

Önellenőrző kérdések és további intézkedések a költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről

Ssz.	Megnevezés	IGEN	NEM	A NEM válasz esetén szükséges további intézkedések (határidő: következő év március 31. nap)	
1.	KONTROLLKÖRNYEZET (Áht. 69. § (1) bekezdés, Bkr. 3. § a) pontja, 5. §, 6. §)				
2.	Szervezet szabályozottság (Bkr. 6. § (1) bekezdés a) pont, (2) bekezdés)				
3.	Rendelkezik-e a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzattal (továbbiakban SZMSZ-szel)? (Áht. 9. § b) pont, 10. § (5) bek., Ávr. 13. § (1) bek.)	X			
4.	Ha igen, akkor a szervezeti és működési szabályzat tartalmazta-e:	az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését? (Ávr. 13. § (1) bek. c) pont)	X		
5.		azon gazdálkodó szervezetek felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol? (Ávr. 13. § (1) bekezdés d) pontja)	X		
6.		a szervezeti felépítést, szervezeti ábrát (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja)	X		
7.		a szervezet működési rendjét (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja)	X		
8.		a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja)	X		
9.		a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - feladatait? (Ávr. 13. § (1) bek. e) pont)	X		

10.	Ha igen, akkor a szervezeti és működési szabályzat tartalmazta-e:	az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja)	X		
11.		a hatáskörök gyakorlásának módját (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja)	X		
12.		a helyettesítés rendjét (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja)	X		
13.		az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat (Ávr. 13. § (1) bek. g) pont)	X		
14.		a jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét (Ávr. 13. § (1) bek. h) pont)	X		
15.		a költségvetési szervhez rendelt más költségvetési szervek felsorolását, amelynek tekintetében a gazdasági szervezet feladatait ellátja? (Ávr. 13. § (1) bek. i) pont)	X		
16.	Meghatározták-e a költségvetési szerv SZMSZ-ében a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket? (Vnytv. 4. § a) pontja)		X		
17.	Az őrzésért felelős a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettséghez kapcsolódó a Vnytv. 11. § (6) bek. és a 14. § (3) bekezdésében rögzített további feltételeket meghatározta-e	az átadására,	X		
18.		a nyilvántartásra,	X		
19.		a vagyonyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályokat,	X		

20.	Az őrzésért felelős a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséghez kapcsolódó a Vnytv. 11. § (6) bek. és a 14. § (3) bekezdésében rögzített további feltételeket meghatározta-e	a meghallgatásra vonatkozó szabályokat az őrzésért felelős személy vagy a szerv ellenőrzési eljárása lefolytatása esetére szabályzatban az érdekképviselettel egyeztetve állapította-e meg?	X		
21.	Felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok (Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pont)				
22.	A költségvetési szerv - amennyiben rendelkezett gazdasági szervezettel, szervezeti egységekkel - a gazdasági szervezetére vonatkozó szabályokat SZMSZ-ben vagy ügyrendben meghatározta-e? (Áht. 10. § (4)-(5) bek., Ávr. 10/A. §, 13. § (5) bekezdés)		X		
23.	A gazdasági szervezet ügyrendje vagy az SZMSZ tartalmazta-e (Áht. 10. § (5) bek., Ávr. 10/A. §, 13. § (5) bekezdés):	a gazdálkodással kapcsolatos feladatok munkafolyamatainak leírását,	X		
24.		a gazdasági szervezet vezetőinek feladat- és hatáskörét,	X		
25.		a gazdasági szervezet alkalmazottainak feladat- és hatáskörét,	X		
26.		a helyettesítés rendjét,	X		
27.		a gazdasági szervezet költségvetési szervben belüli belső és külső kapcsolattartásának módját, szabályait?	X		
28.	Amennyiben a költségvetési szerv nem rendelkezett gazdasági szervezettel, rendelkezésre állt-e a kijelölt szervezettel/ középírányító szervvel megkötött munkamegosztási megállapodás ? (Ávr. 9. § (5) bek. a) pont)			X	Intézkedés szükséges, hogy amennyiben a költségvetési szerv nem rendelkezett gazdasági szervezettel készítsék el a munkamegosztási megállapodást a gazdálkodási tevékenység vonatkozásában, az Ávr. 9. § (5a) bek.-ben és a 9. § (1) bek.-ben előírtaknak megfelelően tartalommal.
29.	"Rendelkezett-e a költségvetési szerv közszolgálati/közalkalmazotti szabályzattal?(Kttv. 6. § 19. pont, Kjt. 2. §, Kjt. 91. § (5) bek.)"		X		
30.	Amennyiben a költségvetési szerv rendelkezett gazdasági szervezettel, a gazdasági szervezet pénzügyi, számviteli területen foglalkoztatott dolgozói rendelkeztek-e munkaköri leírással? (Munka tv. 46. § (1) bek. d) pont., Kttv. 43. § (4) bek., 75. § (1) bek. d) pont, Kjt. 279. § (1a) bek.)		X		

