

Központi költségvetési szerv megnevezése:

## ÖNTESZT

**a belső kontrollrendszer kialakításáról és működéséről a 2018. évben** (a válaszokat kérjük a jelenlegi állapotra vonatkozóan megadni)

Sorszám	Megnevezés	Válasz lehetőség	Válasz	A válasz szöveges kifejtése	1. A jelenleg hatályos joganyag/működési dokumentumok száma és megnevezése, utolsó módosítás dátuma; 2. Szükséges-e módosításuk a szervezeti struktúra, illetve a jogszabályi környezet változása miatt (kérem nevezze meg a módosítás indokait).
1.	<b>KONTROLLKÖRNYEZET (Áht. 8/A.§, 9. §, 69. § (1) bekezdés, Ávr. 5-13. §, Bkr. 3. § a) pontja, 5. §, 6. §)</b>				
2.	<b>Szervezet szabályozottság (Bkr. 6. § (1) bekezdés a) pont, (2) bekezdés)</b>				
3.	<b>Rendelkezik-e a költségvetési szerv alapító okirattal? (Áht. 8. § (1) bek. a) pont, (2)-(3) bek., 8/A. §, 9. § a) pont, Ávr. 5.§)</b>	I/N			
4.	Az alapító okirat tartalmazta-e többek között a költségvetési szerv:	nevét, 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.	<b>Rendelkezik-e a költségvetési szerv érvényes és hatályos szervezeti és működési szabályzattal (továbbiakban SZMSZ-szel)? (Áht. 9. § b) pont, 10. § (5) bek., Ávr. 13. § (1) bek.)</b>	I/N			
13.	az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését? (Ávr. 13. § (1) bek. c) pont)	I/N			

Sorszám	Megnevezés	Válasz lehetőség	Válasz	A válasz szöveges kifejtése	1. A jelenleg hatályos joganyag/működési dokumentumok száma és megnevezése, utolsó módosítás dátuma; 2. Szükséges-e módosításuk a szervezeti struktúra, illetve a jogszabályi környezet változása miatt (kérem nevezze meg a módosítás indokait).
14.	Ha igen, akkor a szervezeti és működési szabályzat tartalmazta-e:	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 felépítést, 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.		Meghatározták-e a központi költségvetési szerv SZMSZ-ében a vagyonyilatozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket? (Vnytv. 4.§ a) pontja)	I/N		
26.	A vagyonyilatozat-tételi kötelezettséghez kapcsolódó a Vnytv. 11. §(6) bek. És a 14.§ (3) bekezdésében rögzített további	az átadására,	I/N		
27.		nyilvántartására,	I/N		
28.		a vagyonyilatozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályokat az őrzésért felelős szabályzatban megállapította-e,	I/N		
29.		a meghallgatásra vonatkozó szabályokat az őrzésért felelős személy vagy a szerv szabályzatban az érdekképviselettel egyeztetve állapította-e meg?	I/N		

Sorszám	Megnevezés	Válasz lehetőség	Válasz	A válasz szöveges kifejtése	1. A jelenleg hatályos joganyag/működési dokumentumok száma és megnevezése, utolsó módosítás dátuma; 2. Szükséges-e módosításuk a szervezeti struktúra, illetve a jogszabályi környezet változása miatt (kérem nevezze meg a módosítás indokait).
30.	<b>Felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok (Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pont)</b>				
31.	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. § (4)-(5) bek., Ávr. 13. § (5) bek., 10/A. §)	I/N			
32.	A gazdasági szervezet ügyrendje, vagy SZMSZ-e, vagy más szabályzata tartalmazta-e (Áht. 10. § (4)-(5) bek., Ávr. 10/A. §, 13. § (5) bekezdés):	a gazdálkodással kapcsolatos feladatok munkafolyamatainak leírását,	I/N		
33.		a gazdasági szervezet vezetőinek feladat- és hatáskörét,	I/N		
34.		a gazdasági szervezet alkalmazottainak feladat- és hatáskörét,	I/N		
35.		a helyettesítés rendjét,	I/N		
36.		a gazdasági szervezet költségvetési szervben belüli belső és külső kapcsolattartásának módját, szabályait?	I/N		
37.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv <b>közszolgálati szabályzattal</b> ? (Kttv. 6. § 19. pont)	I/N/X			
38.	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			
39.	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			
40.	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			
41.	<b>Etikai elvárások (Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pont, Kttv. 83. §, 231. § (1) bek.)</b>				
42.	A költségvetési szerv vezetője megállapította-e (Kttv. 83. §, 231. § (1) bek.	a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát,	I/N		
43.		az etikai eljárás szabályait.	I/N		
44.	<b>Szabályzatok (Bkr. 6. § (2) bekezdés)</b>				

