

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a központi alrendszer intézménye belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről készített önteszthez a 2015. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen /Nem/Nem értelmezhető (I/N/X)	Kitöltési útmutató
1.	KONTROLLKÖRNYEZET (Áht. 9. § 69. § (1) bekezdés, Ávr. 5-13. §, Bkr. 3. § a) pontja, 5. §, 6. §)		
2.	Szervezet szabályozottság (Bkr. 6. § (1) bekezdés a) pont, (2) bekezdés)		
3.	Rendelkezik-e a költségvetési szerv alapító okirattal? (Áht. 8. § (1) bek. a) pont, (2)-(3) bek., 8/A. §, 9. § a) pont)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv rendelkezik az Áht. 8. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott alapító szerv által kiadott alapító okirattal.
4.	Az alapító okirat tartalmazta-e többek között a költségvetési szerv:	névét, megnevezését (Ávr. 5. § (1) bek. a) pont)	I/N
5.		székhelyét, esetleg telephelyét (Ávr. 5. § (1) bek. b) pont)	I/N
6.		az alapításáról rendelkező jogszabály teljes megjelölését, ha az alapításról jogszabály rendelkezett, (Ávr. 5. § (1) bek. c) pont)	I/N
7.		az irányító szerv/felügyeleti szerv megnevezését és székhelyét, (Ávr. 5. § (1) bek. d) pont)	I/N
8.		illetékességét, működési területét, (Ávr. 5. § (1) bek. e) pont)	I/N
9.		közfeladatát, alaptevékenységét, továbbá ezek kormányzati funkció szerinti megjelölését és főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását (Ávr. 5. § (1) bek. f) pont)	I/N
10.		vezetőjének megbízási rendjét, (Ávr. 5. § (1) bek. g) pont)	I/N
11.		az alkalmazásában álló személyek jogviszonyának megjelölését (Ávr. 5. § (1) bek. h) pont)?	I/N
12.	Rendelkezik-e a költségvetési szerv érvényes szervezeti és működési szabállyal (továbbiakban SZMSZ-szel)? (Áht. 9. § b) pont, 10. § (5) bek., Ávr. 13. § (1) bek.)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv rendelkezett az Áht. 9. § b) pontja alapján az irányító szerv által jóváhagyott az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt SZMSZ-szel. Az Áht. 10. § (5) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szerv feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg.
13.	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)	I/N
14.		azon gazdálkodó szervezetek felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol? (Ávr. 13. § (1) bekezdés d) pontja)	I/N
15.		a szervezeti felépítését, szervezeti ábrát (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja)	I/N
16.		a szervezet működési rendjét, (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja)	I/N
17.		a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja)	I/N
18.		a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - feladatait? (Ávr. 13. § (1) bek. e) pont)	I/N
19.		az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja)	I/N
20.		a hatáskörök gyakorlásának módját, (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja)	I/N
21.		a helyettesítés rendjét, (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja)	I/N
22.		az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat? (Ávr. 13. § (1) bek. g) pont)	I/N
23.		a jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét? (Ávr. 13. § (1) bek. h) pont)	I/N
24.		a költségvetési szervhez rendelt más költségvetési szervek felsorolását, amelynek tekintetében a gazdasági szervezet feladatait ellátja? (Ávr. 13. § (1) bek. i) pont)	I/N
25.	Felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok (Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pont)		
26.	Szabályozta-e a költségvetési szerv gazdasági szervezete a hatályos szabályozásnak megfelelően aktualizált ügyrendjében, SZMSZ-ében, vagy más szabályzatában az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírtakat? (Áht. 10. § (5) bek., Ávr. 13. § (5) bek., 10/A. §)	I/N	Igen választ kell adni, ha rendelkezett hatályos ügyrenddel a gazdasági szervezet, illetve az elfogadott munkamegosztási megállapodás alapján az irányító szerv által kijelölt, gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv gazdasági szervezete.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a központi alrendszer intézménye belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről készített önteszthez a 2015. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen /Nem/Nem értelmezhető (I/N/X)	Kitöltési útmutató	
27.	a gazdálkodással kapcsolatos feladatok munkafolyamatainak leírását,	I/N	Igen választ kell adni, ha a gazdasági szervezet intézményvezető által jóváhagyott ügyrendje (vagy SZMSZ-e vagy a költségvetési szerv más szabályzata) tartalmazta az adott szempontot összhangban az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglalt tartalmi követelményekkel. Amennyiben a gazdasági feladatokat a költségvetési szervben belül több szervezeti egység (nemcsak a gazdasági szervezet) látja el, és azoknak önálló ügyrendjük van, amelyek tartalmazzák a kapcsolódó - Ávr. 13. § (5) bekezdésében - előírt tartalmi elemeket, akkor az is elfogadható.	