31.	Szabályozták-e az intézményben a közszolgálati jogviszony megszűnése vagy a munkakör változása esetén a munkakör átadásának rendjét? (Kttv. 74. § (1) bek., lkr. 15. §)		X		
32.	Rendelkezett-e a gazdasági szervezet vezetője az előírt végzettséggel, szakképesítéssel (Ávr. 12. § (1) bek.)		X		
33.	"Rendelkezett-e a gazdasági szervezet vezetője/ a gazdasági vezető irányítása alatt álló alkalmazottak közül legalább egy a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó tevékenység ellátására jogosító engedéllyel?(Ávr. 12. § (2) bek.)"		X		
34.	Etikai elvárások (Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pont, Kttv. 83. §, 231. § (1) bek.)				
35.	A költségvetési szerv vezetője megállapította-e (Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pont, Kttv. 83. §, 231. § (1) bek.)	a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát,	X		
36.		az etikai eljárás szabályait?	X		
37.	Szabályzatok (Bkr. 6. § (2) bekezdés)				
38.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv az arra jogosult által kiadmányozott számviteli politikával ? (Számv. tv. 14. § (3)-(4), (11) bek., Áhsz. 50. § (1) bek.)		X		
39.	A számviteli politika keretében írásban rögzítették-e - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározta,	hogya mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek (Számv. tv. 14. § (4) bek., Áhsz. 50. § (1) bek.)	X		
40.		jelentősnek, nem jelentősnek (Számv. tv. 14. § (4) bek., Áhsz. 1. § (1) bek. 3. pont)	X		
41.		hogya a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz (Számv. tv. 14. § (4) bekezdés)	X		
42.	A számviteli politika keretében írásban rögzítették-e - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározta,		X		

43.	A számviteli politika keretében írásban rögzítették-e - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározta,	az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat (Áhsz. 50. § (7) bek.)?	X		
44.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv számlarenddel? (Számv. tv. 161. § (1), (2) és (4) bek., Áhsz. 51. (1)-(3) bek.)		X		
45.	A számlarend tartalmazta-e:	minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését (számlatükör) (Számv. tv. 161. § (2) bek. a) pont, Áhsz. 51. § (2) bek.)	X		
46.		a könyvviteli számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit (Számv. tv. 161. § (2) bek. b) pont, Áhsz. 51. § (2) bek., 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet)	X		
47.		a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, egyeztetési módját, annak dokumentálását? (Számv. tv. 161. § (2) bekezdés c) pont, Áhsz. 51. § (3) bek.)	X		
48.		részletező nyilvántartások vezetési módját (Áhsz. 51. § (3) bek.)	X		
49.		a pénzügyi könyveléshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét (Áhsz. 51. § (3) bek.)	X		

