

**Előterjesztés
a Képviselő-testület részére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési
Osztály 2016. évi ellenőrzési tervének módosításáról és 2017. évi ellenőrzési tervéről**

I. Tartalmi összefoglaló

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) írja elő.

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete (továbbiakban: Képviselő-testület) 449/2015. (XII. 17.) határozatával fogadta el a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály (továbbiakban Belső Ellenőrzési Osztály) 2016. évi ellenőrzési tervét.

A 2016. év folyamán előre nem látható tényezők miatt jelentős mértékben csökkent az ellenőrzési tevékenységre fordítható ellenőri napok száma, ezért szükségessé vált a 2016. évi belső ellenőrzési terv módosítása. A 2016. évi terv kialakításakor egy fő belső ellenőrzési vezető és két fő belső ellenőr részvétele lett figyelembe véve a feladat ellátásához. A 2016. évben a belső ellenőri tényleges kapacitás csökkent azáltal, hogy egy fő belső ellenőr a hozzátartozója ápolása miatt nem tudott részt venni a feladatok ellátásában. A belső ellenőrzési kapacitás növekedését tette lehetővé a Képviselő-testület 11/2016. (V. 27.) önkormányzati rendelete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámolójáról, zárszámadásáról és pénzmaradványáról, melyben foglaltak alapján 2016. július 1-től egy fő belső ellenőri álláshellyel bővült a Belső Ellenőrzési Osztály. Az új álláshelyet 2016. évben nem sikerült betölteni, ennek következtében nem valósult meg a kapacitásbővülés, így a módosított tervben nem került feltüntetésre.

A fentiek figyelembe vételével a 2016. évi tervben a ledolgozható munkanapok száma 622 napról 432 napra csökkent, ami 190 munkanap kiesést jelent. Az év folyamán a feladatok szervezésével sikerült elérni, hogy a kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett napok száma várhatóan jóval kisebb mértékben 75 nappal fog csökkenni az év végéig. Az ellenőrzések megvalósítása érdekében minden egyéb feladatra fordítható napok száma nagyobb arányban kerül csökkentésre.

A 75 ellenőrzési nap csökkenés miatt a 2016. évre tervezett ellenőrzésekből két vizsgálatot javaslok törölni, a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések lebonyolításának és elszámolásának, valamint a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálatát a Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzat jogi személynél, továbbá a Kőbányai Aprók Háza Óvoda szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálatát.

A Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartalmi elemek figyelembevételével, a stratégiai terv célkitűzéseivel összhangban, továbbá az államháztartásért felelős miniszter által közzétett – az

éves ellenőrzési tervre és az összefoglaló éves ellenőrzési tervre, valamint az éves ellenőrzési jelentésre és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó – módszertani útmutató ajánlásainak megfelelő tartalommal készült el a belső ellenőrzés 2017. évi ellenőrzési terve.

A 2017. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a jelentősebb jogszabályváltozással érintett folyamatok, a szervezeti változással, illetve új intézmény vezetői kinevezéssel érintett költségvetési szervek (a vezető személyében történt változás, illetve újabb öt évre történő kinevezés), valamint a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem vizsgált folyamatok és szervezetek.

II. Hatásvizsgálat

A Belső Ellenőrzési Osztály módosított 2016. évi ellenőrzési terve biztosítja a feladatok összhangját a rendelkezésre álló kapacitással, valamint megteremti a 2016. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elkészítésének feltételeit.

A Belső Ellenőrzési Osztály a 2017. évi ellenőrzési programjában szereplő bizonyosságot adó tevékenység végrehajtása segíti a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat, valamint az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek szervezeti folyamatainak és a működés színvonalának javítását.

III. Döntési javaslat

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete meghozza az előterjesztés 1. mellékletében foglalt határozatot.