28.	a gazdasági szervezet vezetőinek feladat- és hatáskörét,	I/N		
29.	a gazdasági szervezet alkalmazottainak feladat- és hatáskörét,	I/N		
30.	a helyettesítés rendjét,	I/N		
31.	a gazdasági szervezet költségvetési szervben belüli belső és külső kapcsolattartásának módját, szabályait?	I/N		
32.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv közszolgálati szabályzattal ? (Kttv. 6. § 19. pont)	I/N/X	Igen választ kell adni, ha rendelkezett a költségvetési szerv közszolgálati szabályzattal. X választ kell adni, ha nem értelmezhető a költségvetési szerv szempontjából a kérdés.	
33.	Rendelkeztek-e a gazdasági szervezet pénzügyi, számviteli területen foglalkoztatott dolgozói munkaköri leírással? (Munka tv. 46. § (1) bek. d) pont., Kttv. 43. § (4) bek., 75. § (1) bek. d) pont)	I/N	Igen a válasz, ha a költségvetési szerv valamennyi pénzügyi, számviteli területen foglalkoztatott dolgozója rendelkezett munkaköri leírással 2015. december 31-én. Részben a válasz, ha nem rendelkezett minden pénzügyi dolgozó munkaköri leírással. Nem a válasz, ha egyik pénzügyi dolgozó sem rendelkezett munkaköri leírással.	
34.	Szabályozták-e az intézményben a közszolgálati jogviszony megszűnése, vagy a munkakör változása esetén a munkakör átadásának rendjét? (Kttv. 74. § (1) bek., lkr. 15. §)	I/N	Igen választ kell adni, ha az intézményben szabályozták a közszolgálati jogviszony megszűnése, vagy a munkakör változása esetén a munkakör átadásának rendjét.	
35.	Rendelkezett-e a gazdasági szervezet vezetője az előírt végzettséggel, szakképesítéssel és a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó tevékenység ellátására jogosító engedéllyel? (Ávr. 12. § (1)-(2) bek.)	I/N	Igen a válasz, ha a költségvetési szerv gazdasági vezetője rendelkezett az Ávr. 12. § (1) bekezdésében előírt végzettséggel, szakképesítéssel és az Ávr. 12. § (2) bekezdésében előírt könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.	
36.	Etikai elvárások (Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pont, Kttv. 83. §, 231. § (1) bek.)			
37.	A költségvetési szerv vezetője megállapította-e (Kttv. 83. §, 231. § (1) bek., 105/2009. (XII. 21.) OGY határozat)	a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát,	Igen a válasz, ha a költségvetési szerv vezetője a Kttv. 231. § (1) bekezdése alapján meghatározta a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, valamint az etikai eljárás szabályait.	
38.	az etikai eljárás szabályait.	I/N		
39.	Szabályzatok (Bkr. 6. § (2) bekezdés)			
40.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv hatályos a jogszabályok alapján aktualizált számviteli politikával? (Számv. tv. 14. § (3)-(4), (11) bek., Áhsz. 50. § (1) bek.)		I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv rendelkezett a Számv. tv. 14. § (3) bekezdésében, Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján, aktualizált számviteli politikával. A jogszabályhely rögzíti, hogy a Számv. tv. és az Áhsz.-ben foglaltak szerint az államháztartás szervezetének szakmai feladatai és sajátosságai figyelembevételével ki kell alakítania és írásban szabályoznia számviteli politikáját.
