

A vizsgálati jelentés (ellenőrzési jegyzőkönyv) felépítése, tartalma**VIZSGÁLATI JELENTÉS¹**

vagy

ELLENŐRZÉSI JEGYZŐKÖNYV²a ... <melyik cégnél (annak szervezeti egységé/ei/nél), mit vizsgáltunk> ...
ellenőrzés megállapításairól**I.****(Bevezető rész)**

<ezt a címet nem szokás leírni>

- A vizsgálatot elrendelte: <név és beosztás, pl. ügyvezető igazgató, vezérigazgató, Felügyelő Bizottság elnöke, stb.>
- A vizsgálatot végezte(ék): <név(ek) és beosztás(ok), pl. revizor, belső ellenőr, bevont szakértő, stb., kiemelten a vizsgálatvezető, megjelölve az ellenőrző szerv is>
- Vizsgált időszak: <dátum szerint pontosan vagy pl. év megjelölve>
- A vizsgálat ideje: <-tól és -ig dátum szerint, a helyszíni ellenőrzés kezdő és utolsó napja>
- A megbízólevél száma: <külső ellenőrzés esetén kötelező, belsőnél nem feltétlenül kell>

<A vizsgálat részletes céljának megfogalmazása, több cél esetén

„A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a ...-nél” mondat alatt gondolatjelekkel felsorolva, pl.

- megfelelően, kellő részletességgel és egyértelműen szabályozott-e ...
- előkészítése megfelel-e ...
- szabályszerű volt-e ..., helyesen számolták-e el ...
- megfelelő-e ...
- valós adatokat tartalmaz-e ...
- megtörtént-e ..., elismerte-e ..., stb.>

a Vizsgálati
programmal
egyezően

„A vizsgálat módszere: pl. mikor szűrőpróbaszerű ill. tételes, stb.

II.**MEGÁLLAPÍTÁSOK**

<kifejtő rész>

<Itt kerülnek ismertetésre az ellenőrzési tapasztalatok, megállapítások, vagyis az ellenőrzési programban meghatározott ellenőrzési feladatok végrehajtása során tapasztaltak.

A kifejtés sorrendje az alábbi lehet:

- Általános értékelés (Egyes hatósági ellenőrzések esetében kötött a sorrend, pl. az APEH-nél az előző vizsgálat alapján kiadott adóhatósági határozat rendelkezései végrehajtásának tapasztalatai rögzítésével kezdődik, a tényállás rövid leírásával folytatódik és a közvetlen kihatások rögzítése következik.)

¹ Általános elnevezés, másként nem szabályozott esetben (lásd a következőt), pl. költségvetési, könyvvizsgálói ellenőrzés esetén.

² Amennyiben a hiányosságok jogszabályi előírásokkal ellentétesek vagy hatósági intézkedést igényelnek, illetve személyi felelősség kerül megállapításra, pl. hatósági ellenőrzés esetén, ha az intézkedést igényel.

- Azon megállapítások részletezése, amelyekben az ellenőr vagy az ellenőrzött szervezet részéről valamilyen intézkedés igénye merül fel.

Ezen rész tartalma a vizsgálati témától függ (ti. más, ha az ÁNTSZ a higiéniai követelményeknek való megfelelést vizsgálja egy üzemi konyhán, és más, ha az APEH az ÁFA bevallásokat ellenőrzi).

A kimunkálás során az alábbi általános követelményeket kell szem előtt tartani:

- kövesse a vizsgálati program „Részletes vizsgálati feladatok” c. részének szerkezetét;
- megfelelően rendszerezett legyen (pontokra és alpontokra bontott), tegye lehetővé a gyors áttekintést;
- ok-okozati összefüggéseket tárjon fel (megállapítás – ezt alátámasztó tények).

Tartalmi követelmények:

- csak lényeges megállapításokat tartalmazzon;
- súlyosabb hibák, mulasztások, jogszabálytól való eltérések esetén mindig utalni kell a jogszabályra, a megállapítás alapjául szolgáló okmányra (pl. szabályzat, belső utasítás, stb.) ill. körülményekre, amelyek kifogásolhatóvá teszik az adott tényt;
- a hibák, mulasztások elkövetőit név szerint kell megjelölni és a személyes felelősséget fel kell vetni, ha a felelősség megállapítása szükséges és lehetséges;
- az ellenőrzött szervezet (részleg) bemutatása nem korlátozódhat kizárólag az ellenőrzött időszakra, jelezni kell a változásokat, ezek irányzatát (fejődés, romlás) és az ezeket megalapozó tényeket;
- a feltárt hiányosságok mellett a kedvező tapasztalatokat és eredményeket is be kell mutatni (ne „hibaleltár” legyen).>

III.

ÖSSZEFOGLALÓ KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

<Az előző részben tett megállapítások és ezt alátámasztó tények alapján az összefoglaló (szintetizált) következtetéseket rögzítjük. A következtetés nem lehet elvont, szubjektív vagy megalapozatlan.

Általában kiemelve szerepeltetjük a javaslatokat, pl.

„A feltárt hibák és hiányosságok megszüntetésére és megelőzése érdekében a következőket javasoljuk.” Ez követi a javaslatok tételes (gondolatjellel tagolt) felsorolása.

<Befejező rész>

<Keltezés>

<az ellenőrzést végző(k) aláírása
feltüntetve a beosztást is>

<Záradékok>

Megismerési záradék
Intézkedési záradék
Felelősségi záradék

(tartalmuk és
formájuk a
3. sz. segédletben)