Sorszám	Megnevezés	Válasz lehetőség	Válasz	A válasz szöveges kifejtése	1. A jelenleg hatályos joganyag/működési dokumentumok száma és megnevezése, utolsó módosítás dátuma; 2. Szükséges-e módosításuk a szervezeti struktúra, illetve a jogszabályi környezet változása miatt (kérem nevezze meg a módosítás indokait).
45.	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			
46.	A számviteli politika többek között tartalmazta-e:	hogya mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek (Számv. tv. 14. § (4) bek., 16. § (4) bek.)	I/N		
47.		jelentősnek, nem jelentősnek (Számv. tv. 14. § (4) bek., Áhsz. 1. § 3. pont)	I/N		
48.		a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz (Számv. tv. 14. § (4) bekezdés)	I/N		
49.		azt, hogy az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni (Számv. tv. 14. § (4) bek., Áhsz. 50. § 1) bek.)	I/N		
50.		az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat (Áhsz. 50. § (7) bek.)?	I/N		
51.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv hatályos, a jogszabályok alapján aktualizált számlarenddel? (Számv. tv. 161. § (1)-(4) bek., Áhsz. 51. (1)-(3) bek.)	I/N			
52.	A számlarend tartalmazta-e:	minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését (számlatükör)? (Számv. tv. 161. § (2) bek. a) pont)	I/N		
53.		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		
54.		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		
55.		részletező nyilvántartások vezetési módját (Áhsz. 51. § (3) bek.)	I/N		
56.		a pénzügyi könyveléshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét (Áhsz. 51. § (3) bek.)	I/N		
57.		összesítő bizonylatok (feladások) tartalmi és formai követelményeit? (Áhsz. 51. § (3) bek.)	I/N		

Sorszám	Megnevezés	Válasz lehetőség	Válasz	A válasz szöveges kifejtése	1. A jelenleg hatályos joganyag/működési dokumentumok száma és megnevezése, utolsó módosítás dátuma; 2. Szükséges-e módosításuk a szervezeti struktúra, illetve a jogszabályi környezet változása miatt (kérem nevezze meg a módosítás indokait).
58.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv a számlarendben foglaltakat alátámasztó <b>bizonylati renddel?</b> (Számv. tv. 161. § (2) bek. d) pont)	I/N			
59.	<b>Rendelkezett-e a költségvetési szerv hatályos leltározási és leltárkészítési szabályzattal? (Számv. tv. 14. § (5) bek. a) pont)</b>	I/N			
60.	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		
61.		a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját? (Áhsz. 22. § (2) bek. b) pont)	I/N		
62.	<b>Rendelkezett-e a költségvetési szerv hatályos eszközök és források értékelési szabályzatával? (Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pont, Áhsz. 50. § (2) bekezdés)</b>	I/N			
63.	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		
64.		követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, (Számv. tv. 46. §, 55. §, Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja),	I/N		
65.		amennyiben az egyszerűsített értékelési eljárást alkalmazták, az ezen eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait (Számv. tv. 46. §, 55. §, 65. §, Áhsz. 50. § (2) bek. c) pont)	I/N		
66.		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		
67.	<b>Rendelkezett-e a költségvetési szerv hatályos - a jogszabályok alapján aktualizált - pénzkezelési szabályzattal? (Számv. tv. 14. § (5) bek. d) pont)</b>	I/N			
68.	A pénzkezelési szabályzat többek között tartalmazta-e (Számv. tv. 14. § (8) bek.):	a pénzkezelés felelősségi szabályait,	I/N		
69.		a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom szabályait,	I/N		
70.		a napi készpénz záró állomány maximális mértékét (Áhsz. 50. § (6) bek.)	I/N		
71.		a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást,	I/N		

