**Tervsorszám:**10/2019.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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** | **Az ellenőrzés tárgya:****Helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység szabályszerűségének ellenőrzése****Az ellenőrzés célja**: Annak megállapítása, hogy a helyi adók, valamint az adók módjára behajtható és egyéb követelések nyilvántartásával és beszedésével kapcsolatos tevékenység, továbbá az idegen helyről behajtásra átadott köztartozások beszedése és kezelése a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e. **Módszer:**A kapcsolódó dokumentumok, nyilvántartások áttekintése és elemzése, az adózási dokumentumok, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, véletlenszerűen kiválasztott tételek ellenőrzése útján. **Időszak:** 2018. év  | Az adó adatok nyilvántartása, beszedése, hátralékok kezelésének hiányosságai,az alkalmazott behajtási cselekmények nem kellő hatékonysága. | Belsőellenőrzés: Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | Ellenőrzés időtartama: 2019. II. név Jelentés tervezet elkészítése:2019. XI. hóLezárásának időpontja:2019. X. hóAz ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása alapján módosulhat | 12 ellenőri nap |