

Ellenőrzések¹

2. számú melléklet

¹ Az ellenőrzés darabszámát amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve ha az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, a kapacitás százalékának arányában kell megadni legfeljebb 1 tizedes pontossággal. Ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számra kérünk kerekíteni.

2 Az intézkedések nyomom követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságát szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, hogy a vállalat a tényleg, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedések megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tőreshatár alá csökkent.

³ Saját ellenőri napok száma: közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök kapacitása.

4 Külső ellenőri napok száma: kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §).

⁵ Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

6 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés. Soron kívüli ellenőrzés kapacitását a tervezéskor a b) sor és AO vagy AQ oszlopok metszeiben kérjük szerepeltetni.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.