>

Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
<p>Önkormányzat és Intézményei</p> <p>Arany János Általános Művelődési Központ Napközi Otthonos Óvoda</p> <p><i>Normatívák</i></p>	<p>Célja: annak megállapítása, hogy a 2011. évi normatív állami hozzájárulások, és normatív kötött felhasználású támogatások igénylése/elszámolása megfelel-e a törvényi előírásoknak, a vonatkozó tanügyi és egyéb dokumentumok, kapcsolódó feltételek megfelelőségének vizsgálata</p> <p>Tárgya: 2011. évi normatíva igénylés/elszámolás</p> <p>Időszak: 2011. év</p>	<p>- Normatíva visszafizetésből eredő kockázatok</p>	<p>Típusa: Pénzügyi ellenőrzés</p> <p>Módszerei: Dokumentumok szűrőpróbaszerű, esetenként tételes ellenőrzése</p>	<p>2012. szeptember</p> <p>Jelentés: 2012. október 31.</p>	<p>8 belső ellenőri nap</p>
	<p>Tárgy: előre nem látható feladatokra tartalék idő (20 %)</p>				<p>Tartalékidő: 7 belső ellenőri nap</p>

* Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 193/2003. (XI. 26.) kormányrendelet alapján.

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

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

Dátum: 2012.

Készítette:

Jóváhagyta:

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Dr. Gaszparjan Karen
Jegyző