Sorszám	Megnevezés	Válasz lehetőség	Válasz	A válasz szöveges kifejtése	1. A jelenleg hatályos joganyag/működési dokumentumok száma és megnevezése, utolsó módosítás dátuma; 2. Szükséges-e módosításuk a szervezeti struktúra, illetve a jogszabályi környezet változása miatt (kérem nevezze meg a módosítás indokait).
72.		a készpénzállomány ellenőrzésének gyakoriságát,	I/N		
73.		a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét,	I/N		
74.		a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat?	I/N		
75.	<b>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.)</b>		I/N/X		
76.	A költségvetési szerv bonyolított-e le közbeszerzési eljárást a 2018. évben?		I/N		
77.	A közbeszerzési eljárás előkészítését megelőzően készített-e <b>közbeszerzési szabályzatot</b> ? (Kbt. 27. § (1)-(2) bekezdései)		I/N/X		
78.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv érvényes és hatályos, a Kbt. hatálya alá nem tartozó <b>beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel</b> ? (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont)		I/N		
79.	Rendezte-e az intézmény belső szabályzatban (Áht. 10. § (5) bekezdés, Ávr. 13. § (2) bekezdés c-g) pontok)	a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,	I/N		
80.		az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában <b>nem szabályozott</b> kérdéseit,	I/N		
81.		a reprezentációs kiadások felosztását, azok elszámolásának szabályait,	I/N		
82.		a gépjármű igénybevételeinek és használatának rendjét,	I/N		
83.		a vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét?	I/N		
84.	<b>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)</b>		I/N		
85.		a kötelezettségvállalás gyakorlásának módjával (kijelölésével) kapcsolatos belső előírásokat, <b>feltételeket</b> ?	I/N		
86.		a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlásának módjával (kijelölésével) kapcsolatos belső előírásokat, <b>feltételeket</b> ?	I/N		
87.		a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával (kijelölésével) kapcsolatos belső előírásokat, <b>feltételeket</b> ?	I/N		

Sorszám	Megnevezés	Válasz lehetőség	Válasz	A válasz szöveges kifejtése	1. A jelenleg hatályos joganyag/működési dokumentumok száma és megnevezése, utolsó módosítás dátuma; 2. Szükséges-e módosításuk a szervezeti struktúra, illetve a jogszabályi környezet változása miatt (kérem nevezze meg a módosítás indokait).
88.	A szabályzat tartalmazta-e a gazdálkodással kapcsolatosan (Ávr. 13. §	az érvényesítés gyakorlásának módjával (kijelölésével) kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket?	I/N		
89.	(2) bekezdés a) pontja, 52. § (1) bek., 55. § (2) bek., 57. § (2), (4) bek., 58. § (4)-(5) bek., 59. §, (1) bek.):	az utalványozás gyakorlásának módjával (kijelölésével) kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket?	I/N		
90.		a kötelezettségvállalás eljárási és dokumentációs részletszabályait?	I/N		
91.		a pénzügyi ellenjegyzés eljárási és dokumentációs részletszabályait?	I/N		
92.		a teljesítésigazolás eljárási és dokumentációs részletszabályait?	I/N		
93.		az érvényesítés eljárási és dokumentációs részletszabályait?	I/N		
94.		az utalványozás eljárási és dokumentációs részletszabályait?	I/N		
95.	A költségvetési szerv szabályzatban rögzítette-e a 200 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítés eseteire vonatkozó szabályokat? (Áht. 37. § (1) bekezdés, Ávr. 53. § (2) bekezdés)		I/N		
96.		a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)	I/N		
97.		a kontrolleljáráásokat (Bkr. 8. § (4) bekezdés a) pont)	I/N		
98.	Belső szabályzatban rendezték-e:	az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)	I/N		
99.	<b>Rendelkezett-e a költségvetési szerv hatályos, a fejezeti és központi kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabállyal (azzal egyenértékű dokumentummal)? (Áht. 10. § (5) bekezdés, Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja), (3) bekezdése)</b>		I/N		
100.		a kötelezettségvállalás gyakorlásának módjával (kijelölésével) kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket?	I/N		
101.		a pénzügyi ellenjegyzés gyakorlásának módjával (kijelölésével) kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket?	I/N		