41.	A számviteli politika többek között tartalmazta-e:	hogyan tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek (Számv. tv. 14. § (4) bek., 16. § (4) bek.)	I/N	Igen választ kell adni a számviteli politika adott tartalmi elemére, ha azt maradéktalanul rögzítették a szabályzatban.
42.		jelentősnek, nem jelentősnek (Számv. tv. 14. § (4) bek., Áhsz. 1. § 3. pont)	I/N	
43.		a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz (Számv. tv. 14. § (4) bekezdés)	I/N	
44.		azt, hogy az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni (Számv. tv. 14. § (4) bek., Áhsz. 50. § 1) bek.)	I/N	
45.		az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat (Áhsz. 50. § (7) bek.)?	I/N	
46.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv hatályos, a jogszabályok alapján aktualizált számlarenddel? (Számv. tv. 161. § (1)-(4) bek., Áhsz. 51. § (1)-(3) bek.)		I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv rendelkezett a Számv. tv. 161. § (1-4) bekezdéseiben, Áhsz. 51. § (1) bekezdésben előírt, hatályos számlarenddel.
47.	A számlarend tartalmazta-e:	minden alkalmazásra kijelölt számla számeljelt és megnevezését (számlatükör)? (Számv. tv. 161. § (2) bek. a) pont)	I/N	Igen választ kell adni az egyes tartalmi elemekre, ha azokat maradéktalanul rögzítették a számlarendben.
48.		a könyvviteli számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit ha arról az Áhsz nem rendelkezett? (Számv. tv. 161. § (2) bek. b) pont, Áhsz. 51. § (2) bek.)	I/N	
49.		a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, egyeztetési módját, annak dokumentálását? (Számv. tv. 161. § (2) bekezdés c) pont, Áhsz. 51. § (3) bek.)	I/N	
50.		részletező nyilvántartások vezetési módját (Áhsz. 51. § (3) bek.)	I/N	
51.		a pénzügyi könyveléshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét (Áhsz. 51. § (3) bek.)	I/N	
52.		összesítő bizonylatok (feladások) tartalmi és formai követelményeit? (Áhsz. 51. § (3) bek.)	I/N	

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a központi alrendszer intézménye belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről készített önteszthez a 2015. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen /Nem/Nem értelmezhető (I/N/X)	Kitöltési útmutató	
53.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati renddel? (Számv. tv. 161. § (2) bek. d) pont)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szervnél rendelkezésre állt a bizonylati rend.	
54.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv hatályos leltározási és leltárkészítési szabállyal? (Számv. tv. 14. § (5) bek. a) pont)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szervnél rendelkezésre állt a költségvetési szervezőtől jóváhagyott leltározási és leltárkészítési szabályzat.	
55.	A leltározási és leltárkészítési szabályzat tartalmazta-e:	a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságának szabályozását, (Számv. tv. 69. § (3) bek., Áhsz. 22. § 2) bek.)	I/N	Igen választ kell adni a leltározási és leltárkészítési szabályzat adott tartalmi elemére, ha azt maradéktalanul rögzítették a szabályzatban.
56.		a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját? (Áhsz. 22. § (2) bek. b) pont)	I/N	
57.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv hatályos eszközök és források értékelési szabályzatával? (Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pont, Áhsz. 50. § (2) bekezdés)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szervnél rendelkezésre állt a hatályos értékelési szabályzat.	
58.	Az eszközök és források értékelési szabályzata többek között tartalmazta-e:	a követelések értékelésének elveit, szempontjait (Számv. tv. 46. §, 55. §, Áhsz. 50. § (2) bek. a) pont),	I/N	Igen választ kell adni az értékelési szabályzat adott tartalmi elemére, ha azt maradéktalanul rögzítették a szabályzatban.
59.		követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, (Számv. tv. 46. §, 55. §, Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja),	I/N	
60.		amennyiben az egyszerűsített értékelési eljárás alkalmazták, az ezen eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait (Számv. tv. 46. §, 55. §, 65. §, Áhsz. 50. § (2) bek. c) pont)	I/N	
61.		a tulajdonosnak, a tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit (Áhsz. 50. § (2) bek. d) pont)?	I/N	
62.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv hatályos - a jogszabályok alapján aktualizált - pénzkezelési szabályzattal? (Számv. tv. 14. § (5) bek. d) pont)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szervnél rendelkezésre állt a hatályos pénzkezelési szabályzat.	