Budapest, 2016. december „ 9 ”



Dr. Szabó Krisztián

1. melléklet az előterjesztéshez

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testületének

.../2016. (...) határozata

a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2016. évre vonatkozó módosított ellenőrzési tervéről és 2017. évi ellenőrzési tervéről

1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2016. évi módosított ellenőrzési tervét az 1. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.
2. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2017. évi ellenőrzési tervét a 2. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

**Budapest Főváros X. kerület
Kőbányai Polgármesteri Hivatal**

2016. évi módosított kapacitásterv

2016. év	Eredeti	Módosított
Tárgyévi naptári napok száma	366	366
Tárgyévi szabad-, pihenő- és ünnepnapok száma	111	111
Tárgyévi munkanapok száma	255	255
Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő)	3	3
Rendelkezésre álló munkanapok száma (3 főre)	765	765
Tervezett fizetett szabadság	105	78
Becsült egyéb (betegség) okból kieső napok száma	38	255
Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma	622	432
Oktatásra, továbbképzésre tervezett munkanapok száma	20	16
Egyéb feladatokra (tervezés, nyilvántartás, beszámolás, bizottsági és testületi ülések, értekezletek, vezetői feladatok, stb.) tervezett munkanapok száma	152	110
Tanácsadó tevékenységre tervezett munkanapok száma	40	10
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	50	11
Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	360	285

Sorsz.	A folyamat ellenőrzési prioritása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	A szükséges belső ellenőri kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
A Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzat jogi személynél végrehajtandó ellenőrzések									
1.	K	A Közterület-felügyelet szabályozottságának és működésének vizsgálata.	2015. év	A közterület-felügyelet szabályozottságának vizsgálata a vonatkozó jogszabályok alapján, belső szabályozottság, munkaköri leírások, belső kontrollok működése.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	60	szabályszerűségi	I. negyedév	Kőbányai Közterület-felügyelet
A gazdasági társaságok ellenőrzése									
2.	K	A Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft. szabályozottságának, továbbá a beszerzések lebonyolításának, valamint a közzeendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata.	2015. év	Annak megállapítása, hogy a Kft. rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, hogy a beszerzések lebonyolítása és a közérdekű adatok közzététele a vonatkozó jogszabályok és önkormányzati rendeletekkel összhangban történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	50	pénzügyi	II. negyedév	Kőbányai Szivárvány Nonprofit Kft.
3.	M	A Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Központ átalakulásának vizsgálata költségvetési szervből gazdasági társasággá, továbbá az újonnan alakult Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft. szabályozottságának vizsgálata.	2015. év és 2016. I. félév	Az átalakulás vizsgálata a vonatkozó jogszabályok és önkormányzati rendeletek alapján, továbbá annak megállapítása, hogy a Kft. rendelkezik-e jogszabályban előírt szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	55	szabályszerűségi	IV. negyedév	Körösi Csoma Sándor Kőbányai Kulturális Nonprofit Kft.

Sorsz.	A folyamat ellenőrzési prioritása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	A szükséges belső ellenőri kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
A költségvetési szerveknél, nemzetiségi önkormányzatoknál végrehajtandó ellenőrzések									
4.	K	Az intézmény szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2015. év és 2016. I. negyedév	Annak megállapítása, hogy az intézmény rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	20	rendszer	I.-II. negyedév	Kőbányai Csodafa Óvoda
5.	K	Az intézmény szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2015. év és 2016. I. félév	Annak megállapítása, hogy az intézmény rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	20	rendszer	II.-III. negyedév	Kőbányai Mocorgó Óvoda
6.	K	Az intézmény szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2015. év és 2016. I. negyedév	Annak megállapítása, hogy az intézmény rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel.	20	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Kincskeresők Óvoda

Sorsz.	A folyamat ellenőrzési prioritása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	A szükséges belső ellenőri kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
7.	M	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Szerb Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodás végrehajtásának helyzete.	2015. év és 2016. I. negyedév	Vizsgálni a megállapodásban foglaltak végrehajtását, feltárni a végrehajtását akadályozó tényezőket.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	szabályszerűségi	III. negyedév	Kőbányai Szerb Önkormányzat
8.	M	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Ukrán Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodás végrehajtásának helyzete.	2015. év és 2016. I. félév	Vizsgálni a megállapodásban foglaltak végrehajtását, feltárni a végrehajtását akadályozó tényezőket.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	szabályszerűségi	III. negyedév	Kőbányai Ukrán Önkormányzat
9.	M	A Kőbányai Önkormányzat és a Kőbányai Román Önkormányzat között kötött együttműködési megállapodás végrehajtásának helyzete.	2015. év és 2016. I. félév	Vizsgálni a megállapodásban foglaltak végrehajtását, feltárni a végrehajtását akadályozó tényezőket.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek, valamint az önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	szabályszerűségi	III.-IV. negyedév	Kőbányai Román Önkormányzat

