3. számú melléklet

**Tervsorszám:2/**10/2018.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ellenőrizendő**  **intézmény, vagy szervezeti egység és folyamat** | **Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia**  **(ellenőrzés célja, módszere, tárgya, ellenőrzött időszak)** | **Azonosított kockázati tényező** | **Az ellenőrzés típusa** | **Az ellenőrzés ütemezése** | **Erőforrás szükséglet** |
| **Mórágy Község Önkormányzata**  **Német Nemzetiségi Önkormányzat**  **Roma Nemzetiségi Önkormányzat**  **Mórágyi Óvoda és Egységes**  **Óvoda-bölcsőde** | **Az ellenőrzés tárgya:** az önkormányzati vagyongazdálkodás szabályozottsága, vagyonnal kapcsolatos nyilvántartások szabályszerűségének ellenőrzése.  **Az ellenőrzés célja**: annak értékelése, hogy a vagyongazdálkodási tevékenység, illetve szervezeti keretei szabályozottak-e, az önkormányzati vagyongazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét biztosították-e a tervezés és a végrehajtás során, a vagyon értékének és összetételének változása jogszerű döntésekkel, nyilvántartásokkal alátámasztott-e,  **Módszer:**  Gazdálkodási és egyéb szabályzatok elemzése, értékelése, dokumentumok, nyilvántartások és azok aktualizálásának vizsgálata, ellenőrzése  **Időszak:** 2017. év | A vagyontárgyak megfelelő nyilvántartásának, hasznosításának, leltározásának hiányosságai | **Belső**  **ellenőrzés:**  Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | Ellenőrzés időtartama:  2018. II. név    Jelentés tervezet elkészítése:  2018. XI. hó  Lezárásának időpontja:  2019. I. hó  Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása  alapján módosulhat | **12 ellenőri nap** |