63.	A pénzkezelési szabályzat többek között tartalmazta-e (Számv. tv. 14. § (8) bek.):	a pénzkezelés felelősségi szabályait,	I/N	Igen választ kell adni a pénzkezelési szabályzat adott tartalmi elemére, ha azt maradéktalanul rögzítették a szabályzatban.
64.		a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom szabályait,	I/N	
65.		a napi készpénz záró állomány maximális mértékét (Áhsz. 50. § (6) bek.)	I/N	
66.		a készpénzállomány ellenőrzések követendő eljárását,	I/N	
67.		a készpénzállomány ellenőrzésének gyakoriságát,	I/N	
68.		a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét,	I/N	
69.		a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat?	I/N	
70.	Amennyiben a költségvetési szerv rendszeresen végzett termékértékesítést vagy szolgáltatás nyújtást, rendelkezett-e hatályos, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabállyal? (Számv. tv. 14. § (5) bek. c) pont, (6)-(7) bek., Áhsz. 50. § (1), (3)-(5) bek.)	I/N/X	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szervnél rendelkezésre állt a hatályos önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat. X választ kell adni, ha nem végzett termékértékesítést vagy szolgáltatás nyújtást.	
71.	A költségvetési szerv bonyolított-e le közbeszerzési eljárást a 2015. évben?	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv a 2015. évben bonyolított le közbeszerzési eljárást.	
72.	A közbeszerzési eljárás előkészítését megelőzően készített-e közbeszerzési szabályzatot? (Kbt. 22. § (1)-(2) bek., 2015.11.01-től a Kbt. 27. § (1)-(2) bekezdései)	I/N/X	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv a közbeszerzési eljárás előkészítését megelőzően elkészítette a közbeszerzési szabályzatot. X választ kell adni a 71. kérdésre adott nemleges válasz esetén.	
73.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv hatályos jogszabályok alapján aktualizált, a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel? (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szervnél rendelkezésre állt a hatályos beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend.	
74.	Rendezte-e a költségvetési szerv belső szabályzatban (Áht. 10. § (5) bekezdés, Ávr. 13. § (2) bekezdés c-g) pontok)	a belföldi és külföldi kiküldetések elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szervnél rendelkezésre állt a megjelölt szabályzat.
75.		a reprezentációs kiadások felosztását, azok elszámolásának szabályait,	I/N	
76.		a gépjármű igénybevétele és használatának rendjét,	I/N	
77.		a vezeték és mobiltelefonok használatának rendjét?	I/N	

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a központi alrendszer intézménye belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről készített önteszthez a 2015. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen /Nem/Nem értelmezhető (I/N/X)	Kitöltési útmutató	
78.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv hatályos, a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabállyal (azzal egyenértékű dokumentummal)? (Áht. 10. § (5) bekezdése, Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja), (3) bekezdése)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szervnél rendelkezésre állt a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzat.	
79.	A szabályzat tartalmazta-e a gazdálkodással kapcsolatosan (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, 57. § (2), (4) bek., 58. § (4)-(5) bek., 59. §, (1) bek.):	a kötelezettségvállalás gyakorlásának módjával (kijelölésével) kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket?	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv vezetője az adott jogkör tekintetében szabályozta annak gyakorlása módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket. A kötelezettségvállalásokkal kapcsolatos szabályozásban figyelembe kell venni az Áhsz-ben és 14. számú mellékletében foglaltakat is. A szabályozásban rögzíteni kell az egyes jogköröknél az aláírásmintákról vezetett nyilvántartás formáját, tartalmát is.
