**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. | Belső  ellenőrzés:  Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés | Ellenőrzés időtartama:  2019. II. név    Jelentés tervezet elkészítése:  2019. XI. hó  Lezárásának időpontja:  2019. X. hó  Az ellenőrzés ütemezése a Jegyző és a belső ellenőr megállapodása  alapján módosulhat | 12 ellenőri nap |