50.	A számlarend tartalmazta-e:	összesítő bizonylatok (feladások) tartalmi és formai követelményeit? (Áhsz. 51. § (3) bek.)	X		
51.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati renddel ? (Számv. tv. 161. § (2) bek. d) pont)		X		
52.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv az arra jogosult által kiadmányozott eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával ? (Számv. tv. 14. § (5) bek. a) pont, Áhsz. 50. § (1) bek.)		X		
53.	A leltározási és leltárkészítési szabályzat tartalmazta-e:	"a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságának szabályozását, (Számv. tv. 69. § (3) bek., Áhsz. 22. § 2) bek.)"	X		
54.		a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját? (Áhsz. 22. § (2) bek. b) pont)	X		
55.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv az arra jogosult által kiadmányozott eszközök és források értékelési szabályzatával ? (Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pont, Áhsz. 50. § (1)-(2) bekezdés)		X		
56.	Az eszközök és források értékelési szabályzata többek között tartalmazta-e:	"a követelések értékelésének elveit, szempontjait (Áhsz. 50. § (2) bek. a) pont),"	X		
57.		követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, (Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja),	X		

58.	Az eszközök és források értékelési szabályzata többek között tartalmazta-e:	"amennyiben az egyszerűsített értékelési eljárást alkalmazták, az ezen eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait (Áhsz. 50. § (2) bek. c) pont)"	X		
59.		a szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit? (Áhsz. 50. § (2) bek. d) pont)	X		
60.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv az arra jogosult által kiadmányozott pénzkezelési szabályzattal ? (Számv. tv. 14. § (5) bek. d) pont, Áhsz. 50. § (1), (6) bek., Bkr. 6. § (2) bek.)		X		
61.	A pénzkezelési szabályzat többek között tartalmazta-e a Számv. tv. 14. § (8) bek., Áhsz. 50. § (1), (6) bek. szerint:	a pénzforgalom lebonyolításának rendjét,	X		
62.		a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit,	X		
63.		a pénzkezelés felelősségi szabályait,	X		
64.		a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalmat,	X		
65.		a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét,	X		
66.		a napi készpénz záró állomány maximális mértékét,	X		
67.		a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát	X		

68.	A pénzkezelési szabályzat többek között tartalmazta-e a Számv. tv. 14. § (8) bek., Áhsz. 50. § (1), (6) bek. szerint:	a pénzszállítás feltételeit	X		
69.		a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét	X		
70.		a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat?	X		
71.	Amennyiben a költségvetési szerv rendszeresen végzett termékértékesítést vagy szolgáltatás nyújtást, rendelkezett-e az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabállyal? (Számv. tv. 14. § (5) bek. c) pont, Áhsz. 50. § (3)-(5) bek.)		X		
72.	A költségvetési szerv bonyolított-e le közbeszerzési eljárást?		X		
73.	A közbeszerzési eljárás előkészítését megelőzően készített-e közbeszerzési szabályzatot/ eljárásonként az eljárást meghatározó szabályozást? (Kbt. 27. § (1)-(2) bekezdései)		X		
74.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel ? (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont)		X		
75.	"Rendelkezett-e az intézmény egyéb, pénzügyi kihatással járó kérdéseket rendező szabályozással, vagy azzal egyenértékű dokumentummal, amelyekben rögzítették a (Ávr. 13. § (2) bekezdés c-g) pontok)"	a belföldi és külföldi kiküldetések elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,	X		
76.		az anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit	X		
77.		a reprezentációs kiadások felosztását, azok elszámolásának szabályait,	X		
78.		a gépjármű igénybevételeinek és használatának rendjét,	X		
79.		a vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét?	X		
80.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabállyal , vagy azzal egyenértékű dokumentummal? (Áht. 10. § (5) bekezdése)		X		
81.	"Belső szabályzatban megtörtént-e a gazdálkodással kapcsolatosan (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, 57. § (2), (4) bek., 58. § (4) bek., 59. §, (1) bek.):"	a kötelezettségvállalás, (Ávr. 52. § (1) bek.)	X		
82.		a pénzügyi ellenjegyzés, (Ávr. 55. § (2) bek.)	X		
83.		a teljesítésigazolás, (Ávr. 57. § (4) bek.)	X		
84.		az érvényesítés (Ávr. 58. § (4) bek.) és	X		

