

(Nem nyilvános!)

Iktatószám:
Ellenőrzés száma:

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS/
ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
TERVEZET**

..... című vizsgálatáról

Készítette:

Jóváhagyta:

<dátum>

<dátum>

vizsgálatvezető

belső ellenőrzési vezető

A jelentésben foglaltakat tudomásul vettem.

<dátum>

főigazgató

I. Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

Az ellenőrzést végző szervezet:	OKFŐ Belső Ellenőrzési Iroda
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása volt, hogy...
Ellenőrzött szervezet(ek)/szervezeti egység(ek):	
Az ellenőrzés típusa:	
Az ellenőrzés tárgya:	
Vonatkozó jogi háttér:	Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, OKFŐ Belső Ellenőrzési Kézikönyv.
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	
Ellenőrzött időszak:	
Ellenőrzés kezdete és vége:	
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	
Vizsgálatvezető:	Név/megbízólevél száma
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Név/megbízólevél száma
	Név/megbízólevél száma
	Név/megbízólevél száma
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Név/szervezet vagy szervezeti egység/ időintervallum
	Név/szervezet vagy szervezeti egység/ időintervallum

	Név/szervezet időintervallum	vagy	szervezeti	egység/
--	---------------------------------	------	------------	---------

II. Vezetői összefoglaló

A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került *(Ellenőrzés tárgya, kapott dokumentumok, információk)*

(Mintavételezési módszerek, technikák bemutatása)

Az ellenőrzés főbb megállapítása, javaslata:

(Nem csak az intézkedést igénylő megállapításokat és javaslatokat kell bemutatni, hanem célszerű itt kitérni a szabályozottságra, a jogszabályoknak, belső szabályozásnak megfelelő gyakorlatban megvalósuló folyamatokra is.)

Az ellenőrzési jelentés az ellenőrzött terület(ek) vezetőjével/vezetőivel egyeztetésre került. Az ellenőrzött terület vezetője a megállapításokat elfogadta/részben elfogadta/nem fogadta el.

(Az egyeztetéseket követően esetlegesen fennmaradt vitás álláspontok ismertetése.)

Az ellenőrzés büntetőeljárás indítására alapot adó eltérést nem tapasztalt/tapasztalt.

(Amennyiben büntetőeljárás kezdeményezésére került sor be kell mutatni az ezzel kapcsolatos folyamatokat.)

Az ellenőrzés véleménye a vizsgálat területről, folyamatokról:

megfelelő/korlátozottan megfelelő/gyenge

(A minősítés vonatkozhat a teljes ellenőrzött folyamatra, illetve részfolyamatonként is készülhet.)

<dátum>

vizsgálatvezető

III. Főbb megállapítások, javaslatok

(A főbb megállapításokat röviden ismertetni kell és ki kell térni az ezekhez kapcsolódó javaslatokra.)

Srsz.	Megállapítás	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel igen/nem

Kockázat: alacsony/közepes/magas

IV. Részletes megállapítások

(Az ellenőrzési jelentés ezen fejezete szolgál az ellenőrzési tényállás részletes ismertetésére, amelyben be kell mutatni az ellenőrzés során tett megállapításokat, következtetéseket, a belső kontrollrendszer esetleges gyengeségeit, a feltárt kockázatokat, valamint az ezeket alátámasztó ellenőrzési bizonyítékok felsorolását. Ki kell fejteni a feltárt hiányosságok ok-okozati összefüggéseit, hatásait. A jelentésben megfogalmazott megállapítások és következtetések alapján a belső ellenőrzésnek ajánlásokat, javaslatokat kell megfogalmaznia a feltárt hiányosságok, gyengeségek kijavítására, vagy éppen a hatékonyabb, eredményesebb, gazdaságosabb működésre. A javaslatok kapcsán jelölni szükséges, hogy azok intézkedést igényelnek-e, vagy esetleg már az ellenőrzés során kijavításra kerültek.

Az ellenőrzési jelentésben a pozitív ellenőrzési megállapításokat is rögzíteni kell.

A „Részletes megállapítások”-nak az adott ellenőrzésre vonatkozó ellenőrzési program felépítését kell követnie. Azon megállapításokat, amelyekkel kapcsolatban a belső ellenőrzés javaslatot fogalmaz meg, kereszthivatkozással szerepeltetni kell az ellenőrzési jelentés „Főbb megállapítások és javaslatok” elnevezésű táblázatában.)

Dátum:	Dátum:	Dátum
Aláírás:	Aláírás:	Aláírás:
Név: (vizsgálatvezető)	Név: (belső ellenőr)	Név: (belső ellenőr)