80.		a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlásának módjával (kijelölésével) kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket?	I/N	
81.		a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával (kijelölésével) kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket?	I/N	
82.		az érvényesítés gyakorlásának módjával (kijelölésével) kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket?	I/N	
83.		az utalványozás gyakorlásának módjával (kijelölésével) kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket?	I/N	
84.		a kötelezettségvállalás eljárási és dokumentációs részletszabályait?	I/N	
85.		a pénzügyi ellenjegyzés eljárási és dokumentációs részletszabályait?	I/N	
86.		a teljesítésigazolás eljárási és dokumentációs részletszabályait?	I/N	
87.		az érvényesítés eljárási és dokumentációs részletszabályait?	I/N	
88.		az utalványozás eljárási és dokumentációs részletszabályait?	I/N	
89.	A költségvetési szerv szabályzatban rögzítette-e a 100 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítés eseteire vonatkozó szabályokat? (Áht. 37. § (1) bekezdés, Ávr. 53. § (2) bekezdés)	I/N/X	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv vezetője szabályzatban rögzítette a 100 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítés eseteire vonatkozó szabályokat. X választ kell adni, ha a szabályozás egyértelműen rögzíti azt, hogy a kötelezettségvállalást minden esetben írásban kell megtenni.	
90.	Belső szabályzatban rendezték-e:	a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)	I/N	Igen választ kell adni, ha belső szabályzatban meghatározták a megadott tartalmi elemeket.
91.		a kontroll eljárásokat (Bkr. 8. § (4) bekezdés a) pont)	I/N	
92.		az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)	I/N	
93.	Folyamatok meghatározása és dokumentálása (Bkr. 6. § (3)-(4) bekezdés)			
94.	Rendelkezik-e a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonnal? (Bkr. 6. § (3) bekezdés)			Igen választ kell adni, ha a költségvetési szervnél rendelkezésre állt a költségvetési szervvezető által jóváhagyott ellenőrzési nyomvonal.
95.	Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazta-e működési folyamataival (pénz- és vagyongazdálkodással) kapcsolatos (Bkr. 6. § (3) bekezdése)	felelősségi szinteket és kapcsolatokat,	I/N	Igen választ kell adni az ellenőrzési nyomvonal adott tartalmi elemére, ha azt maradéktalanul rögzítették az ellenőrzési nyomvonalban.
96.		információs szinteket és kapcsolatokat,	I/N	
97.		irányítási folyamatokat,	I/N	
98.		ellenőrzési folyamatokat?	I/N	
99.	Rendelkezik-e a költségvetési szerv hatályos, szabálytalanságkezelési eljárásrenddel? (Bkr. 6. § (4) bekezdés)			Igen választ kell adni, ha a költségvetési szervnél rendelkezésre állt a hatályos szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.
100.	KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER (Áht. 69. §, Bkr. 3. § b. pont, 7. §)			
101.	Kialakításra került-e a szervezet működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó eljárásrend? (50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 4. § (2) bek.)			Igen választ kell adni, ha intézménynél megtörtént a szervezet működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó eljárásrend kialakítása.
102.	A költségvetési szerv vezetője működtette-e kockázatkezelési rendszert? (Bkr. 2. § (m) pont, 5. § (1) bekezdés, 7. § paragrafus)			
103.	A költségvetési szerv (Bkr. 7. § (2) bekezdés)	felmérte-e, meghatározta-e a szervezet tevékenységében és a	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv felmérte és meghatározta a szervezet tevékenységében rejlő kockázatokat.
104.		gazdálkodásában rejlő kockázatokat?	I/N	
105.	Meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket? (Bkr. 7. § (2) bek.)			Igen választ kell adni, ha az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket meghatározták.
106.	Amennyiben a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban hiányosságokat tártak fel (belső, külső ellenőrzés, vagy egyéb vizsgálat révén), megtették a szükséges intézkedéseket a probléma megszüntetése érdekében? (Bkr. 7. § (2) bekezdés)			I/N/X Igen választ kell adni, ha amennyiben a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban hiányosságokat tártak fel megtették a szükséges intézkedéseket a probléma megszüntetése érdekében. X válasz kell adni, ha nem tártak fel ilyen hiányosságokat.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a központi alrendszer intézménye belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről készített önteszthez a 2015. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen /Nem/Nem értelmezhető (I/N/X)	Kitöltési útmutató
107.	A költségvetési szerv évente felmérte-e az integritásirányítási rendszer és a korrupciós kockázatokat? (Bkr. 7. § (2) bekezdés, 50/2013. (II. 25.) Korm.rendelet 3. § (1) bekezdés)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv évente felmérte az integritásirányítási rendszer és a korrupciós kockázatokat.