85.	"Belső szabályzatban megtörtént-e a gazdálkodással kapcsolatosan (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, 57. § (2), (4) bek., 58. § (4) bek., 59. §, (1) bek.):"	az utalványozás (Ávr. 59. § (1) bek.) gyakorlásának módjával (kijelölésével) kapcsolatos belső előírások, feltételek rendezése?	X		
86.		a kötelezettségvállalás, (Ávr. 52. § (1) bek.)	X		
87.		a pénzügyi ellenjegyzés, Ávr. 55. § (1) bek.	X		
88.		a teljesítésigazolás, (Ávr. 57. § (3) bek)	X		
89.		az érvényesítés (Ávr. 58. § (4) bek.) és	X		
90.		az utalványozás (Ávr. 59. § (1) bek.) eljárási és dokumentációs részletszabályainak rendezése?	X		
91.	A költségvetési szerv szabályzatban rögzítette-e a 200 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítés eseteire vonatkozó szabályokat? (Ávr. 53. § (2) bekezdés)		X		
92.	Belső szabályzatban rendezték-e:	a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)	X		
93.		a felelősségi körök meghatározásával - az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráásokat (Bkr. 8. § (4) bekezdés a) pont)	X		
94.		"az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)"	X		
95.	Folyamatok meghatározása és dokumentálása (Bkr. 6. § (3) bekezdés)				
96.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonallal? (Bkr. 6. § (3) bekezdés)		X		
97.	Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazta-e működési folyamataival (pénz- és vagyongazdálkodással) kapcsolatos (Bkr. 6. § (3) bekezdése)	felelősségi szinteket és kapcsolatokat,	X		
98.		információs szinteket és kapcsolatokat,	X		
99.		irányítási folyamatokat,	X		
100.		ellenőrzési folyamatokat?	X		

101.	"Rendelkezett-e a költségvetési szerv írásba foglalt intézményi munkatervvel? (38/2012. (III. 12.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdés d) pont)"		X		
102.	A szervezeti integritást sértő események kezelésének rendje (Bkr. 6. § (4) bek.)				
103.	A költségvetési szerv vezetője szabályozta-e a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét? (Bkr. 6. § (4) bek.)		X		
104.	A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazta-e	a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát, (Bkr. 6. § (4a) bek. a) pont)	X		
105.		a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját, (Bkr. 6. § (4a) bek. b) pont)	X		
106.		az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait, (Bkr. 6. § (4a) bek. c) pont)	X		
107.		a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait, (Bkr. 6. § (4a) bek. d) pont)	X		
108.		a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket, (Bkr. 6. § (4a) bek. e) pont)	X		
109.		az alkalmazható jogkövetkezményeket, (Bkr. 6. § (4a) bek. f) pont),	X		
110.		a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatásáról szóló szabályokat, (Bkr. 6. § (4a) bek. g) pont)	X		
111.		a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat? (Bkr. 6. § (4a) bek. h) pont)	X		
112.	Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása, működtetése (Bkr. 7. § (2) bekezdés)				

