

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Tájékoztató a Belső Ellenőrzés 2023. évre tervezett tevékenységéről

1. Rendszerellenőrzés keretében a **Rákosmenti Mezei Órszolgálat** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
2. Rendszerellenőrzés keretében a **Polgármesteri Hivatal Intézményfejlesztési Iroda** működésének, feladatellátásának, tevékenységének vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
3. Rendszerellenőrzés keretében a **Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
4. Rendszerellenőrzés keretében a **Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése.
5. Rendszerellenőrzés keretében a **Polgármesteri Hivatal Szociális és Szociális Intézményi Iroda** működésének, feladatellátásának, tevékenységének vizsgálata, a korábbi Humán Ügyosztály, Intézményi Iroda és Szociális Iroda átfogó ellenőrzéseinek utóellenőrzése, az intézkedési tervek – Szociális és Szociális Intézményi Irodára vonatkozó része – végrehajtásának ellenőrzése.
6. Rendszerellenőrzés keretében a **Napraforgó Család- és Gyermejkölési Központ** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
7. Rendszerellenőrzés keretében a **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Területi Szociális Szolgálat** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
8. Rendszerellenőrzés keretében a **Cinkotai Huncutka Óvoda** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
9. Rendszerellenőrzés keretében a **XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.
10. Rendszerellenőrzés keretében a **Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ** működésének, feladatellátásának, gazdálkodásának vizsgálata, az előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése, intézkedési terv végrehajtásának ellenőrzése.

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

A Belső Ellenőrzés által a 2019-2022. évek közötti időszakra elkészített stratégiai ellenőrzési tervben prioritásként került meghatározásra, hogy a korábban átfogóan nem vizsgált szervezetek/szervezeti egységek vizsgálatának meg kell történnie. 2021-re a fenti cél megvalósult, azonban 2020. október 01-től újabb szervezeti átalakítás történt a Polgármesteri Hivatalban. A létrejött új irodák vizsgálata legnagyobb részt megvalósult/megvalósul 2022-ben. 2023-ra csak a Szociális és Szociális Intézményi Iroda maradt vizsgálandó új szervezeti egységként. Mivel ez az új iroda a korábbi Humán Ügyosztályhoz tartozó irodáktól (és az ügyosztálytól) vette át a feladatokat – amelyek belső ellenőrzése korábban már megtörtént – az új iroda tevékenysége mellett utóellenőrzésként vizsgálható a korábbi szervezeti egységek által készített intézkedési tervek Szociális és Szociális Intézményi Irodához kapcsolódó feladatainak végrehajtása.

A korábbi ellenőrzések során beazonosított kockázatos folyamatokat, tevékenységeket, szervezeti egységeket, intézményeket és gazdasági társaságokat fokozott figyelemmel kell követni. A belső ellenőrzések tapasztalatai és a kockázatelemzések alapján az önkormányzathoz tartozó szervezetek, szervezeti egységek kockázatának nagysága általában csökkent. A kockázatelemzésben meghatározott gyakoriságok szerint kell a belső ellenőrzéseket végezni. Fontos szempont, hogy az éves ellenőrzési tervek összeállítása során fokozott figyelemmel kell lenni a vezetői információs igények kielégítésére és megfelelő időt kell tervezni a tanácsadó tevékenységre.

A Belső Ellenőrzés elkészítette 2022. év folyamán az intézmények és gazdasági társaságok kockázatelemzését, valamint a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeire vonatkozó kockázatelemzés aktualizálásra került. A kockázatelemzések eredménye alapján a következő szervezeti egységek és intézmények ellenőrzése szükséges 2023-ban:

- ❖ Polgármesteri Hivatal Intézményfejlesztési Iroda;
- ❖ Polgármesteri Hivatal Szociális és Szociális Intézményi Iroda;
- ❖ Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda;
- ❖ Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda;
- ❖ Cinkotai Huncutka Óvoda;
- ❖ Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ;
- ❖ Napraforgó Család- és Gyermejjóléti Központ;
- ❖ Rákosmenti Mezei Őrszolgálat;
- ❖ Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Területi Szociális Szolgálat;
- ❖ XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde.

Fentiekén kívül a tartalékidő (soron kívüli ellenőrzésre átcsoportosítható idő) terhére a tanácsadó tevékenység bővítése valósulhat meg.

Budapest, 2022. szeptember 30.