108.	KONTROLLTEVÉKENYSÉG (Áht. 69. §, Bkr. 3. § c) pont, 8. § paragrafus)		
109.	Biztosította-e a szabályozás szintjén a Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott tevékenységek feladatköri elkülönítését? (Bkr. 8. § (3) bekezdés, Áht. 36. § (7) bekezdés 38. §, Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont, 52. § (1) bekezdés, 55. § (3) bekezdés, 57. § (4) bekezdés, 59. § (1) bekezdés, 60. § (3) bekezdés)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv biztosította a szabályozás szintjén a tevékenységek feladatköri elkülönítését.
110.	Biztosította-e a szabályozás szintjén a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott tevékenységek feladatköri elkülönítését? (Bkr. 8. § (3) bekezdés, Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont, 55. § (3) bekezdés, 60. § (3) bekezdés)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv biztosította a szabályozás szintjén a tevékenységek feladatköri elkülönítését.
111.	Biztosította-e a szabályozás szintjén a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában meghatározott tevékenységek feladatköri elkülönítését? (Bkr. 8. § (3) bekezdés, Áhsz. 40. § (1) bekezdése és 15. sz. melléklet)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv biztosította a szabályozás szintjén a tevékenységek feladatköri elkülönítését.
112.	Adott-e a költségvetési szerv vezetője felhatalmazást kötelezettségvállalásra? (Áht. 36. § (7) bekezdés, Ávr. 52. § (1)-(5) bekezdés)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv vezetője adott felhatalmazást kötelezettségvállalásra és az arra jogosult személyek neve és aláírás-mintája az Ávr. 60. §-ában előírt nyilvántartásban szerepel.
113.	Kijelölte-e a kötelezettségvállaló a költségvetési szerv vonatkozásában a teljesítésigazolásra jogosultakat? (Ávr. 57. § (4) bekezdése)	I/N	Igen választ kell adni, ha a kötelezettségvállaló a költségvetési szerv nevében vállalt kötelezettségek esetében az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kijelölte a teljesítésigazolásra jogosultak körét.
114.	Jelölt-e ki a gazdasági vezető az érvényesítési feladatra a költségvetési szerv állományába tartozó köztisztviselőt, kormánytisztviselőt? (Ávr. 58. § (4)-(5) bekezdés)	I/N	Igen választ kell adni, ha a gazdasági vezető az Ávr. 58. § (4) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően érvényesítésre kijelölt személyeket, és az érvényesítésre jogosult személyek neve és aláírás-mintája az Ávr. 60. §-ában előírt nyilvántartásban szerepel.
115.	Kijelölt-e a költségvetési szerv vezetője utalványozásra jogosultakat? (Ávr. 59. § (1) bekezdése)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv vezető írásban felhatalmazást adott utalványozásra, és a kijelölt személy neve és aláírás-mintája az Ávr. 60. §-ában előírt nyilvántartásban szerepel.
116.	A gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzat, azzal egyenértékű dokumentum alapján naprakészen vezették-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlói aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartást? (Ávr. 60. § (3) bekezdés)	I/N	Igen választ kell adni, ha a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzatban, naprakészen vezették a gazdálkodási jogkörök gyakorló aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartást.
117.	A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodtak-e az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről? (Ávr. 56. § paragrafus)	I/N	Igen választ kell adni, ha rendelkeztek a meghatározott nyilvántartással.
118.	INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER (Áht. 69. §, Bkr. 3. § d) pont, 5. § (1) bekezdés 9. § paragrafus)		
119.	A költségvetési szerv vezetője az információs rendszerek keretében meghatározta-e: (Bkr. 9. § (2) bekezdés)	a világos beszámolási szinteket,	I/N
120.		határidőket,	I/N
121.		módokat?	I/N
122.	Biztosították-e, hogy a szükséges információk, maradéktalanul, megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez? (Bkr. 9. § (1) bekezdés)	I/N	Igen választ kell adni, ha megtörtént annak biztosítása, hogy a szükséges információk, maradéktalanul, megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
123.	Szabályozták-e a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét? (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 35. §, Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont, 305/2005 (XII. 25.) Korm.rendelet 3. §)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv szabályozta a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.