113.	A költségvetési szerv rendelkezett-e az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos belső szabályozással? (Bkr. 2. § m) pont, 6. § (4) bek., 7. § (2) bek.)		X		
114.	Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításához kapcsolódó belső szabályozás tartalmazta-e a kockázatok: (Bkr. 2. § m) pont, 6. § (4) bek., 7. § (2) bek.)	teljes körű azonosításának feltételeit, módszereit,	X		
115.		meghatározott kritériumok szerinti értékelésének szabályait,	X		
116.		kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítésének kötelezettségét,	X		
117.		kezelésére vonatkozó intézkedési tervben foglaltak nyomon követésének kötelezettségét?	X		
118.	A költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásának felelősét kijelölte-e? (Bkr. 7. § (4) bek.)		X		
119.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv (államigazgatási szerv) a szervezet működésével összefüggő integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó belső szabályzattal? (50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 4. § (1) bek., Info tv. 4. §, 2013. évi CLXV. tv. 1. § (1)-(3) bek.)		X		
120.	Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése (Bkr. 2. § m) pont, 7. § (1)-(3) bek.)	"a szervezet minden tevékenységére kiterjed-e, (Bkr. 2. § (m) pont,"	X		
121.		során egységes módszertant és eljárásokat alkalmaztak-e, (Bkr. 2. § m) pont),	X		
122.		"felmérték, megállapították, teljeskörűen azonosították-e a költségvetési szerv gazdálkodásában/tevékenységében rejlő, szervezeti célokkal összefüggő kockázatok, (Bkr. 2. § m) pont, 7. § (2) bek., 8. § (1) bek.)"	X		
123.		során elvégezték-e a kockázatok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, (Bkr. 2. § m) pont)	X		

124.	Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése (Bkr. 2. § m) pont, 7. § (1)-(3) bek.)	meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, (Bkr. 7. § (2) bek.)	X		
125.		"meghatározták-e az intézkedések végrehajtása folyamatos nyomonkövetésének módját? (Bkr. 7. § (2) bek.) "	X		
126.	A költségvetési szerv az adott évben felmérte-e az integritási rendszer és a korrupciós kockázatokat? (50/2013. (II. 25.) Korm.rendelet 3. § (1) bekezdés)		X		
127.	A kormányzati szervek hivatali szervezetének vezetői felmérték-e az irányításuk alatt álló tisztviselők érdekérvényesítőkkal való találkozására vonatkozó információkat, valamint az ezzel kapcsolatos kockázatokat? (50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 10. § (5) bek.)		X		
128.	A kormányzati szervek hivatali szervezetének vezetői felmérték-e az irányításuk alatt álló tisztviselők érdekérvényesítőkkal való találkozására vonatkozó információkat, valamint az ezzel kapcsolatos kockázatokat? (50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 10. § (5) bek.)		X		
129.	KONTROLLTEVÉKENYSÉG (Bkr. 8. §)				
130.	A kontrolltevékenységek részeként biztosították-e minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését (Bkr. 8. § (2)-(3) bek.)	"a döntések dokumentumainak elkészítése (Bkr. 8. § (2) bek. a) pont),"	X		
131.		a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága (Bkr. 8. § (2) bek. b) pont),	X		
132.		"a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése (Bkr. 8. § (2) bek. c) pont),"	X		
133.		a gazdasági események elszámolása (Bkr. 8. § (2) bek. d) pont) vonatkozásában?	X		
134.	Szabályszerűen adott-e a költségvetési szerv vezetője felhatalmazást kötelezettségvállalásra? (Áht. 36. § (7) bek., Ávr. 52. § (1) bek.)		X		

135.	Szabályszerűen kijelölte-e a kötelezettségvállaló a költségvetési szerv vonatkozásában a teljesítésigazolásra jogosultakat? (Áht. 38. § (2) bek., Ávr. 57. § (4) bek.)	X		
136.	Belső szabályzatban foglaltak alapján naprakészen vezették-e a gazdálkodási jogkörök gyakorló aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartást? (Ávr. 60. § (3) bek.)	X		
137.	A kontrolltevékenységek működtetése érdekében a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták-e (Bkr. 8. § (4) bek.)	a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést (Bkr. 8. § (4) bek. b) pont),	X	
138.		a beszámolási eljárásokat (Bkr. 8. § (4) bek. c) pont)?	X	
139.	"INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER (Áht. 69. §, Bkr. 3. § d) pont, 5. § (1) bekezdés 9. §)"			
140.	A költségvetési szerv vezetője kialakította és működtette-e a szervezet információs rendszerét (szervezetten belül/kívül)? (Bkr. 3. § d) pontja, 9. § (1)-(2) bek.)		X	
141.	A költségvetési szerv vezetője az információs rendszerek keretében meghatározta-e: (Bkr. 9. § (2) bekezdés)	a világos beszámolási szinteket,	X	
142.		határidőket,	X	
143.		módokat?	X	
144.	Kialakítottak-e olyan rendszereket, amelyek biztosították, hogy a megfelelő információk, megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez? (Bkr. 9. § (1) bekezdés)		X	
145.	Szabályozták-e a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét? (Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont, 305/2005 (XII. 25.) Korm rendelet 3. §)		X	
146.	Szabályozták-e a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét? (Info tv. 30. § (6) bekezdés, Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont)		X	
147.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal? (Info tv. 25/A. § (3) bekezdés, lkr. 8. § (1) bekezdés)		X	
148.	"Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatban meghatározták-e az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályokat, (Info. tv. 25/A. § (3) bek., 25/M. § b) pont)"		X	
149.	a feladatokat ,		X	
150.	és a hatásköröket?		X	

151.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv kiadott iratkezelési szabályzattal? (Ltv. 9. § (4) bek., 10. § (1) bek.)	X		
152.	Ha igen, azt a Magyar Nemzeti Levéltárral, az illetékes szaklevéltárral és a köziratok kezelésének szakmai irányításáért felelős miniszterrel egyetértésben adta-e ki? (Ltv. 10. § (1) bek. a) vagy b) pont)	X		
153.	"A szabályzat többek között tartalmazta-e:"	az iratok iktatásának rendjét, (Ikr. 39-50. §)	X	
154.		az iratok kiadmányozásának rendjét, (Ikr. 52-54. §)	X	
155.		irattárban történő elhelyezését, az irattári kezelést? (Ikr. 59-63. §)	X	
156.	A költségvetési szerv eleget-tett-e a jogszabályokban előírt közzétételi és adatszolgáltatási kötelezettségének, biztosította-e az Info tv.-ben előírt megőrzési kötelezettségét?			
157.	Közzétette-e:	a közfeladatot ellátó szerv szervezeti és működési szabályzatát, vagy ügyrendjét (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 1. sz. mell. II/1 pont)	X	
158.		az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 1. sz. mell. II/1 pont)	X	
159.		a közfeladatot ellátó szerv éves költségvetését (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 1. számú melléklet III/1)	X	
160.		a közfeladatot ellátó szerv előző éves költségvetés beszámolóját? (Info tv. 33. § (2)-(3) bek., 1. számú melléklet III/1)	X	
161.	Teljesítette-e a költségvetési szerv az elemi költségvetésről az adatszolgáltatási kötelezettségét az államháztartás információs rendszerbe? (Áht. 108. § (1) bek. a) pont)		X	
162.	Teljesítette-e a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolójáról a költségvetési évet követő február 28-ig az adatszolgáltatási kötelezettségét a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe? (Áht. 108. § (1) bek. a) pont, Áhsz. 32. § (1) bek.)		X	

163.	Teljesítette-e a költségvetési szerv az időközi költségvetési jelentési kötelezettségét a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe? (Ávr. 169. (2) bek.)	X		
164.	Teljesítette-e a költségvetési szerv az időközi mérlegjelentési kötelezettségét a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe? (Ávr. 170. § (2) bek.)	X		
165.	Teljesítette-e a Kincstár felé a költségvetési szerv tartozásállományára vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét? (Ávr. 167/M. § (1) bek, 5. melléklet 4. pont)	X		
166.	NYOMONKÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) (Áht. 69. §, Bkr. 3. § e) pont, 5. § (1) bekezdés, 10. §)			
167.	"A költségvetési szerv vezetője meghatározta-e belső szabályzatban/utasításban a források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásához a követelményeket? (Bkr. 6. § (2) bekezdés)"	X		
168.	"A költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a követelményeknek való megfelelés nyomon követéséről? (Bkr. 10. §)"	X		
169.	Meghatározták-e a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok/tevékenységek mérését/monitoringját? (Áht. 69. § (1) bek., Bkr. 10. §)	belső szabályozási szinten,	X	
170.		képeztek-e a megvalósulást mérő indikátorokat (pl.: mérőszámokat, feladatmutatókat, teljesítmény mutatókat, stb.),	X	
171.		rendeltek-e hozzá a különböző tevékenységek kapcsolódási pontjain alkalmazandó monitoring eszközöket/eljárásokat?,	X	
172.	Elvégezték-e a meghatározott indikátorokkal kapcsolatban (Áht. 69. § (1) bek., Bkr. 10. §)	a folyamatos és eseti nyomon követést,	X	
173.	Elvégezték-e a meghatározott indikátorokkal kapcsolatban (Áht. 69. § (1) bek., Bkr. 10. §)	az eltérések okainak felderítését,	X	
174.		a feltárt eltérések mérséklésére, megszüntetésére vonatkozó intézkedéseket?	X	
175.	"Belső ellenőrzés kialakítása, működtetése (Áht. 70. §, Bkr. 5. § (1) bekezdés, 10. §, 15-44. §, 48-50. §)"			

