

## Ellenőrzési szempontok a ..... évre

Ellenőrizendő folyamatok	Ellenőrzés célja	Kockázati tényező	Ellenőrzés típusa
1. A szervezet szabályozottságának ellenőrzése. Belső kontrollrendszer vizsgálata. (Kérdőív: 4,8)	A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége.	A szervezet működésére és gazdálkodására vonatkozó szabályzatok teljeskörűsége és időbeni elkészítése, a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok elkészítése, aktualizálása, a szabályzatokban megjelenített feladatkör teljeskörűsége, a feladatok ellátásával kapcsolatos változások megjelenítése, a gazdálkodási jogkörök és ellenőrzési jogkörök gyakorlásának szabályai, belső rendjének kialakítása, a gazdálkodást biztosító belső kontrollrendszerek kialakítása, a szabályzatoknak a jogszabályi változásokkal történő összehangolása, aktualizálása, a szabályzatok hatályának kiterjesztése és időbeni alkalmazása	szabályszerűségi ellenőrzés
2. Az éves költségvetés tervezésének ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)	A tervezéshez kapcsolódó központi jogszabályok, helyi szabályozásokban foglaltak betartása, a kapcsolódó dokumentumok vizsgálata (a költségvetési szerv elemi költségvetésének tervezési folyamata, számításokkal való megalapozása)	A gazdálkodási rendszer szabályozása, a központi jogszabályok, szabályozások betartása, alkalmazása, a szükséges adatszolgáltatás, a tervezés megalapozottsága, az előirányzatok számszaki adatainak valós alátámasztása, biztosítása, a tervezési határidő betartása, a pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó iratok, dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások vezetése, az előirányzat	rendszerellenőrzés

		<p>nagysága, személyi és tárgyi feltételeinek biztosítása, belső kontrollrendszer kialakítása</p> <p>Kockázatot jelenthet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a költségtűllépés év közben</li> <li>- ha időszakosan működési elégtelenség fellépése</li> <li>- az erőforrás gazdálkodás eltérése pénzügyi okból a valós arányok igényétől</li> </ul>	
<p>3. A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése; a beszámoló készítés ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,6,7)</p>	<p>A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valóságú, zárt rendszerben történő biztosítotttsága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfeleltetése</p>	<p>A megtervezett és jóváhagyott éves előirányzat nagysága lefedi-e a költségvetési szerv működési kiadásait, az éves előirányzat felhasználása és időarányos teljesítése, előirányzat módosítások indokoltsága, saját hatáskörben teendő előirányzat módosítás rendjének betartása, végrehajtásának szabályozottsága, dokumentumok, nyilvántartások vezetése, belső kontrollrendszer kialakítása</p> <p>Kockázatot jelenthet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ha a pénzügyi, számviteli, gazdálkodási bizonylati alátámasztottság sérül (a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok)</li> <li>- ha az analitikus nyilvántartások rendje nem teljesen megfelelő</li> <li>- nem minden esetben biztosított zárt rendszerben a főkönyvben tételesen nem könyvelt adatok</li> </ul>	rendszerellenőrzés

		<p>esetében az állományváltozásokat kimutató összesítő feladatok gazdasági eseményenkénti pontos követése</p> <p>- a jogszabályi előírások be nem tartásában rejlő kockázatok</p>	
<p>4. A bizonylati rend és fegyelem szabályszerűsége ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8)</p>	<p>A bizonylati rend, a bizonylati fegyelem, a bizonylatok feldolgozási rendjének szabályozottsága és gyakorlati alkalmazásának vizsgálata</p>	<p>A bizonylati elv, bizonylati rend szervezettsége, szabályozottsága, a bizonylatok alaki és tartalmi követelményeinek megfelelése, a szigorú számadás alá vont bizonylatok nyilvántartása, bejövő, kimenő számlák kezelésének szabályozása, gyakorlati módszerek alkalmazása, belső bizonylatok kiállításának, használatának szabályozottsága, bizonylatok feldolgozási rendje, őrzésének szabályozottsága, belső kontrollrendszer biztosítása</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>
<p>5. Létszám és személyi juttatással való gazdálkodás ellenőrzése. (Kérdőív: 5,10,14,15)</p>	<p>A személyi juttatások tervezésének megalapozottsága, a teljesítést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok ellenőrzése. (A munkaerő gazdálkodás, a munkaerő összetételének megfelelése, az előírt szakképesítésnek való megfelelés, a szakmai képzettség változása. A személyi juttatások alakulása, a besorolások, kinevezések jogszerűségének áttekintése.)</p>	<p>Az előírányzat tervezésének megalapozottsága, a főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartások naprakész vezetése, a belső kontrollrendszer biztosítása, a megállapított, engedélyezett létszám alkalmazása, a Pénzügyminisztérium által kiadott Útmutató, valamint a számviteli előírások betartása, a pénzügyi keret időarányos felhasználása, az adatszolgáltatások megalapozottsága, a határidő betartása, a</p>	<p>rendszerellenőrzés</p>