124.	Szabályozták-e a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét? (Info tv. 30. § (6) bekezdés, Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv szabályozta a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét.
125.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal? (Info tv. 24. § (3) bekezdés, lkr. 8. § (1) bekezdés)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv rendelkezett hatályos adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.
126.	Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatban meghatározták-e az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályokat, (Info. tv. 7. § (2)-(3) bekezdései)	I/N	Igen választ kell adni az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat adott tartalmi elemére, ha azt maradéktalanul rögzítették a szabályzatban.
127.	a feladatokat,	I/N	
128.	és a hatásköröket?	I/N	

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a központi alrendszer intézménye belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről készített önteszthez a 2015. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen /Nem/Nem értelmezhető (I/N/X)	Kitöltési útmutató
129.	A költségvetési szerv vezetői évente felmérték-e az irányításuk alatt álló tisztviselők érdekvérvényesítőikkel való találkozására vonatkozó információkat, valamint az ezzel kapcsolatos kockázatokat? (Bkr. 7. § (2) bekezdés, 50/2013. (II. 25.) Korm.rendelet 10. § (5) bekezdés)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv vezetői évente felmérték az irányításuk alatt álló tisztviselők érdekvérvényesítőikkel való találkozására vonatkozó információkat, valamint az ezzel kapcsolatos kockázatokat.
130.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv kiadott iratkezelési szabállyal? (Ltv. 9. § (4) bekezdés, 10. §)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv rendelkezett az Ltv. 9. § (4) bekezdésében, illetve 10. § (1) bek. c) pontjában előírt iratkezelési szabállyal és irattári tervvel.
131.	Ha igen, azt a Magyar Nemzeti Levéltárral, az illetékes szaklevéltárral és a köziratok kezelésének szakmai irányításáért felelős miniszterrel egyetértésben adta-e ki? (Ltv. 10. § (7) bekezdés)	I/N	Igen választ kell adni, ha az iratkezelési szabályzatot a jogszabályi előírásoknak megfelelően a Magyar Nemzeti Levéltár és a szakmai irányításáért felelős miniszter egyetértésével adta ki.
132.	A szabályzat többek között tartalmazta-e:	az iratok iktatásának rendjét? (lkr. 39-50. §)	I/N
133.		az iratok kiadományozásának rendjét? (lkr. 52-54. §)	I/N
134.		irattárban történő elhelyezését, az irattári kezelést? (lkr. 59-63. §)	I/N
135.	A költségvetési szerv eleget-tett-e a jogszabályokban előírt közzétételi és adatszolgáltatási kötelezettségének, biztosította-e az INFO tv-ben előírt megőrzési kötelezettségét?		
136.	Közzétette-e:	a közfeladatot ellátó szerv szervezeti és működési szabályzatát, vagy ügyrendjét (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 1. sz. mell. II/1 pont)	I/N
137.		az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát, (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 1. sz. mell. II/1 pont)	I/N
138.		a közfeladatot ellátó szerv éves költségvetését, (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 1. számú melléklet III/1)	I/N
139.		a közfeladatot ellátó szerv előző éves költségvetés beszámolóját, (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 1. számú melléklet III/1)	I/N
140.	NYOMONKÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) (Áht. 69. §, Bkr. 3. § e) pont, 5. § (1) bekezdés, 10. § paragrafus)		
141.	A költségvetési szerv vezetője meghatározta-e belső szabályzatban/utasításban a források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásához a követelményeket? (Bkr. 6. § (2) bekezdés)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban/utasításban meghatározta a források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásához a követelményeket.
142.	A költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a követelmények nyomon követéséről? (Bkr. 10. § par.)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv vezetője gondoskodott a követelmények nyomon követéséről.
143.	Belső ellenőrzés kialakítása, működtetése (Áht. 70. §, Bkr. 5. § (1) bekezdés, 10. §, 15-44. §, 48-50. §)		
144.	Gondoskodott-e a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzés kialakításáról? (Áht. 70. § (1) bekezdése)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv vezetője gondoskodott a belső ellenőrzés kialakításáról.
