

## 2010. évi Ellenőrzési Terv

Ssz.	Az ellenőrzési tervhez kapcsolódás	Azonosított kockázati tényezők	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött szerv	Ellenőrizendő időszak	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükségletek		
									Ellenőri nap	fő	külső erőforrás
1.	MKEH-BEO-00028/2009.	Ellenőrzése hosszú ideje nem történt meg, vizsgálatát két szakterületi vezető is javasolta.	Annak megállapítása, hogy a hivatal a letétkezelést a vonatkozó jogszabályok és belső szabályozásnak megfelelően hajtotta-e végre.	Mezőgazdasági biztosíték-kezelés folyamatának ellenőrzése	Ipari és Mezőgazdasági Osztály, Gazdasági Főosztály	2009. év	Rendszerellenőrzés A vizsgálat módszere az ellenőrzési programban kerül meghatározásra.	2010.01-02. hó	50		
2.	MKEH-BEO-00028/2009.	A számos hatósági pénztár közül a belső ellenőrzés a pénz- és értékkezelést még nem mindegyiknél tudta ellenőrizni.	Annak megállapítása, hogy a hivatal hatóságainál a pénz- és értékkezelés megfelel-e a vonatkozó jogszabályoknak és belső szabályozásnak.	Pénz- és értékkezelés ellenőrzése	Kiválasztott Hatóságok	2010. év, (illetve pénztárrovancs a vizsgálat ideje alatt)	Pénzügyi ellenőrzés A vizsgálat módszere az ellenőrzési programban kerül meghatározásra.	2010.02-03. hó	45		
3.	MKEH-BEO-00028/2009.	Ellenőrzése hosszú ideje nem történt meg.	A hivatal személyi juttatásokkal kapcsolatos kifizetések folyamata, nyilvántartása, kapcsolódó bevallások és befizetések, illetve azok főkönyvi elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásnak.	Központosított illetményszámfejtés, levonások, bevallások, hőközi kifizetések, bérfeladás rendjének vizsgálata.	Gazdasági Főosztály, (kapcsolódóan a bérszámfejtésben érintett szervezeti egységek)	2010. év,	Rendszerellenőrzés A vizsgálat módszere az ellenőrzési programban kerül meghatározásra.	2010.05-06.hó	60		
4.	MKEH-BEO-00028/2009.	Az esetleges költségvetési keretszám változások, befizetési kötelezettség növelése az éves költségvetés végrehajtásában bizonytalanságot okozhat.	Annak megállapítása, hogy a hivatal a vizsgálat során kiválasztott konkrét előirányzatait az előírások szerint szabályszerűen használta-e fel.	A jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának vizsgálata, előirányzat-módosítások.	Gazdasági Főosztály	2010. év	Szabályszerűségi ellenőrzés A vizsgálat módszere az ellenőrzési programban kerül meghatározásra.	2010.07-08. hó	50		

5.	MKEH-BEO-00028/2009.	A Hivatal elköltöztetése igen nagyszámú eszközmozgást jelent, ennek nem megfelelő kezelése esetén vagyonvesztés fordulhat elő.	Annak megállapítása, hogy a hivatal a vagyonával és eszközeivel szabályszerűen gazdálkodik-e. Különös tekintettel a Hivatal elköltöztetésére.	Vagyon- és eszköznyilvántartás, leltározás, selejtezés vizsgálata	Gazdasági Főosztály	2009.-2010. év	Szabályszerűségi ellenőrzés A vizsgálat módszere az ellenőrzési programban kerül meghatározásra.	2010.09-10.hó	60		
6.	MKEH-BEO-00028/2009.	A szabályok be nem tartása, vagy nem megfelelő joggyakorlás pénzügyi szabálytalansághoz vezethet. A kötelezettségvállalás nyilvántartásában, eljárásrendjében módosításokat hajtottak végre.	Annak megállapítása, hogy a kötelezően előírt, illetve egyéb belső szabályozás megfelel-e a jogszabályokban előírt követelményeknek.	Kötelezettségvállalások szabályszerűsége, nyilvántartása.	Gazdasági Főosztály	2010. év	Szabályszerűségi ellenőrzés A vizsgálat módszere az ellenőrzési programban kerül meghatározásra.	2010.09-10.hó	50		
7.	MKEH-BEO-00028/2009.	Ellenőrzése hosszú ideje nem történt meg. Korábbi ellenőrzés részben érintette és hiányosságot állapított meg.	Annak megállapítása, hogy a kötelezően közzéteendő adatok köre és nyilvánossága a vonatkozó jogszabályoknak megfelel-e.	Közérdekű adatok kezelésének, nyilvánossá tételének vizsgálata.	Gazdasági Főosztály, Informatikai Osztály, Koordinációs Osztály, egyéb a témában érintett szervezeti egységek.	2010. év	Szabályszerűségi ellenőrzés A vizsgálat módszere az ellenőrzési programban kerül meghatározásra.	2010. 10.-11. hó	45		
8.	MKEH-BEO-00028/2009.	A gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok kiadása és aktualizálása tekintetében korábbi ellenőrzések hiányosságokat tártak fel.	Annak megállapítása, hogy a kötelezően előírt, illetve egyéb belső szabályozás megfelel-e a jogszabályokban előírt követelményeknek.	Pénzügyi és számviteli belső szabályzatok vizsgálata.	Gazdasági Főosztály	2010. év	Szabályszerűségi ellenőrzés A vizsgálat módszere az ellenőrzési programban kerül meghatározásra.	2010.11.-12. hó	50		
9.	MKEH-BEO-00028/2009.			Soron kívüli ellenőrzések					170		

## Magyar Kereskedelmi Engedélyezési Hivatal