		<p>pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó iratok, dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások vezetése, az előirányzat nagysága, személyi és tárgyi feltételeinek biztosítása, a fluktuáció hatása</p> <p>Kockázatot jelenthet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ha az erőforrás gazdálkodás humán oldala az optimálistól eltér</li> <li>- ha a továbbképzések nem az igényekhez igazodnak</li> <li>- ha a munkahelyi morál nem éri el a kívánt színvonalat</li> <li>- személyzeti költségkorlátok miatt a minőségi munkaerő elvándorol</li> </ul>	
<p>6. Operatív gazdálkodással összefüggő jogkörök szabályozottsága, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés szabályozottságának ellenőrzése. (Kérdőív: 4,8,15)</p>	<p>A szabályzatban rögzítésre kerültek-e a gazdálkodással összefüggő jogkörök, a gyakorlatban annak megfelelően történik-e az alkalmazása</p>	<p>A gazdálkodási és ellenőrzési jogkörök belső rendjének kialakítása, jogszabályoknak megfelelő szabályozása, a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés funkcionálása, az Áht.-ben rögzítettek szerint a költségvetési gazdálkodás vertikális folyamatainak betartása, kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szabályozottsága, a belső kontrollrendszer biztosítása</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>
<p>7. A tárgyi eszközök értékelésére, nyilvántartására vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése. (Kérdőív: 6,8)</p>	<p>A tárgyi eszközök értékelésének, analitikus nyilvántartási rendszere szabályszerűségének ellenőrzése</p>	<p>A tárgyi eszközök nyilvántartásakor és értékelésekor a számviteli törvény, a vonatkozó kormányrendelet, a számviteli rend, illetve annak analitikus nyilvántartási rendszerére vonatkozó</p>	<p>rendszerellenőrzés</p>

		szabályozásának megfelelősége, a számviteli rend vonatkozó részeinek a központi előírásoknak való megfelelősége, az értékcsökkenés elszámolásának helyessége, az eszközök nyilvántartásának rendje, a belső kontrollrendszer biztosítása	
Ellenőrizendő folyamatok	Ellenőrzés célja	Kockázati tényező	Ellenőrzés típusa
8. Leltározási és selejtezési tevékenység ellenőrzése. (Kérdőív: 6,8)	A leltározási szabályzatban, a leltározási utasítás és ütemtervben foglaltak végrehajtásának és a selejtezés ellenőrzése	A leltározás rendjének megfelelő szabályozása (Számviteli Politika, Leltározási szabályzat), a leltárak megfelelő módon történő elkészítése, teljeskörűsége, az eltérések okainak megállapítása, felelősség megállapítása, a selejtezés rendjének szabályozása, a számviteli törvény előírásainak megfelelően történő leltáreltérések elszámolása, a felesleges vagyon tárgyak folyamatos feltárásának rendje, a selejtezés lebonyolítása, a selejtezés dokumentálása, kiselejtezett eszközöknek a könyvekből történő szabályos kivezetése, a belső kontrollrendszer biztosítása	rendszerellenőrzés

<p>9. A gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások ellenőrzése. (Kérdőív: 3,4,5,8)</p>	<p>A gépjárművek üzemanyag felhasználására vonatkozó intézményi szabályozások rendje kialakításának, aktualitásának, valamint a szabályozásokban foglalt gyakorlati érvényesülésének értékelése</p>	<p>Eljárások szabályozásainak elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>
<p>10. Pótlékok körének és mértékének meghatározása. (Kérdőív: 3,4,14,15)</p>	<p>A pótlékok köre és mértéke szabályszerű meghatározásának ellenőrzése</p>	<p>A jogszabályi előírások be nem tartása, illetve figyelmen kívül hagyása</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>
<p>11. Szociális ellátások. (Kérdőív: 3,5)</p>	<p>Szociális ellátások folyamatának szabályszerű vizsgálata</p>	<p>A szociális ellátást igénybe vevő bejelentési kötelezettségének elmulasztása; jogszabályban foglalt előírások be nem tartása</p>	<p>pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>
<p>12. A saját bevételek – térítési díjak ellenőrzése. (kérdőív:3,6)</p>	<p>A térítési díjak megállapításának, kezelésének, beszedésének és nyilvántartásának ellenőrzése</p>	<p>A saját bevételek jogszabályi előírásai, a belső szabályzatok rendjének kialakítása, a tervezett valamint a teljesített bevételek aránya, elszámolási, számadási kötelezettség rendje, a belső kontrollrendszer biztosítása, az analitikus nyilvántartások kialakításának rendje, a bevételek beszedésének szabályszerűsége, a pénzügyi folyamatokhoz kapcsolódó iratok, dokumentumok, bizonylatok, nyilvántartások vezetése</p>	<p>rendszerellenőrzés</p>
<p>13. Normatív támogatások igénylése, elszámolása. (Kérdőív: 3,6,)</p>	<p>A normatívák igénylésének, elszámolásának, dokumentáltságának a törvényi előírásoknak való megfelelése. Az előírányzat módosítások engedélykirati megléte</p>	<p>- A normatívák jogszabályi előírás szerinti igénylésében, ill. annak nem pontosan megfelelő igénylési módjában rejlő kockázatok - A normatívák felhasználásában és</p>	<p>pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p>

		elszámolásában a jogszabályi előírások nem pontos értelmezéséből fakadó kockázatok	
14. Uniós forrásokkal kapcsolatos feladatok. (Kérdőív: 11)	A támogatás alapján finanszírozott feladat dokumentáltsága, tájékoztatás, és a nyilvánossági kötelezettségek betartása,	A közbeszerzési törvény helyes alkalmazása, támogatások szabályszerű lehívása	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
15. Közbeszerzési eljárással kapcsolatos feladatok. (Kérdőív: 12.)	A közbeszerzési szabályok alkalmazása	A közbeszerzési törvény, helyi közbeszerzési szabályzat betartása	szabályszerűségi ellenőrzés
16. Többségi irányítást biztosító befolyás alatt működő gazdasági társaságok. (Kérdőív: 9.)	Rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást	Vagyonvesztés	szabályszerűségi ellenőrzés