Sorszám	Megnevezés	Válasz lehetőség	Válasz	A válasz szöveges kifejtése	1. A jelenleg hatályos joganyag/működési dokumentumok száma és megnevezése, utolsó módosítás dátuma; 2. Szükséges-e módosításuk a szervezeti struktúra, illetve a jogszabályi környezet változása miatt (kérem nevezze meg a módosítás indokait).
102.	A szabályzat tartalmazta-e a gazdálkodással kapcsolatos (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, (3) bek., 52. § (1) bek., 55. § (2) bek., 57. § (2), (4) bek., 58. § (4)-(5) bek., 59. §, (1) bek.):	a teljesítésigazolás gyakorlásának módjával (kijelölésével) kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket?	I/N		
103.		az érvényesítés gyakorlásának módjával (kijelölésével) kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket?	I/N		
104.		az utalványozás gyakorlásának módjával (kijelölésével) kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket?	I/N		
105.		a kötelezettségvállalás eljárás és dokumentációs részletszabályait?	I/N		
106.		a pénzügyi ellenjegyzés eljárás és dokumentációs részletszabályait?	I/N		
107.		a teljesítésigazolás eljárás és dokumentációs részletszabályait?	I/N		
108.		az érvényesítés eljárás és dokumentációs részletszabályait?	I/N		
109.		az utalványozás eljárás és dokumentációs részletszabályait?	I/N		
110.	A belső szabályzatban rendezték-e a fejezeti és központi kezelésű előirányzatok (Ávr. 13. § (2) bek. a) pontja, (3) bek.)	a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont, (3) bek.)	I/N		
111.		a kontrolleljáráásokat (Bkr. 8. § (4) bekezdés a) pont)	I/N		
112.		finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont, (3) bek.)	I/N		
113.	A szabályzat rendelkezett-e (Ávr. 13. § (3) bek.)	az előirányzatok módosításának,	I/N		
114.		az előirányzatok átcsoportosításának,	I/N		
115.		támogatói döntések meghozatala,	I/N		
116.		az előirányzatok kötelezettségvállalás belső egyeztetési és engedélyezési eljárás szabályai,	I/N		
117.		az előirányzatok kötelezettségvállalás dokumentációs szabályai,	I/N		
118.		előirányzatok kötelezettségvállalás határidői,	I/N		
119.		pénzügyi teljesítés rendje, határideje,	I/N		
120.		beszámoltatás rendje, határideje,	I/N		
121.		ellenőrzési feladatainak rendje, határideje,	I/N		
122.		feladatok szervezeti megosztása,	I/N		
123.	egy-egy szervezeti egységek feladatairól.	I/N			
124.	Rendelkezik-e a költségvetési szerv írásba foglalt intézményi munkatervvel? (Bkr. 6. § (1) bekezdés, 38/2012. (III. 12.) Korm. Rendelet 11. § d) pont)	I/N/			



Sorszám	Megnevezés	Válasz lehetőség	Válasz	A válasz szöveges kifejtése	1. A jelenleg hatályos joganyag/működési dokumentumok száma és megnevezése, utolsó módosítás dátuma; 2. Szükséges-e módosításuk a szervezeti struktúra, illetve a jogszabályi környezet változása miatt (kérem nevezze meg a módosítás indokait).
125.	Folyamatok meghatározása és dokumentálása (Bkr. 6. § (2)-(3) bekezdés)				
126.	A költségvetési szervnél megtörtént-e a folyamatok azonosítása, rendszerezése? (Bkr. 6. § (2a) bekezdés)	I/N			
127.	A szervezeti stratégia ismeretében összeállításra került a szervezeti tevékenységek halmazából a folyamatok listája?	I/N			
128.	A költségvetési szerv rendelkezik aktuális folyamat térképpel?	I/N			
129.	A folyamat térképen megjelenítésre kerültek a szervezet fő és részfolyamatai?	I/N			
130.	Minden folyamat tekintetében azonosítottak a bemenetek és kimenetek, valamint a más folyamatokhoz való kapcsolódási pontok?	I/N			
131.	Megtörtént a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek kijelölése? (Bkr. 6. § (2a) bekezdés)	I/N			
132.	Megtörtént a folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személy (folyamatgazda) kijelölése? (Bkr. 6. § (2a) bekezdés)	I/N			
133.	Rendelkezik-e a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalal? (Bkr. 6. § (3) bekezdés)	I/N			
134.	Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza-e a költségvetési szerv működési folyamataival kapcsolatos (Bkr. 6. § (3) bekezdése)	felelősségi szinteket és kapcsolatokat,	I/N		
135.		információs szinteket és kapcsolatokat,	I/N		
136.		irányítási folyamatokat,	I/N		
137.		ellenőrzési folyamatokat?	I/N		
138.	Az ellenőrzési nyomvonal folyamat alapú, vagy szervezeti egység alapú, vagy vegyes?	F/SZ/V			
139.	Az ellenőrzési nyomvonal szöveges, táblázatos formában, vagy folyamatábrákkal, vagy vegyesen készült el?	SZ/T/F/V			
140.	Szervezeti integritást sértő események kezelése (Bkr. 6. § (4) bekezdés)				
141.	Rendelkezik-e a költségvetési szerv hatályos szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével? (Bkr. 6. § (4) bekezdés)	I/N			

Sorszám	Megnevezés	Válasz lehetőség	Válasz	A válasz szöveges kifejtése	1. A jelenleg hatályos joganyag/működési dokumentumok száma és megnevezése, utolsó módosítás dátuma; 2. Szükséges-e módosításuk a szervezeti struktúra, illetve a jogszabályi környezet változása miatt (kérem nevezze meg a módosítás indokait).
142.	A kialakított eljárásrend tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltakat?	a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát	I/N		
143.		a bejelentések kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját	I/N		
144.		az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait	I/N		
145.		a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait	I/N		
146.		a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket	I/N		
147.		az alkalmazható jogkövetkezményeket	I/N		
148.		a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat	I/N		
149.		a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat	I/N		
150.	Kijelölésre került az Intr. 5. §-ban meghatározott integritás tanácsadó (amennyiben a költségvetési szerv a jogszabály hatálya alá tartozik)?	I/N/Nem releváns			
151.	<b>INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER (Áht. 69. §, Bkr. 3. § b. pont, 7. §)</b>				
152.	Szabályozta-e a költségvetési szerv az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét? (Bkr. 6. § (4) bekezdés)	I/N			
153.	A költségvetési szerv vezetője működteti-e az integrált kockázatkezelési rendszert? (Bkr. 2. § (m) pont, 5. § (1) bekezdés, 7. § paragrafus)	I/N			
154.	A költségvetési szerv (Bkr. 7. § (2) bekezdés) felmérte-e a tevékenységében rejlő és szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat?	I/N			