176.	"Gondoskodott-e a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzés kialakításáról? (Áht. 70. § (1) bekezdése)"	X		
177.	A költségvetési szerv vezetője - ha a költségvetési szerv gazdasági szervezettel rendelkezett - a belső ellenőrzési tevékenységet szervezeti egység létrehozásával biztosította-e? (Bkr. 15. § (2) bek.)	X		
178.	ettől való eltérés esetén, rendelkezett-e a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyásával? (Bkr. 15. § (2) bek.)	X		
179.	Biztosították-e a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségét? (Bkr. 18-19. §)	X		
180.	A költségvetési szerv belső ellenőre rendelkezett-e a szakmai követelmények szerinti képesítéssel? (2020.01.01-től 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet)	X		
181.	A belső ellenőrzés működéséhez rendelkezett-e a költségvetési szerv belső ellenőrzési kézikönyvvel? (Bkr. 17. § (1) bekezdése, 22. § (1) bekezdés a) pont)	X		
182.	"Ha igen azt rendszeresen (legalább 2 évente) felülvizsgálták, aktualizálták-e? (Bkr. 17. § (4) bekezdése)"	X		
183.	"Rendelkezett-e tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervvel? (Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pont, 31. §)"	X		
184.	A belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldte-e a költségvetési szerv vezetőjének? (Bkr. 32. § (1) bek.)	X		
185.	Megvalósították-e a tárgyévi, illetve a módosított ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket? (Bkr. 22. § (1) bekezdése b) pontja)	X		
186.	A belső ellenőrzési vezető éves bontásban vezetett-e nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről? (Bkr. 50. §)	X		
187.	A belső ellenőrzési vezető éves bontásban vezetett-e olyan nyilvántartást, amelyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követte? (Bkr. 47. §)	X		
188.	A költségvetési szerv vezetője a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról éves bontásban vezetett nyilvántartás alapján (a tárgyévét követő év január 31-ig) beszámolt-e a fejezetet irányító szerv vezetőjének és a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetőjének? (Bkr. 14. § (1)-(2) bekezdés)	X		
189.	Belső kontrollrendszer minőségének értékelése (Bkr. 11. § (1)-(2), 1. sz. melléklet)			

190.	A költségvetési szerv vezetője értékelte-e a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatában? (Bkr. 11. § (1) bekezdés)	X		
191.	A költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot a költségvetési beszámolóval egyidejűleg megküldte-e az irányítószervnek? (Bkr. 11. § (2) bek.)	X		
192.	Ha a költségvetési szervnél év közben változás történt a szerv vezetőjének személyében, vagy a szerv átalakult, megszűnt, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője kitöltötte-e és átadta-e az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában, melyet az új vezető a saját nyilatkozatához mellékel? (Bkr. 11. § (4) bek.)	X		

Kelt: Badacsonytomaj, 2022.02.15.

.....
 Schök Ferenc Istvánné alpolgármester
 Vezető
 aláírása