145.	Meghatározták-e a költségvetési szerv SZMSZ-ében a belső ellenőrzést végző személy, vagy szervezet vagy szervezeti egység jogállását, feladatait? (Bkr. 15. § (2) bekezdés)	I/N	Igen választ kell adni, ha a belső ellenőrzést végző személy, szervezet vagy szervezeti egység jogállását, feladatait a költségvetési szerv SZMSZ-ében előírták.
146.	Biztosították-e a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségét? (Bkr. 18-19. §)	I/N	Igen választ kell adni, ha a Bkr. 18. § és 19. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak a helyi szabályozásban érvényesülnek. Ha a belső ellenőrzést végző funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége a feladatellátás során nem teljes körűen volt biztosított, csak a Nem válasz fogadható el.
147.	A költségvetési szerv belső ellenőre rendelkezett-e az általános és szakmai követelmények szerinti képesítéssel? (Bkr. 24. §, 24/A. §)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv belső ellenőre rendelkezett - a Bkr. 24. §, és 24/A. §-ában meghatározott - az általános és szakmai követelmények szerinti képesítéssel.
148.	A belső ellenőrzés működéséhez rendelkezett-e a költségvetési szerv belső ellenőrzési kézikönyvvel? (Bkr. 17. § (1) bekezdése, 22. § (1) bekezdés a) pont)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv a Bkr. 17. § (1) bekezdése alapján rendelkezett hatályos belső ellenőrzési kézikönyvvel, amelyet a Bkr. 17. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően rendszeresen - dokumentáltan - felülvizsgáltak és szükség esetén aktualizáltak.
149.	Ha igen azt rendszeresen (legalább 2 évente) felülvizsgálták, aktualizálták-e? (Bkr. 17. § (1) és (4) bekezdései)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv rendszeresen - dokumentáltan - felülvizsgáltak és szükség esetén aktualizáltak.
150.	Rendelkezett-e tárgyévvel kapcsolatos éves belső ellenőrzési tervvel? (Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pont, 31. §)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv rendelkezett tárgyévvel kapcsolatos éves belső ellenőrzési tervvel.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a központi alrendszer intézménye belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről készített önteszthez a 2015. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen /Nem/Nem értelmezhető (I/N/X)	Kitöltési útmutató
151.	Megvalósították-e a tárgyévi, illetve a módosított ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket? (Bkr. 15. § (1) bekezdése, 22. § (1) bekezdése b) pontja)	I/N	Igen választ kell adni, ha a hatályos 2015. évi ellenőrzési tervben foglalt valamennyi ellenőrzést végrehajtották. Igen válasz adható akkor is, ha valamennyi tervezett ellenőrzést a tárgyévben megkezdték, azonban azok egy része áthúzódott a következő évre, valamint, ha az ellenőrzést megkezdték, de azt a Bkr. 38. §-ában foglaltak miatt megszakították, felfüggesztették. A jóváhagyott ellenőrzési terv végrehajtása a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. § (1) bek. b. pontja szerinti feladatellátása során.
152.	A belső ellenőrzési vezető éves bontásban vezetett-e nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről? (Bkr. 50. §)	I/N	Igen választ kell adni, ha a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. § (2) bekezdésében meghatározott tartalom szerinti nyilvántartást az előírásoknak megfelelően vezette.
153.	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. §)	I/N	Igen választ kell adni, ha a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 47. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartást az előírásoknak megfelelően vezette.
154.	A külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás alapján a szervezeti egység vezetője (a tárgyévet követő év január 31-ig) beszámolt-e a költségvetési szerv vezetőjének? (Bkr. 14. §, 47. § (2) bek.)	I/N	Igen válasz kell adni, ha a külső ellenőrzési jelentések javaslatainak végrehajtásáról vezetett nyilvántartás alapján a szervezeti egység vezetője a tárgyévet követő év január 31-ig beszámolt-e a költségvetési szerv vezetőjének.
155.	A költségvetési szerv vezetője értékelte-e a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatában? (Bkr. 11. § (1) bekezdés)	I/N	Igen választ kell adni, ha a költségvetési szerv vezetője értékelte a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatában.