

**GYÖNGYÖS KÖRZETE KISTÉRSÉG TÖBBCÉLÚ TÁRSULÁSÁHOZ**

**TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK**

**2008. ÉVI**

**BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE**

**Jóváhagyta: Társulási Tanács 83/2007. (XI. 21. ) határozatával**

**dr. Mészáros Katalin**  
**Munkaszervezet vezetője**

**Gyöngyös, 2007. november**

---

## **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések**

Az éves ellenőrzési terv készítéséhez szükséges adatszolgáltatás kitért a költségvetési szervek jogi státuszára, a foglalkoztatottak számára, a költségvetési szerv költségvetési főösszegére, valamint a kockázatelemzés során azon pénzügyi folyamatokra, melyek az adott szervezet jellemzik. Továbbá lehetőséget biztosított arra, hogy az adatszolgáltatásért felelős egyéb általa kockázatosnak és ellenőrzésre szoruló területet is megjelöljön.

Kiemelt figyelmet fordítottunk a tervezésénél a kistérség tagönkormányzatai által fenntartott intézmények esetleges szerkezeti átalakítására, és az intézményfenntartó társulások létrejöttére, azok működési mechanizmusaira.

A kockázatelemzés alapját az Egységes Belső Ellenőrzési Kézikönyv útmutatása alapján készítette el a Munkaszervezet Belső Ellenőrzési Osztálya.

A kockázatelemzés célja az egyes folyamatok kockázatának mértékét megállapítani, a magas prioritású rendszereket beazonosítani. A rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők súlya alapján végeztük el.

Kockázati tényezőként került meghatározásra a pénzügyi folyamatokban:

- az ellenőrzési feladatok beépítettsége,
- a folyamatban történt változások az utóbbi két évben,
- a folyamat összetettsége,
- a szervezet működésében betöltött funkciója,
- az utolsó ellenőrzés óta eltelt idő,
- a folyamat működésében jelentkező problémák,
- a pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége,
- a folyamat jövőre gyakorolt hatása,
- a folyamatot végző munkatársak képzettsége, tapasztaltsága.

A kockázati tényezők mellé súly-párok kerültek meghatározva, melyek segítették a kockázatelemzést. A legmagasabb kockázati tényezők adták a legmagasabb pontszámokat.

Az elkészített kockázatelemzéshez szükséges adattáblákat megküldtük a települési önkormányzatok hivatalai részére.

A jegyzők koordinációja mellett az önkormányzat költségvetési szerveinek, illetve ellenőrzéssel érintett egyéb szervezeteknek a vezetői - a belső ellenőrzési vezető által meghatározott tartalommal - megküldték az éves tervhez szükséges adatokat, melynek határideje szeptember 10-e volt.

A beérkezett adatszolgáltatások alapján megvizsgálásra került, hogy mely költségvetési szervnél nem volt az elmúlt két évben belső ellenőrzés, mely szerveknél tér el jelentősen a kockázati tényezők mutatója, valamint kiszámolásra került a jövő évben rendelkezésre álló ellenőrzési napok száma. Általános elvként érvényesült, hogy amely tagönkormányzatnál több költségvetési szerv van, több költségvetési szervénél is terveztünk ellenőrzést.

A feladatellátáshoz szükséges anyagi erőforrásoknak a számítása viszonylagos, hiszen nem ismert a 2008. évi finanszírozási rendszer.

Az adatszolgáltatás, a kockázatelemzés alapján és a felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló várható erőforrásokon alapuló éves ellenőrzési terv tervezetét a belső ellenőrzési vezető és a munkaszervezet vezető készítette el, és került megküldésre az önkormányzat részére véleményezésre, melyre október 30-ig áll nyitva a határidő.

A fentiek alapján került elkészítésre a 2008. évi ellenőrzési terv, a Társulás és a Tagönkormányzatok által fenntartott költségvetési szervek ellenőrzésére.

## Munkaidő mérleg

2008. évre

### Munkaszervezetnél alkalmazott belső ellenőrök tervezett munkanapjai

3 fő x 260 munkanap 780 nap

#### *Ebből:*

- ellenőrzési napok száma	<b>560 nap</b>
- kockázatelemzés, tervezés	20 nap
- nyilvántartások vezetése, beszámolás	20 nap
- soron kívüli ellenőrzés, utóellenőrzés	55 nap
- szabadság	95 nap
- továbbképzés	30 nap

### Külső megbízású belső ellenőrök tervezett munkanapjai

- ellenőrzési napok száma	<b>355 nap</b>
---------------------------	----------------

---

<b>Ellenőrzési napok száma összesen:</b>	<b>915 nap</b>
--	----------------

### Ellenőrzési napok száma ellenőrzési típusonként

- szabályszerűségi ellenőrzés	235 nap
- pénzügyi ellenőrzés	290 nap
- rendszerellenőrzés	270 nap
- teljesítmény ellenőrzés	120 nap
- megbízhatósági ellenőrzés	nap
- informatikai rendszerek ellenőrzése	nap

## 2008. évi belső ellenőrzési terv

### **1. Abasár Község Önkormányzata**

#### *Polgármesteri Hivatal*

Helyi adóztatási tevékenység ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. szeptember

szabályszerűségi ellenőrzés

Munkanapok száma: 10nap

#### *Integrált Szociális Intézmény*

Az intézmény irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008.augusztus

rendszer ellenőrzés

Munkanapok száma: 20 nap

### **2. Adács Község Önkormányzata**

#### *Polgármesteri Hivatal*

Számviteli tevékenységgel kapcsolatos feladatok ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. október

pénzügyi ellenőrzés

Munkanapok száma: 15 nap

#### *Idősek Klubja*

Szociális ellátások térítési díjai elszámolásának ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. február

pénzügyi ellenőrzés

Munkanapok száma: 10 nap

### **3. Atkár Község Önkormányzata**

#### *Polgármesteri Hivatal*

Számviteli tevékenységgel és a költségvetés készítésével kapcsolatos feladatok ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. november

pénzügyi ellenőrzés

Munkanapok száma: 15 nap

*Petőfi Sándor Általános Iskola*

Munkaerő és bérgazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. május

teljesítmény ellenőrzés  
Munkanapok: 10 nap

**4. Detk Község Önkormányzata**

*Polgármesteri Hivatal*

Pénzbeli szociális ellátások szabályszerűségének vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. november

szabályszerűségi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 15 nap

*Napközi Otthonos Óvoda*

Vagyon, eszköz gazdálkodás vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. szeptember

teljesítmény ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

**5. Domszló Község Önkormányzata**

*Polgármester Hivatal*

Cigány Kisebbségi Önkormányzat működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. november

pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

*Alapszolgáltatási Központ*

Az intézmény irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. december

rendszer ellenőrzés  
Munkanapok száma: 15 nap

## **6. Gyöngyös Város Önkormányzata**

### *Polgármesteri Hivatal*

Polgármesteri Iroda pénzügyi és műszaki kontroll feladatellátásának ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. október  
teljesítmény ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

Közműfejlesztési hozzájárulás meghatározásának, kivetésének, nyilvántartásának ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. október  
szabályszerűségi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 5 nap

Közbeszerzésekhez kapcsolódó belső ellenőrzési feladatok ellátása

Ellenőrzés időpontja: 2008. október  
szabályszerűségi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

Szociális és gyermekjóléti feladatot ellátó nem állami szervezeteknek céljellellyel nyújtott támogatások felhasználásának ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. január  
szabályszerűségi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 5 nap

### *Hivatásos Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság*

Leltározás ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. január  
szabályszerűségi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10nap

Kötelezettségvállalás ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. február  
rendszerellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

Járandóságok számfejtésének ellenőrzés

Ellenőrzés időpontja: 2008. március  
szabályszerűségi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 15nap

Ruházati gazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. április  
szabályszerűségi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 20nap

FEUVE ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. november

rendszer ellenőrzés  
Munkanapok száma: 15nap

Bizonylati rend, fegyelem ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. november

szabályszerűségi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10nap

Pénztár ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. május, december

rendszer ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10nap

*Gyöngyös Város Óvodái*

A gyermekétkeztetés 2007. évi alakulásának vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. február

pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 20 nap

*Dobó Úti Bölcsőde*

Az intézmény irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. október

rendszer ellenőrzés  
Munkanapok száma: 15 nap

*Jeruzsálem Úti Bölcsőde*

Az intézmény irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. június

rendszer ellenőrzés  
Munkanapok száma: 15 nap

*Visonta Úti Bölcsőde*

Az intézmény irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. december

rendszer ellenőrzés  
Munkanapok száma: 15 nap

*Gyöngyösi Kulturális és Közgyűjteményi Központ*

Az intézmény átalakulás, összevonás folyamata végrehajtásának ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. december

szabályszerűségi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 15 nap

**7. Gyöngyös-Pálosvörösmart Intézményfenntartó Társulás**

*Arany János Általános Iskola*

A gyermekétkeztetés 2007. évi alakulásának vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. január

pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 5 nap

*Felsővárosi Általános Iskola*

A gyermekétkeztetés 2007. évi alakulásának vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. január

pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 5 nap

*Berze Nagy János Gimnázium, Szakiskola és Kollégium*

A gyermekétkeztetés 2007. évi alakulásának vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. február

pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 5 nap

*Kálváriaparti Általános Iskola és Sportiskola, II. Rákóczi Ferenc Általános és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Egressy Béni Általános Iskola*

A három intézmény irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének összehasonlító átfogó vizsgálata, azzal, hogy részleteiben feltárandók az egy tanulóra eső fenntartói forrás-kiegészítés mértékében mutatkozó különbségek okai.