Papp Andrea
belső ellenőrzési vezető

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja	Ellenőrzési tervet megalapozó elemzés címe, időpontja
Stratégiai ellenőrzési terv 2023-2026. 2022. augusztus	A PH belső kontrollrendszere
Intézmények, társaságok ellenőrzés nyilvántartása 2004-2022.	Intézmények, gazdasági társaságok kockázatelemzése 2022. augusztus
PH szervezeti egységeinek ellenőrzés nyilvántartása 2004-2022.	PH kockázatelemzése, aktualizálva 2022. augusztus

Sor szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya- részletezve, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
1.	Rákosmenti Mezei Őrszolgálat Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése Tárgya: Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, programok, adatszolgáltatások Terjedelme: Szervezet egésze Időszak: 2020-2023. év	<ul style="list-style-type: none"> Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák Fluktuáció vezetői és adminisztrációs szinten 	Rendszer	2023. január-március	1 ellenőr 40 ellenőri munkanap
2.	Polgármesteri Hivatal Intézményfejlesztési Iroda Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző vizsgálatok utóellenőrzése Tárgya: Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, programok, adatszolgáltatások Terjedelme: Szervezeti egység egésze Időszak: 2020-2023. év	<ul style="list-style-type: none"> Korábbi ellenőrzések során feltárt hibák 	Rendszer	2023. január-február	1 ellenőr 20 ellenőri munkanap
3.	Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése Tárgya: Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, programok, adatszolgáltatások Terjedelme: Szervezet egésze Időszak: 2019-2023. év	<ul style="list-style-type: none"> Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák 	Rendszer	2023. február-március	1 ellenőr 20 ellenőri munkanap

Sor szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya- részletezve, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
4.	Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése Tárgya: Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, programok, adatszolgáltatások Terjedelme: Szervezet egésze Időszak: 2019-2023. év	<ul style="list-style-type: none"> Előző átfogó ellenőrzés óta eltelt idő 	Rendszer	2023. április-június	1 ellenőr 30 ellenőri munkanap
5.	Polgármesteri Hivatal Szociális és Szociális Intézményi Iroda Feladatellátás, tevékenység átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése Tárgya: Főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások Terjedelme: Szervezeti egység egésze Időszak: 2020-2023. év	<ul style="list-style-type: none"> Szervezeti átalakítás Szervezeti egység jelenlegi formájában még nem volt átfogóan vizsgálva 	Rendszer	2023. április-május	1 ellenőr 40 ellenőri munkanap
6.	Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése Tárgya: Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, elszámolások, dokumentumok, adatszolgáltatások Terjedelme: Szervezet egésze Időszak: 2019-2023.	<ul style="list-style-type: none"> Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák 	Rendszer	2023. június-augusztus	1 ellenőr 40 ellenőri munkanap
7.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Területi Szociális Szolgálat Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése Tárgya: Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, programok, adatszolgáltatások Terjedelme: Szervezet egésze Időszak: 2020-2023. év	<ul style="list-style-type: none"> Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák Vezetőváltás 	Rendszer	2023. július-október	1 ellenőr 40 ellenőri munkanap

Sor szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya- részletezve, terjedelme, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők (*)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás
8.	Cinkotai Huncutka Óvoda Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése Tárgya: Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások Terjedelme: Szervezet egésze Időszak: 2019-2023. év	<ul style="list-style-type: none"> Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák 	Rendszer	2023. szeptember-október	1 ellenőr 25 ellenőri munkanap
9.	XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése Tárgya: Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások Terjedelme: Szervezet egésze Időszak: 2020-2023. év	<ul style="list-style-type: none"> Szervezet nagysága Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák 	Rendszer	2023. október-december	1 ellenőr 45 ellenőri munkanap
10.	Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ Feladatellátás, gazdálkodás átfogó vizsgálata	Célja: Szabályozottság, szabályosság, hatékonyság, célszerűség értékelése, előző átfogó vizsgálat utóellenőrzése Tárgya: Gazdálkodási és főfolyamatok, nyilvántartások, dokumentumok, adatszolgáltatások Terjedelme: Szervezet egésze Időszak: 2019-2023. év	<ul style="list-style-type: none"> Korábbi ellenőrzés során feltárt hibák Vezetőváltás 	Rendszer	2023. november-december	1 ellenőr 20 ellenőri munkanap
Σ Vizsgálati napok száma						320

* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet alapján.

A Belső Ellenőrzés 2023. évi munkatervében a tartalékidő (soron kívüli ellenőrzésre átcsoportosítható idő) terhére a tanácsadó tevékenység bővítése valósulhat meg.

Belső ellenőrzési vezetői adminisztratív feladatok	Feladat tervezett ütemezése	A feladatra fordítandó kapacitás
2022. évi éves ellenőrzési jelentés elkészítése	2023. április	10 munkanap
Kockázatelemzések elkészítése, aktualizálása	2023. július/ augusztus	15 munkanap
2024. évi ellenőrzési terv elkészítése	2023. szeptember	7 munkanap
Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása	2023. szeptember	10 munkanap
Belső ellenőrzési vezetői feladatok ellátása (például: ellenőrzési jelentések felülvizsgálata, jelentések, tervezetek, sablonok, jóváhagyások megküldése az érintetteknek)	Feladatokhoz igazodóan	15 munkanap
Egyéb adminisztratív feladatok ellátása (például: ellenőrzés nyilvántartás vezetése, intézkedési tervek és intézkedési terv végrehajtás beszámoló nyilvántartása, ellenőrzöttel való levelezés, jelenléti ívek elkészítése)	Feladatokhoz igazodóan	15 munkanap
Σ Belső ellenőrzési vezetői adminisztrációs napok száma		72

Belső ellenőri adminisztratív feladatok	Feladat tervezett ütemezése	A feladatra fordítandó kapacitás
Vizsgálatokhoz kapcsolódó feladatok (például: jelentések összeállítása, szerelése, kiosztása, munkaanyagok rendszerezése, minőségbiztosítási ellenőrző lapok kitöltése)	Feladatokhoz igazodóan	11 munkanap
Egyéb adminisztratív feladatok ellátása (például: intézkedési terv és beszámoló sablonok elkészítése, jelenléti ívek vezetése)	Feladatokhoz igazodóan	9 munkanap
Σ Belső ellenőri adminisztrációs napok száma		20

Dátum: 2022.szeptember 30.

Készítette:

Jóváhagyta:

Papp

belső ellenőrzési vezető

szervezet vezetője

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV

Munkaidő mérleg 2023. évre

	PAPP ANDREA	VÁNYIKNÉ NAGY ÉVA	ÖSSZESEN
Összes munkanap 2023. év (I.)	251	251	502
Szabadság (II.)	36	36	72
Nettó munkaidő (III.) (III.=I.-II.)	215	215	430
Tanácsadó tevékenység (IV.)	3	1	4
Továbbképzési idő (V.)	6	4	10
Egyéb tevékenység (VI.) (VI.=A+B+C)	76	20	96
-ebből: Adminisztrációs idő (A)	72	20	92
-ebből: Tartalék vizsgálati idő (B)	4	0	4
-ebből: Áthúzódó vizsgálat (C)	0	0	0
Vizsgálatra fordítható nap (VII.) (VII.=III.-IV.-V.-VI.)	130	190	320

Vizsgálatok megnevezése	Vizsgálat fajtája	Vizsgálatvezető	Vizsgálatra fordítható napok száma	
			Polgármesteri Hivatal	Irányított szervek
1.Rákosmenti Mezei Órszolgálat	Rendszer	Papp Andrea	-	40 nap
2.PH Intézményfejlesztési Iroda	Rendszer	Ványikné Nagy Éva	20 nap	-
3. Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda	Rendszer	Ványikné Nagy Éva	-	20 nap
4. Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda	Rendszer	Papp Andrea	-	30 nap
5.PH Szociális és Szociális Intézményi Iroda	Rendszer	Ványikné Nagy Éva	40 nap	-
6.Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ	Rendszer	Ványikné Nagy Éva	-	40 nap
7. Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Területi Szociális Szolgálat	Rendszer	Papp Andrea	-	40 nap
8.Cinkotai Huncutka Óvoda	Rendszer	Ványikné Nagy Éva	-	25 nap
9. XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde	Rendszer	Ványikné Nagy Éva	-	45 nap
10.Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ	Rendszer	Papp Andrea	-	20 nap
Vizsgálati napok száma összesen:			60 nap	260 nap
Vizsgálati napok száma mindösszesen:			320 nap	

Tartalék vizsgálati idő (soron kívüli ellenőrzésre átcsoportosítható idő) terhére végrehajtható feladatok:

- tanácsadó tevékenység bővítése.

