

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám.:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. február 7. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

**55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő
szakképesítés-ráépülés**

(27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.) NGM rendelet által módosított)

**Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége**

B) Ellenőrzési feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsgafeladat aránya: 20%

A vizsga ideje: 2020. február 7. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. február

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő

B) Ellenőrzési feladatok írásbeli vizsgatevékenység

(27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.) NGM rendelet által módosított)

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	5	20	40	35	-	-	100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

90–100% jeles (5)
80–89% jó (4)
70–79% közepes (3)
60–69% elégséges (2)
0–59% elégtelen (1)

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2020. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

FIGYELMEZTETÉS!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

A feladatokat a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 2019. december 31-én hatályos előírásai szerint kell kidolgoznia!

I. Feladat

Ismertesse a belső ellenőrzés meghatározását!

Az I. Feladat pontszáma összesen:

5 p	
-----	--

II. Feladat

Állapítsa meg a következő - az országos nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési szervre vonatkozó - különös szabályokról, igazak vagy hamisak! Döntését nagyon röviden indokolja!

1. Az országos nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a költségvetési szerv vezetőjének minden év október 31.-ig.

Igaz

Hamis

.....

.....

4 p	
-----	--

2. Az országos nemzetiségi önkormányzat hivatalának belső ellenőrzési vezetője kidolgozza, és az országos nemzetiségi önkormányzat hivatalának vezetője az országos nemzetiségi önkormányzat elnökének a tárgyévet követő év január 31-ig megküldi a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervét.

Igaz

Hamis

.....

.....

4 p

3. Az országos nemzetiségi önkormányzat hivatala által az országos nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési szerveknél lefolytatott ellenőrzések esetén az ellenőrzési jelentést az országos nemzetiségi önkormányzat hivatalának vezetője küldi meg az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének és felkéri az intézkedési terv elkészítésére.

Igaz

Hamis

.....

.....

4 p

4. Az országos nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzési vezetője felelős az éves ellenőrzési jelentés elkészítésért, amelyet jóváhagyásra megküld az országos nemzetiségi önkormányzat elnökének.

Igaz

Hamis

.....

.....

4 p

5. Az éves ellenőrzési jelentést az országos nemzetiségi önkormányzat által alapított költségvetési szerv vezetője megküldi az országos nemzetiségi önkormányzat hivatalának vezetője részére a tárgyévet követő és február 15.-ig.

Igaz

Hamis

.....

.....

4 p

Az II. Feladat pontszáma összesen:

20 p

III. Feladat

Egy központi költségvetési Hivatalnál Önnek, mint a költségvetési szerv függetlenített belső ellenőrének az a feladata, hogy vizsgálja meg a Hivatalnál a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében a B/I Készletek soron szereplő adatok értékének valódiságát alátámasztó dokumentációkat. A Készletek értékének vizsgálata során vegye figyelembe vonatkozó jogszabályi előírásokat.

- a) Az ellenőrzés előkészítési munkaszakaszában Önnek, mint a költségvetési szerv belső ellenőrének, az a feladata, hogy a 2020.03.01.-től – 2020.03.15.-ig terjedő időszakon belül végrehajtandó ellenőrzés ellenőrzési programját összeállítsa.

Az ellenőrzési program összeállításakor vegye figyelembe a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásait!

- Dolgozza ki az ellenőrzési programot!
- A „Részletes ellenőrzési feladatok” részben az Ön által elgondolt ellenőrzési feladatokat részletezze!
- Az ellenőrzési feladatok meghatározásánál ügyeljen az indokolt, áttekinthető tagolásra!

Tájékoztatásul: az ellenőrzést 1 fő belső ellenőr végzi, egyben Ő a vizsgálatvezető is, a költségvetési szerv **nem** foglalkoztat belső ellenőrzési vezetőt.

25 p	
------	--

CENZORI PÉLDÁNY

b) Készítse el a belső ellenőr „Megbízólevelét”!

A Megbízólevelet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően kell kidolgoznia!

CENZORI PÉLDÁNY

15 p	
------	--

A III. Feladat pontszáma összesen:

40 p	
------	--

IV. Feladat

Egy központi költségvetési Hivatalnál Önnek, mint a költségvetési szerv függetlenített belső ellenőrének az a feladata, hogy vizsgálja meg a Hivatalnál a 2019. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében a B/I Készletek soron szereplő adatok értékének valóságát alátámasztó dokumentációkat. A Készletek értékének vizsgálata során vegye figyelembe vonatkozó jogszabályi előírásokat!

Tájékoztatásul: az ellenőrzést 1 fő belső ellenőr végzi, egyben Ő a vizsgálatvezető is, a költségvetési szerv **nem** foglalkoztat belső ellenőrzési vezetőt.

Az ellenőrzést 2020. 03. 01. – 2020. 03.15. közötti időszakban kell elvégezni.

- a) Állítsa össze az ellenőrzési jelentést a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint!**

Vezetői összefoglalót nem kell készítenie!

CENZORI PÉLDÁNY

CENZORI PÉLDÁNY

20 p	
------	--

- b) A jelentéskészítési munkaszakaszban Önnek, mint a költségvetési szerv belső ellenőrének az a feladata, hogy az ellenőrzési jelentés „Részletes megállapítások”-kat tartalmazó részét külön dolgozza ki.

A kidolgozás során vegye figyelembe a III. a) pont ellenőrzési programban részletesen megjelölt vizsgálati feladatokat!

A „Részletes megállapítások” részben az Ön által elgondolt pozitív és negatív megállapításokat ismertesse! A vizsgált feladatok kidolgozásánál ügyeljen az indokolt, áttekinthető tagolásra. A megállapításokat fogalmazásszerűen kell leírnia, felsorolás nem elfogadható.

Következtetéseket vonjon le, javaslatokat tegyen!

CENZORI PÉLDÁNY

CENZORI PÉLDÁNY

IV. Feladat pontszáma összesen:

15 p	
------	--

35 p	
------	--