Ellenőrzés időpontja: 2008. február, március

rendszer ellenőrzés  
Munkanapok száma: 55 nap

## **8. Gyöngyöshalász Község Önkormányzata**

### *Polgármesteri Hivatal*

Pénzbeli szociális ellátások szabályszerűségének vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2006. június

szabályszerűségi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 15 nap

### *Általános Művelődési Központ*

Az általános iskola tagintézmény intézmény irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. június

rendszer ellenőrzés  
Munkanapok száma: 15 nap

## **9. Gyöngyösoroszi Község Önkormányzata**

### *Napközi Otthonos Óvoda és Konyha*

Vagyon, eszköz gazdálkodás vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. augusztus

teljesítmény ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

## **10. Gyöngyöspata Község Önkormányzata**

### *Idősek Klubja*

Szociális ellátások térítési díjai elszámolásának ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. szeptember

pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

### *Művelődési Ház és Könyvtár*

Pénz és értékezelés ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. október

pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

## **11. Gyöngyössolymos Község Önkormányzata**

### *Gondozási Központ*

Az intézmény irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. november  
rendszer ellenőrzés  
Munkanapok száma: 15 nap

## **12. Gyöngyössolymos-Gyöngyös Intézményfenntartó Társulás**

2007. évi normatív állami hozzájárulások igénylésének és elszámolásának vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. március  
szabályszerűségi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

## **13. Gyöngyöstarján Község Önkormányzata**

### *Polgármesteri Hivatal*

Pénz és értékkezelés vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. március  
pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 15 nap

### *Napközi Otthonos Óvoda és Általános Művelődési Központ*

Élelmezési tevékenység, a szociális és gyermekétkeztetési térítési díjak elszámolásának vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. március  
pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

## **14. Halmajugra Község Önkormányzata**

### *Polgármesteri Hivatal*

Pénzbeli szociális ellátások szabályszerűségének vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. szeptember  
szabályszerűségi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 15 nap

*Arany János Általános Iskola*

Munkaerő és bérgazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. október

teljesítmény ellenőrzés  
Munkanapok: 10 nap

**15. Karácsond Község Önkormányzata**

*Polgármesteri Hivatal*

Cigány Kisebbségi Önkormányzat működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. február

pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

*Időskorúak Szociális Otthona*

Az intézmény irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. február

rendszer ellenőrzés  
Munkanapok száma: 15 nap

**16. Kiszána Község Önkormányzata**

*Polgármesteri Hivatal*

A körjegyzőség alakulásához kapcsolódó átszervezések ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. december

szabályszerűségi  
Munkanapok száma: 15 nap

**17. Kiszána és Vécs Községek Közoktatási Intézményi Társulása**

*Általános Iskola és Napközi Otthonos Óvoda*

Munkaerő és bérgazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. február

teljesítmény ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

## **18. Ludas Község Önkormányzata**

### *Polgármesteri Hivatal*

Roma Kisebbségi Önkormányzat működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. április

pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

### *Napközi Otthonos Óvoda*

Az intézmény irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. április

rendszer ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

## **19. Markaz Község Önkormányzata**

### *Polgármesteri Hivatal*

A nappali szociális ellátás szakfeladat eszköz-készletgazdálkodásának, pénz és értékkezelésének ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. április, szeptember

teljesítmény, pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 2x 10 nap

A Kisebbségi Önkormányzat, pénz és értékkezelés, költségvetés, beszámolás és az önkormányzati támogatások elszámolási rendjének vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. szeptember

szabályszerűségi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

Üdültetési tevékenység folyamatos dokumentációjának, számla kibocsátásának ellenőrzése, kihasználtság vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. november

szabályszerűségi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

*Általános Iskola, Napközi Otthonos Óvoda és Konyha*

Kötött felhasználású normatívákhoz tartozó nyilvántartások vezetése és továbbképzések ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. május szabályszerűségi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

Leltározás, selejtezés, hasznosítási tevékenység vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. május szabályszerűségi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

Vagyon, eszköz, anyaggazdálkodásának, térítési díj vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. május, szeptember pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 15 nap