Papp

belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás¹

Helyi önkormányzat: Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ²				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	munkajogi nyitó- és zárólétszám (fő) ⁴		üres álláshelyek száma (fő) ⁴		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	2,00	0,00	0,00	0,00	430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	430,00	0,00
I. Polgármesteri Hivatal összesen	2,00		0,00		430,00		0,00		0,00		430,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv neve]											0,00	0,00

¹ A részmunkaidős foglalkoztatottak vagy a töredék évben foglalkoztatott ellenőrök esetében az átlagos nettó munkaidőhöz képest időarányosan főre vetítve két tizedes jegyre kerekítve kérjük feltüntetni a létszámot és ezzel összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet viszont egész számmal kérünk kerekíteni.

Vegyünk egy példát! 215 az átlagos nettó munkaidő, 1 kolléga heti 30 óras foglalkoztatása, azaz hatórás részmunkaidős esetén 0,75 fő (6 óra /8 óra), illetve 161 ellenőri nappal (215 x 0,75) számolhatunk.

² Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati, közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban, stb. (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

³ Külső szolgáltató: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása (Bkr. 16. §). Továbbá azon szervezetek esetében, ahol megállapodás alapján kerül ellátásra a belső ellenőrzési tevékenység (Bkr. 15. (5) – (12) bekezdései).

⁴ Munkajogi nyitó és záró létszám (az időszak első és utolsó napján munkaviszonyban állók létszáma). Megnevezés forrás: <https://allamhaztartas.kormany.hu/elemi-koltsegvetes-es-beszamolo-urlapjai> (Elemi költségvetés, 8. fül, 117 -118 sorszám) Üres álláshelyek száma (az időszak első napján és az időszak végén). Megnevezés forrás: <https://allamhaztartas.kormany.hu/elemi-koltsegvetes-es-beszamolo-urlapjai> (Éves költségvetési beszámoló, 8. fül, 117 -118 sorszám)

Tevékenységek

Helyi önkormányzat: Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőrző nap		külső ellenőrző nap		saját ellenőrző nap ⁵		külső ellenőrző nap ⁶		saját ellenőrző nap		külső ellenőrző nap ⁷		saját ellenőrző nap		külső ellenőrző nap		saját ellenőrző nap		külső ellenőrző nap		ellenőrző nap		ellenőrző nap	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat összesen (I+II.)	320,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	96,00	0,00	0,00	0,00	430,00	0,00	0,00	0,00	430,00	0,00	430,00	0,00
I. Polgármesteri Hivatal összesen (a+b)	320,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	96,00	0,00	0,00	0,00	430,00	0,00	0,00	0,00	430,00	0,00	430,00	0,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	320,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	96,00	0,00	0,00	0,00	430,00	0,00	0,00	0,00	430,00	0,00	430,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	60,00	0,00	0,00	0,00	4,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	96,00	0,00	0,00	0,00	170,00	0,00	0,00	0,00	170,00	0,00	170,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél (irányítóként végzett)	260,00	0,00	0,00	0,00													260,00	0,00	0,00	0,00	260,00	0,00	260,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. [Irányított költségvetési szerv összesen]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás ⁸	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2. sz. melléklettről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyezniük a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,
- Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önrétékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal.
- A tanácsadás saját ellenőrző napok száma. A tanácsadás ellenőrző nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- A tanácsadás külső ellenőrző napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.
- Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.
- 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.

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása (12. sz. iratminta)

Ssz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen (Átlagos munkanapok száma × Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	365	2	730
2.	Kieső munkaidő (3)+(4)+(5)	150	2	300
3.	Hétvégék + Fizetett ünnepek	114	2	228
4.	Fizetett szabadság	36	2	72
5.	Átlagos betegszabadság	0	2	0
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás): (1)-(2)			430
7.	Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén más szervezetre fordított kapacitás			0
8.	Saját szervezetre fordítható kapacitás összesen (6)-(7)			430
9.	Bizonyossági tevékenység - tervezett ellenőrzések (pl. 60%)			320
10.	Soron kívüli ellenőrzés (pl. 10-30%)			0
11.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			4
12.	Képzés (pl. 10%)			10
13.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			92
14.	Összes tevékenység kapacitásigénye: (9)+(10)+(11)+(12)+(13)			426
15.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges: (6) vs. (14)			426
16.	Tartalékidő			4
17.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			0
18.	Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)			0