

## **Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi Ellenőrzési Programja**

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

### **A 2020.évi ellenőrzések típusai:**

b) **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2020. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei: pénzkezelés ellenőrzése

### **I. Pénzügyi ellenőrzés**

**Ellenőrzött időszak:** 2019-2020. év

**Ellenőrzés tárgya:** a Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat pénzkezelése.

**Ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a pénzkezelés során a jogszabályban, illetve a szabályzatban foglaltakat betartották-e.

### **Ellenőrzési program a pénzkezelés rendjének vizsgálatához**

- I. A pénzkezeléssel kapcsolatos szabályzat tartalmazza-e:
  1. a pénzeszközök kezelésével kapcsolatos feladatok egyértelmű meghatározását,
  2. a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjét,
  3. a pénzkezelés személyi- és tárgyi feltételit, felelősségi szabályait,
  4. a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök forgalmával kapcsolatos szabályokat,
  5. a napi záró állomány maximális mértékét,
  6. a pénzszállítás rendjét,
  7. a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárási szabályokat,
  8. a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat.
- II. A pénzkezelés során betartották-e a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltakat.
- III. A vizsgált bevételi és kiadási bizonylatok alakilag és tartalmilag megfelelnek-e a jogszabályokban és a szabályzatban foglaltaknak.
- IV. A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartását, kezelését az előírásoknak megfelelően végzik-e.

- V. A pénztárjelentések elkészítése folyamatos-e, pénztárzárások a szabályzatban foglaltaknak megfelelően történtek-e.
- VI. A pénztárban a szabályzatban meghatározott összegnél nagyobb összeg maradt-e.

Csanytelek, 2019. október 13.

  
Gajdán Lejla  
Belső ellenőrzési vezető

1 .számú melléklet

**Kockázatelemzés a Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

Sor szám	Kockázati tényezők	Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat		
		Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	4	2	8
2	Változás, átszervezés	2	2	4
3	Rendszer komplexitás	2	2	4
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	2	3	6
5	Pénzügyi hatás	4	3	12
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	3	2	6
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatban	2	2	4
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	3	9
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	2	6
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	6
12	Közvélemény érzékelése	2	2	4
<b>Összesen:</b>				<b>73</b>

**Kockázatkezelési mátrix a Csanyteleki Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2020. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
	Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálendő terület					
	Alacsony (0-4) ritka bekövetkezés	Nem vizsgálendő terület	Nem vizsgálendő terület				
		Alacsony (1-50) jelentéktelen	Közepes (51-75) mérsékelt		Magas (76- 100) nagy		