

## ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV

2024.

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó kockázat elemzés címe, időpontja
Folyamatlista	Kockázatelemzési kritérium mátrix
A folyamatok és a belső ellenőrzési fókusz feltérképezése	Folyamatok kockázata és ellenőrzése

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Bagamér Nagyközség Önkormányzata beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> Annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése megfelelő-e és a költségvetési beszámolót a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően állították-e össze</p> <p><b>Módszer:</b> Pénzügyi, számviteli, statisztikai adatok, költségvetés, beszámoló, szerződések, programok elemzése, értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2023. év</p>	9 / 1 – 21	Pénzügyi ellenőrzés	Bagamér Nagyközség Önkormányzata  és gazdasági szervezeti feladatait ellátó Bagaméri Polgármesteri Hivatal	2024. III. negyedév  <b>Jelentés:</b> 2024. október 31.	8 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
2.	Adóügyi eljárás, kivetés, beszéd, behajtás, adótörlesztés szabályszerűségének ellenőrzése	<p><b>Cél:</b> A helyi adók kivetésének alapját képező dokumentumok, a beszéd, a nyilvántartás, a nyilvántartott túlfizetések visszautalásának, a hátralékok behajtása érdekében tett intézkedések, adótörlesztések megalapozottsága, a dokumentálás vizsgálata, az adóigazolások, valamint adó- és értékbizonyítványok kiállítási gyakorlatának ellenőrzése</p> <p><b>Módszer:</b> Eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p> <p><b>Időszak:</b> 2024. év</p>	1 / 6, 5 / 10, 9 / 3, 4, 11/4, 5, 11	Rendszerellenőrzés	Bagamér Nagyközség Önkormányzata  és gazdasági szervezeti feladatait ellátó Bagaméri Polgármesteri Hivatal	2024. IV. negyedév  <b>Jelentés:</b> 2024. december 31.	5 szakértői nap (1 ellenőr)

Sor-szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
3.	Összefoglaló jelentés készítése a 2023. évben végzett belső ellenőrzésekről					2024. I. negyedév	1 szakértői nap (1 ellenőr)
4.	2025. évi belső ellenőrzési terv összeállítása					2024. IV. negyedév	1 szakértői nap (1 ellenőr)
5.	Soron kívüli ellenőrzések (20%)					2024. év	2 szakértői nap (1 ellenőr)
6.	Tanácsadói tevékenység (10%)					2024. év	1 szakértői nap (1 ellenőr)
7.	Képzéshez szükséges kapacitás					2024. év	3 szakértői nap

Bagamér, 2023. november 17.

**Készítette:**

**BIG-AUDIT** Könyvvizsgáló  
 Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.  
 4026 Debrecen, Garai út 4. fsz. 1.  
 Adószám: 11150776-2-09  
 Cégjegyzékszám: 09-09-002619  
 Számlaszám: 6090006110805462

**Nagy Csaba**  
 belső ellenőrzési vezető

**Jóváhagyta:**

**Boldogné Bocskai Erzsébet**  
 jegyző helyettes

A 2024. évi belső ellenőrzési tervet Bagamér Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete 2023.....-n a ... határozatával elfogadta.