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Osztály**

2017. évi ellenőrzési terve

1. A 2017. évi ellenőrzési terv alapjai

- 1.1. Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat (továbbiakban: Kőbányai Önkormányzat) ellenőrzési kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak alapján a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) írja elő. A Bkr. előírásai szerint a belső ellenőrzési vezető a szervezeti egység belső ellenőrzési feladatainak ellátásához a stratégiai ellenőrzési terv alapján éves ellenőrzési tervet készít, amelyet a Képviselő-testület a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése alapján december 31-ig hagy jóvá.
- 1.2. A Bkr. 31. § (4) bekezdésében előírt tartalmi elemek figyelembevételével és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett az éves ellenőrzési tervre és összefoglaló éves ellenőrzési tervre, valamint éves ellenőrzési jelentésre és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó módszertani útmutató ajánlásainak megfelelő tartalommal készült el a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály (továbbiakban: Belső Ellenőrzési Osztály) 2017. évi ellenőrzési terve.
- 1.3. A 2017. évi ellenőrzések során a belső ellenőrzésnek a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal), az Önkormányzat jogi személy és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek vizsgálatára kell felkészülni.
- 1.4. Az ellenőrzési terv a stratégiai terven, a kockázatelemzési dokumentumban megállapított prioritásokon, valamint a 2017. évben előreláthatóan rendelkezésre álló belső ellenőrzési létszámon alapul. A belső ellenőrzés tervezéséhez az ellenőrzések lebonyolításához rendelkezésre álló hasznos munkaidőalap és kapacitás tervezett felhasználását az 1. melléklet szemlélteti.

2. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok: a stratégiai ellenőrzési terv, a kockázatkezelési rendszer, a belső ellenőrök által összeállított kockázatelemzési dokumentum, a korábbi évek ellenőrzési tervei és jelentései.

3. Az ellenőrzési tervet megalapozó kockázatok áttekintése

- 3.1. Az éves ellenőrzési terv összeállításának alapját a rendelkezésre álló ellenőrzési kapacitás és a felülvizsgált fő folyamatokban rejlő kockázatok képezték. A kockázatok szintfelmérését és minősítését az ellenőrzés elvégezte, kijelölte a kockázatos területeket, majd ennek megfelelően összeállította a 2017. évre tervezett ellenőrzési feladatokat.
- 3.2. A 2017. évi ellenőrzési terv kialakítása során elsőbbséget élveztek a jelentősebb jogszabályváltozással érintett folyamatok, a szervezeti változással, továbbá új intézmény vezetői kinevezéssel érintett költségvetési szervek (a vezető személyében történt változás, illetve újabb öt évre történő kinevezés), valamint a belső ellenőrzés által az elmúlt években nem vizsgált folyamatok és szervezetek.

- 3.3. A Kőbányai Sportközpont és a Kőbányai Sportlétesítményeket Fenntartó Központ összeolvasásával 2015. június elsejével létrejött Kocsis Sándor Sportközpontnál indokolt az új szervezett működéséhez kapcsolódó szabályozások kialakításának, valamint létszám- és bérgazdálkodásának vizsgálata.
- 3.4. A Kőbányai Aprók Háza Óvoda és a Kőbányai Hárslevelű Óvoda vizsgálatát az intézményvezető személyében bekövetkező változás, míg a Kőbányai Gyöngyike Óvoda, a Kőbányai Zsivaj Óvoda és a Kőbányai Egyesített Bölcsődék vizsgálatát az intézményvezető újabb öt évre történő megbízása indokolja.
- 3.5. A közbeszerzésekre vonatkozó jogszabályi háttér jelentősen megváltozott 2015. év végén és a 2016. év elején, ezért fontos annak vizsgálata, hogy a Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzat jogi személynél a lefolytatott közbeszerzési eljárások során betartásra kerültek-e az új jogszabályi előírások.
- 3.6. A 2017. évi tervezés során az utóbbi években nem ellenőrzött folyamatok közül a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések folyamatának, a belföldi és külföldi kiküldetések során felmerülő költségek elszámolásának, a munkába járással összefüggő költségtérítések szabályozottságának és elszámolásának, továbbá a kötelezően közzéteendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata lett előirányozva a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat jogi személy esetében.
- 3.7. A bölcsődéknél és az óvodáknál utóbbi években nem ellenőrzött folyamatok közül a munkaruha és védőruha juttatás szabályozásának, beszerzésének, nyilvántartásának és elszámoltatásának vizsgálata került tervezésre.

4. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

- 4.1. A Belső Ellenőrzési Osztály 2016. év második félévétől egy fő belső ellenőri álláshellyel bővült, ennek következtében három fő belső ellenőr és egy fő belső ellenőrzési vezető foglalkoztatására lesz lehetőség a 2017. évben. A tervezés során azonban figyelembe kellett venni egy munkatárs tartós távollétét.
- 4.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje megfelel a – költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú továbbképzéséről szóló – 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendeletben és a Bkr.-ben előírt követelményeknek.
- 4.3. A 2017. évi kapacitástervnél a kétévente kötelező szakmai továbbképzésen (ÁBPE továbbképzés II.) két fő, a mérlegképes könyvelők éves kötelező továbbképzésén, a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Belső Kontrollok Főosztálya, valamint a Belső Ellenőrök Társasága által szervezett konferenciákon négy fő részvétele lett tervezve.
- 4.4. A Polgármesteri Hivatalnál a függetlenített belső ellenőrzés közvetlenül a Kőbányai Önkormányzat Jegyzőjének alárendelve végzi feladatát. Az ellenőrzések végrehajtásán, az egyéb feladatokon (beszámolás, tervezés, ellenőrzések nyilvántartása, vezetői feladatok) és a tanácsadó tevékenységen túlmenően más tevékenységet nem végez, így funkcionális és szervezeti függetlensége biztosított. A belső ellenőri feladatok ellátásához a számítógép, laptop és az Internet elérhetőség, ezzel együtt az Online Jogtár elérhetősége is biztosított.

- 4.5. A 2017. évben az ellenőrzések lebonyolításához, valamint a belső ellenőrzés vezetői és egyéb feladatainak végrehajtásához rendelkezésre álló hasznos munkaidőalap és kapacitás tervezett felhasználását az 1. melléklet szemlélteti.
- 4.6. Az ellenőrzési évben rendelkezésre álló 1008 munkanapból, figyelembe véve a tervezett fizetett szabadságnapokat és az egyéb okokból kieső napokat (összesen 325 nap), 683 ledolgozható munkanap áll rendelkezésre az ellenőrzési, a tanácsadói tevékenységre, továbbá az egyéb feladatokra és a továbbképzésekre.

5. A tervezett ellenőrzések és ütemezésük

- 5.1. A Belső Ellenőrzési Osztály a stratégiai ellenőrzési tervben és kockázatértékelésben meghatározott prioritások alapján az alábbi ellenőrzéseket tervezi.
 - 5.1.1. A Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzat jogi személynél a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések folyamatának, a belföldi és külföldi kiküldetések szabályozottságának és a költségek elszámolásának, a munkába járással összefüggő költségtérítések elszámolásának, a közbeszerzési eljárások szabályszerűségének, valamint kötelezően közzeendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata.
 - 5.1.2. A Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer szabályozottságának és működtetésének szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.
 - 5.1.3. A költségvetési szerveknél a Kőbányai Aprók Háza Óvoda, Kőbányai Hárslevelű Óvoda, a Kőbányai Gyöngyike Óvoda és a Kőbányai Zsivaj Óvoda szabályozottságának, létszám- és bérgazdálkodásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata, továbbá a Kőbányai Egyesített Bölcsődék szabályozottságának, a létszám- és bérgazdálkodásának, a munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámoltatásának vizsgálata.
 - 5.1.4. A Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó 18 óvoda munka és védőruha juttatás szabályozásának, beszerzésének, nyilvántartásának és elszámoltatásának vizsgálata.
 - 5.1.5. Az ellenőrzések típusa szerint a 2017. évben négy szabályszerűségi ellenőrzés (160 ellenőri nap felhasználásával), két pénzügyi ellenőrzés (80 ellenőri nap felhasználásával), öt rendszerellenőrzés (140 ellenőri nap felhasználásával) és egy utóellenőrzés (20 ellenőri nap felhasználásával) került tervezésre. (4. melléklet).
- 5.2. Az ellenőrzött szervezeti egységek, illetve irányított intézmények felsorolását [a Bkr. 31. § (4) a)-h) pontjaiban előírtaknak megfelelően] részletesen bemutatja a 2017. évi ellenőrzési terv 2. melléklete.
- 5.3. Az ellenőrzések ütemezése 2017. január 1-je és december 31-e között, negyedéves bontásban történt.

6. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

- 6.1. A 2017. évi belső ellenőrzési kapacitás számítása egy fő belső ellenőrzési vezető és három fő belső ellenőr figyelembevételével történt meg, ugyanakkor a tervezés során már ismert tartós távollétet (egy fő belső ellenőr 2017. szeptember végéig fizetés nélküli szabadságon lesz, hozzá tartozója ápolása miatt) is tartalmazza a terv (1., 3. melléklet).

- 6.2. A 2017. évben az ellenőrzési tevékenységekre fordítható 683 nappól oktatásra, továbbképzésre 26 nap, egyéb feladatokra (beszámolás, tervezés, nyilvántartás, vezetői feladatok) 152 nap ütemezése történt meg.
- 6.3. Az ellenőrzésre és tanácsadó tevékenységre fordítható 505 nappól tanácsadó tevékenységre 45 nap (8,9%), soron kívüli ellenőrzésekre pedig 60 nap (11,9%) került elkülönítésre. (1., 5. melléklet).
- 6.4. A tervezőtáblázatokban az ellenőrzésre fordított kapacitás a helyszíni ellenőrzések időtartama mellett magában foglalja az ellenőrzésre tervezett támogató tevékenységek (ellenőrzési program összeállítása, jelentésírás, tárgyalások) időtartamait is. A tervezőtáblázatokban a tervezett kapacitások – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett útmutató ajánlásainak megfelelően – napokban kifejezve jelennek meg.
- 6.5. A 3-5. melléklet a Bkr. 29. és 48. §-ainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető által elkészítendő az államháztartásért felelős miniszter által közzétett éves ellenőrzési tervre és összefoglaló éves ellenőrzési tervre, valamint éves ellenőrzési jelentésre és éves összefoglaló ellenőrzési jelentésre vonatkozó módszertani útmutató ajánlásainak megfelelő bontásban mutatja be a tervezett ellenőrzéseket.
- 6.6. Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a Képviselő-testület egyetértésével módosíthatja. Soron kívüli ellenőrzést a jegyző javaslatára, illetve a belső ellenőrzési vezető kezdeményezésére lehet végezni.

<u>Mellékletek</u>	1. melléklet:	2017. évi kapacitásterv
	2. melléklet:	Tervezett ellenőrzések
	3. melléklet:	Létszám és erőforrás
	4. melléklet:	Ellenőrzések
	5. melléklet:	Tevékenységek

**Budapest Főváros X. kerület
Kőbányai Polgármesteri Hivatal**

2017. évi kapacitásterv

Tárgyévi naptári napok száma	365
Tárgyévi szabad-, pihenő- és ünnepnapok száma	113
Tárgyévi munkanapok száma	252
Tárgyévi tervezett ellenőri létszám (fő)	4
Rendelkezésre álló munkanapok száma (3 főre)	1008
Tervezett fizetett szabadság	99
Becsült egyéb (betegség) okból kieső napok száma	226
Tárgyévi ledolgozható munkanapok száma	683
Oktatásra, továbbképzésre tervezett munkanapok száma	26
Egyéb feladatokra (tervezés, nyilvántartás, beszámolás, bizottsági és testületi ülések, értekezletek, vezetői feladatok, stb.) tervezett munkanapok száma	152
Tanácsadó tevékenységre tervezett munkanapok száma	45
Soron kívüli ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	60
Kockázatelemzésen alapuló ellenőrzésekre tervezett munkanapok száma	400

