

III.

Iktatószám:

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Házipénztári kifizetések ellenőrzése

1.) Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

Az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység:	Danubius Expert Audit Kft.
Az ellenőrzés tárgya és célja:	Annak megállapítása, hogy a pénztár működése a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően működik-e.
Ellenőrzött szervezet(ek) vagy szervezeti egység(ek):	Nagymaros Város Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrizendő időszak:	2023. év
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2024. augusztus 22-től 2024. szeptember 22-ig
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2024. szeptember 10.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2024. szeptember 22.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5 munkanap
Vizsgálatvezető:	Lászlóné Pap Katalin 1/2024. megbízólevél
Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőrök (és/vagy szakértők):	Molnár Tünde 1/2024. megbízólevél
	Bartalné Majer Nikoletta 1/2024. megbízólevél

2. A vizsgálat szempontjai

Az ellenőrzött folyamat/tevékenység: Házipénztári kifizetések ellenőrzése

Ellenőrzési részfeladatok

- A pénztárbizonylatok és a hozzá kapcsolódó kifizetések szabályosságának ellenőrzése (tartalmi elemek).
- Az ellenőrzéskor készített pénztár rovancs során kimutatott pénzkészlet egyezőség megállapítható-e.
- Előleg /ellátmány/ nyilvántartásának ellenőrzése.
- A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának ellenőrzése.
- Meg kell állapítani, hogy a „Pénzkezelési szabályzat” és az abban foglaltak megvalósultak-e.
- A 2023. évi pénztár anyagból kiválasztott nap pénzmozgásainak ellenőrzése.

Kockázatok:

- A pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított
- A pénzkezeléssel kapcsolatos biztonsági előírásokat nem tartják be
- Az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására

Az ellenőrzés lépései

- A folyamatok és tevékenységek megértésének megerősítése a folyamatgazdákkal folytatott interjúk, és a folyamatok személyes végigkövetése alapján.
- A kockázatok és alkalmazott kontrollok megértésének megerősítése interjúk segítségével.
- Az interjúk alapján azonosított további kockázatokat felmérése.
- A kontrollok kockázatokhoz való kapcsolódásának elemzése.
- A kockázatok megelőzésére, feltárására és csökkentésére alkalmazott kontrollok hatékonyságának felmérése.
- Az ellenőrzési célkitűzéshez kapcsolódó megbízható bizonyítékok beszerezése.
- Az ellenőrzött vezetőkkel megbeszélések folytatása az ellenőrzés tárgyában.

Alkalmazott módszer:

Elemző eljárások

Dokumentumok vizsgálata, elemzése

Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok)

Egyedi (szubsztantív) tesztelés

Tesztelési technikák:

- Bizonylatolás
- Analitikus eljárások
- Szemle (szemrevételezés)
- Rovancsolás

Felelős: Molnár Tünde

Felülvizsgáló: Lászlóné Pap Katalin

Megjegyzések : ---

Készítette:	Jóváhagyta:
Név: Molnár Tünde	Név: Lászlóné Pap Katalin
Aláírás:	Aláírás:
Dátum: Vác, 2024. 08. 09.	Dátum: Vác, 2024. 08. 09.