*Közösségi Ház, Községi és Iskolai Könyvtár*

Könyvtári vagyon, készletgazdálkodás és pénzgazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. február pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

*Csatorna Üzemeltető Szervezet*

A szervezeti egység irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási működésének átfogó ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. október rendszer ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

**20. Mátraszentimre Község Önkormányzata**

*Polgármesteri Hivatal*

Szlovák Kisebbségi Önkormányzat működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. május pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

### **21. Nagyfűged Község Önkormányzata**

*Polgármesteri Hivatal*

Normatív állami hozzájárulások igénylésének és elszámolásának vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. január

szabályszerűségi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

### **22. Nagyréde Község Önkormányzata**

*Polgármesteri Hivatal*

Munkaerő és bérgazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. május

teljesítmény ellenőrzés  
Munkanapok száma: 15 nap

*Kastély Óvoda*

Az intézmény irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. április

rendszer ellenőrzés  
Munkanapok száma: 15 nap

### **23. Szücsi Község Önkormányzata**

*Polgármesteri Hivatal*

Cigány Kisebbségi Önkormányzat működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. augusztus

pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

Pénzbeli szociális ellátások szabályszerűségének vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. augusztus

szabályszerűségi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 15 nap

## **24. Vámosgyörk Község Önkormányzata**

### *Polgármesteri Hivatal*

Számviteli tevékenységgel és a költségvetés készítésével kapcsolatos feladatok ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. szeptember  
pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

Munkaerő és bérgazdálkodás ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. október  
teljesítmény ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

## **25. Vécs Község Önkormányzata**

### *Polgármesteri Hivatal*

Cigány Kisebbségi Önkormányzat működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. április  
pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

## **26. Visonta Község Önkormányzata**

### *Idősek Napközi Otthona*

Az intézmény irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. június  
rendszer ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

### *Napköz Otthonos Óvoda*

Élelmezési tevékenység és étkezési térítési díjak elszámolásának vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. június  
pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

## **27. Visznek-Erk Közoktatási Intézményfenntartó Társulás**

A társulás működésének átfogó vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. június  
rendszer ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

## **28. Gyöngyös Körzete Kistérség Többcélú Társulás**

### *Idősek Bentlakásos Otthona*

Pénz és értékezelés, pénzeszközök kezelésének vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. április

pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

Térítési díjak elszámolásának vizsgálata

Ellenőrzés időpontja: 2008. május

pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma: 10 nap

### *Kistérségi Humán Szolgáltató Központ*

Értelmi Fogyatékosok Napközi Otthonában a szociális foglalkoztatáshoz kapcsolódó pénzügyi elszámolások ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. december

pénzügyi ellenőrzés  
Munkanapok száma : 10 nap

Támogató Szolgálatnál a gondozotti térítési díjak elszámolásának ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. március

pénzügyi ellenőrzése  
Munkanapok száma: 10 nap

## **29. Városgondozás Zrt.**

A részvénytársaság hulladékgazdálkodási, és szennyvíz-ártalmatlanítási üzletágának ellenőrzése

Ellenőrzés időpontja: 2008. január

teljesítmény ellenőrzés  
Munkanapok száma: 20 nap

Ellenőrizendő időszak minden tervezett vizsgálat esetén: 2006. január 1- az ellenőrzés időpontjáig.

### **30. Az egyes ellenőrzési típusok tartalma:**

**Rendszerellenőrzés:** A vizsgált szerv irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési működésének átfogó vizsgálata. Szabályozottság, bizonylati rend és okmányfegyelem, vagyongazdálkodás, munkaerő és bérgazdálkodás, a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés működésének vizsgálata.

**Szabályszerűségi ellenőrzés:** A gazdálkodás szabályszerűségének, törvényességének, jogszabályokban, belső szabályzatokban megfogalmazott követelmények érvényesülésének vizsgálata.

**Pénzügyi ellenőrzés:** A pénz és értékkezelés, pénzügyi elszámolások, számviteli nyilvántartások, ellenőrzése. A bevételek megalapozottságának és a kiadások szükségszerűségének ellenőrzése.

**Teljesítmény-ellenőrzés:** Az intézményvezető által kijelölt terület gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.

**Megbízhatósági ellenőrzés:** A költségvetési szerv által működtetett folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési és a belső ellenőrzési rendszer megfelelőségének, az éves elemi költségvetési beszámolók számviteli alapelveknek való megfelelőségének, illetve a beszámolási időszak költségvetési gazdálkodása szabályszerűségének minősítése az Áht. 121/A. §-ának (5) bekezdésében foglaltak szerint.