Sorsz.	A folyamat ellenőrzési prioritása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	A szükséges belső ellenőri kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
A Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzat jogi személynél végrehajtandó ellenőrzések									
1.	M	A költségvetési szerv közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek vizsgálta a lebonyolítására és az elszámolására kiterjedően.	2016. év	Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és a Kőbányai Önkormányzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzéseinek lefolytatása során a vonatkozó önkormányzati rendelet előírásai szerint járt-e el.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálta, a nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival.	50	pénzügyi	II. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály
2.	K	A költségvetési szerv belföldi és külföldi kiküldetéseinek szabályozottságának, valamint a felmerülő költségek elszámolásának, továbbá a munkába járással összefüggő költségtérítések vizsgálata.	2016. év	Vizsgálni és értékelni a Kőbányai Önkormányzat belföldi és külföldi kiküldetéseinek szabályozottságát és elszámolását, valamint a Kőbányai Polgármesteri Hivatal munkába járással összefüggő költségtérítéseinek kifizetéseit.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, a nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival.	30	pénzügyi	III. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály
3.	M	A Kőbányai Polgármesteri Hivatal belső kontrollrendszer szabályozottságának és működtetésének szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése.	2016. év	Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának vizsgálata.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálta, a nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival. Vezetői interjúk készítése.	20	utóellenőrzés	III.-IV. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály

Sorsz.	A folyamat ellenőrzési prioritása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	A szükséges belső ellenőri kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
4.	M	A költségvetési szervnél lefolytatott közbeszerzési eljárások szabályszerűségének vizsgálata.	2016.	Annak megállapítása, hogy a Polgármesteri Hivatalnál és az Önkormányzat jogi személynél biztosított volt-e a jogszabályi előírások és belső szabályzatok összhangja, valamint a megkötött szerződések alakja, tartalmi követelményeinek teljesülése, a teljesítések igazolása és a beszerzések felügyelete.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálata, a nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival. Vezetői interjúk készítése.	50	szabályszerűségi	IV. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály
5.	K	A kötelezően közzeendő közérdekű adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata a költségvetési szervnél.	2017. év és 2017. I. félév	Annak megállapítása, hogy a Kőbányai Polgármesteri Hivatal és Kőbányai Önkormányzat kialakította-e a közbeszerzési eljárásokra vonatkozó szabályozást, valamint az eljárások lefolytatása során betartásra kerültek-e vonatkozó jogszabályi és belső szabályzati rendelkezések.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálata, a nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek előírásaival. Vezetői interjúk készítése.	20	szabályszerűségi	IV. negyedév	Kőbányai Polgármesteri Hivatal Jegyzői Főosztály
A költségvetési szerveknél végrehajtandó ellenőrzések									
6.	K	A költségvetési szerv szabályozottságának, a létszám- és bérgazdálkodásának, valamint munkaruha és védőruha beszerzésének, nyilvántartásának és elszámoltatásának vizsgálata.	2016. év	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az költségvetési szerv vezetője szabályosan gyakorolta-e az önálló bérgazdálkodási jogokat, továbbá a munka és védőruha beszerzés, nyilvántartás és elszámolás szabályszerűen történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, ezek eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	50	szabályszerűségi	I. negyedév	Kőbányai Egyesített Bölcsődék

Sorsz.	A folyamat ellenőrzési prioritása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	A szükséges belső ellenőri kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
7.	M	A költségvetési szerv szabályozottságának, a létszám- és bérgazdálkodásának, valamint a kötelezően közzeendő adatokra vonatkozó előírások betartásának vizsgálata.	2016. év	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az költségvetési szerv vezetője szabályosan gyakorolta-e az önálló bérgazdálkodási jogokat, valamint annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv eleget tett-e a kötelezően közzeendő adatokra vonatkozó előírásoknak.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	40	szabályszerűségi	I. negyedév	Kocsis Sándor Sportközpont
8.	K	A költségvetési szerv munkaruha és védőruha juttatás szabályozásának, a beszerzésének, nyilvántartásának és elszámoltatásának vizsgálata.	2016.	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv szabályozta-e a munka és védőruha juttatást, valamint a munka és védőruha beszerzés, nyilvántartás és elszámolás szabályszerűen történt-e.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok, nyilvántartások, bizonylatok vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	60	rendszer	II. negyedév	Kőbányai Önkormányzat irányítása alá tartozó 18 óvoda
9.	K	Az költségvetési szerv szabályozottságának, létszám- és bérgazdálkodásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2016. év és 2017. I. félév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérgazdálkodási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálata, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredményének összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Aprók Háza Óvoda

