

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. február 12. 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**

**Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége**

**Szakmai vizsga
Interaktív vizsgatevékenysége**

B) Ellenőrzési feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2021. február 12. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. február

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 02 Államháztartási mérlegképes könyvelő

B) Ellenőrzési feladatok

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	10	18	37	35	-	-	100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

.....
Mérő/szakértő vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

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

Az értékelő/elnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

.....
Értékelő/elnök 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 2020. január 01-től hatályos előírásai szerint kell kidolgoznia!

I. Feladat

Ismertesse a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmát (felsorolás), kinek a feladata elkészíteni, jóváhagyni és mi alapján kell összeállítani!

CENZORI PÉLDÁNY

Az I. Feladat pontszáma összesen:

10 p	
------	--

II. Feladat

Ismertesse a szervezeti és funkcionális függetlenség elemeit a belső ellenőrökkel kapcsolatosan!

CENZORI PÉLDÁNY

II. Feladat pontszáma összesen:

18 p	
------	--

III. Feladat

Egy központi költségvetési Hivatalnál Önnek, mint a költségvetési szerv függetlenített belső ellenőrének az a feladata, hogy vizsgálja meg a Hivatalnál a 2020. évben a kötelezően vezetendő részletező nyilvántartások közül az „az immateriális javak nyilvántartása” megfelelt-e az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásainak.

- a) Az ellenőrzés előkészítési munkaszakaszában Önnek, mint a költségvetési szerv belső ellenőrének, az a feladata, hogy a 2021. 01. 15.-től – 2021. 02. 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 megoldás 22 ponttal történő elfogadásának feltétele legalább 6 ellenőrzési feladat jó, a témához kapcsolódó meghatározása.
- 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.

CENZORI PÉLDÁNY

22 p

b) Készítse el a belső ellenőr „Megbízólevelét”!

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

A III. Feladat pontszáma összesen:

15 p	
------	--

37 p	
------	--

IV. Feladat

Egy központi költségvetési Hivatalnál Önnek, mint a költségvetési szerv függetlenített belső ellenőrének az a feladata, hogy vizsgálja meg a Hivatalnál a 2020. évben a kötelezően vezetendő részletező nyilvántartások közül az „immateriális javak nyilvántartása” megfelelt-e az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásainak.

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

Az ellenőrzést 2021. 01. 15. – 2021. 02. 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

20 p	
------	--

- b) A jelentéskészítési munkaszakaszban Önnek, mint a költségvetési szerv belső ellenőrének az a feladata, hogy az ellenőrzési jelentés „Részletes megállapítások” -at 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

15 p	
------	--

IV. Feladat pontszáma összesen:

35 p	
------	--