Sorsz.	A folyamat ellenőrzési prioritása	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzési időszak	Az ellenőrzés célterülete	Módszere	A szükséges belső ellenőri kapacitás (ellenőri nap)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése
10.	K	Az költségvetési szerv szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2016. év és 2017. I. félév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálata, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Hárslevelű Óvoda
11.	K	Az költségvetési szerv szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2016. év és 2017. I. félév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálata, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Gyöngyike Óvoda
12.	K	Az költségvetési szerv szabályozottságának, létszám- és bérigazgatásának, valamint vagyongazdálkodásának vizsgálata.	2017. év és 2017. I. félév	Annak megállapítása, hogy a költségvetési szerv rendelkezik-e a jogszabályban előírt szabályzatokkal, az óvodavezető szabályosan gyakorolta-e az önálló bérigazgatási jogokat, valamint betartotta-e a leltározási és a selejtezési folyamatokra vonatkozó szabályokat.	Adatbekérés, okiratok, belső szabályzatok vizsgálata, nyilvántartások, bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata, az eredmények összevetése a vonatkozó központi jogszabályok és önkormányzati rendeletek rendelkezéseivel. Vezetői interjúk készítése.	20	rendszer	III. negyedév	Kőbányai Zsivaj Óvoda

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2017. év	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
I. Polgármesteri Hivatal összesen	4,0		4,0		683,0		0,0		0,0		683,0	0,0	0,0		0,0	

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

² Közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljes körű ellátása.

Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma.

Terv státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.

Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

⁷ Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.

Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2017. év	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Utóellenőrzés ⁷						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap				terv	tény
I. Polgármesteri Hivatal összesen	4,0	0,0	180,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0	80,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	140,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	12,0	0,0	460,0	0,0	0,0	0,0	460,0	0,0
aa) Saját szervezetnél	2,0		70,0		0,0		2,0		80,0		0,0						0,0		1,0		20,0		0,0		5,0	0,0	170,0	0,0	0,0	0,0	170,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	2,0		90,0		0,0						0,0		5,0		140,0		0,0		0,0				0,0		7,0	0,0	230,0	0,0	0,0	0,0	230,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵					0,0						0,0						0,0		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶																										0,0	60,0	0,0	0,0	0,0	60,0	0,0

- Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.
Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.
- Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.
Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor.
Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.
- Saját ellenőri napok száma. Közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.
- Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljes körű ellátása külső szolgáltató által.
- Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.
- Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá.
- Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tőrés határ alá csökkent.

Budapest Főváros X. kerület Köbányai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály 2017. év		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját embernep ⁵		külső embernep ⁶		saját embernep		külső embernep ⁷		saját embernep		külső embernep		saját embernep		külső embernep		embernap	
I.	Polgármesteri Hivatal összesen	460,0	0,0	0,0	0,0	45,0	0,0	0,0	0,0	26,0	0,0	0,0	0,0	152,0	0,0	0,0	0,0	683,0	0,0	0,0	0,0	683,0	0,0
aa)	Saját szervezetnél	170,0	0,0	0,0	0,0	45,0		0,0		26,0		0,0		152,0		0,0		393,0	0,0	0,0	0,0	393,0	0,0
ab)	Irányított szerveknél	230,0	0,0	0,0	0,0											>>>	>>>	230,0	0,0	0,0	0,0	230,0	0,0
ac)	Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0											>>>	>>>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	Soron kívüli kapacitás	60,0	0,0	0,0	0,0	>>>	>>>	>>>	>>>	>>>	>>>	>>>	>>>	>>>	>>>	>>>	>>>	60,0	0,0	0,0	0,0	60,0	0,0

¹ 4. sz. mellékletéről hivatkozva.

² Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.

⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

⁵ Saját embernepok száma. Az embernep a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

⁶ Külső embernepok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

⁷ Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljes körűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.