Sorszám	Megnevezés	Válasz lehetőség	Válasz	A válasz szöveges kifejtése	1. A jelenleg hatályos joganyag/működési dokumentumok száma és megnevezése, utolsó módosítás dátuma; 2. Szükséges-e módosításuk a szervezeti struktúra, illetve a jogszabályi környezet változása miatt (kérem nevezze meg a módosítás indokait).
155.	Meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban a szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját? (Bkr. 7. § (2) bekezdés) Készült integrált kockázatkezelési intézkedési terv?	I/N			
156.	Megtörtént-e az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése? (Bkr. 7. § (4) bekezdés) Igen válasz esetén kérjük a szöveges kifejtésben megjelölni, hogy a szervezeti felelős milyen munkakörben dolgozik.	I/N			
157.	Működik kockázatkezelési munkacsoport a szervezetnél? Ha igen, kérjük szövegesen kifejteni, hogy kik a tagjai.	I/N			
158.	Rendelkezik a szervezet integrált kockázati leltárral?	I/N			
159.	A költségvetési szerv a Kockázatértékelési Kritérium Mátrix segítségével értékeli kockázatait?	I/N			
160.	A költségvetési szerv készített kockázati térképet?	I/N			
161.	A költségvetési szerv meghatározta a kockázati tűréshatárt?	I/N			
162.	<b>KONTROLLTEVÉKENYSÉG (Áht. 69. §, Bkr. 3. § c) pont, 8. § paragrafus)</b>				
163.	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			
164.	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			
165.	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			
166.	Adott-e a költségvetési szerv vezetője felhatalmazást kötelezettségvállalásra? (Áht. 36. § (7) bekezdés, Ávr. 52. § (1)-(5) bekezdés)	I/N			
167.	Kijelölte-e a kötelezettségvállaló a költségvetési szerv vonatkozásában a teljesítésigazolásra jogosultakat? (Ávr. 57. § (4) bekezdése)	I/N			
168.	Jelölt-e ki a gazdasági vezető az érvényesítési feladatra a költségvetési szerv állományába tartozó köztisztviselőt, kormánytisztviselőt? (Ávr. 58. § (4)-(5) bekezdés)	I/N			
169.	Kijelölt-e a költségvetési szerv vezetője utalványozásra jogosultakat? (Ávr. 59. § (1) bekezdése)	I/N			

Sorszám	Megnevezés	Válasz lehetőség	Válasz	A válasz szöveges kifejtése	1. A jelenleg hatályos joganyag/működési dokumentumok száma és megnevezése, utolsó módosítás dátuma; 2. Szükséges-e módosításuk a szervezeti struktúra, illetve a jogszabályi környezet változása miatt (kérem nevezze meg a módosítás indokait).
170.	A gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzat, azzal egyenértékű dokumentum alapján naprakészen vezették-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlóit aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartás? (Ávr. 60. § (3) bekezdés)	I/N			
171.	A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodtak-e az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről? (Ávr. 56. § paragrafus)	I/N			
172.	<b>INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER (Áht. 69. §, Bkr. 3. § d) pont, 5. § (1) bekezdés 9. § paragrafus)</b>				
173.	A költségvetési szerv vezetője az	a világos beszámolási szinteket,	I/N		
174.	információs rendszerek keretében	határidőket,	I/N		
175.	meghatározta-e: (Bkr. 9. § (2) bekezdés)	módokat?	I/N		
176.	Biztosították-e, hogy a szükséges információk, maradéktalanul, megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez? (Bkr. 9. § (1) bekezdés)	I/N			
177.	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			
178.	Szabályozták-e a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét? (Info tv. 30. § (6) bekezdés, Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont)	I/N			
179.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv hatályos belső adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal? (Info tv. 25/A. § (3) bekezdés, lkr. 8. § (1) bekezdés)	I/N			
180.	Az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatban meghatározták-e az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályokat, (Info. tv. 25/I. § (2)-(3) bekezdései)	I/N			
181.	a feladatokat ,	I/N			
182.	és a hatásköröket?	I/N			
183.	A költségvetési szerv vezetői évente felmérték-e az irányításuk alatt álló tisztviselők érdekvérvényesítőkkal való találkozására vonatkozó információkat, valamint az ezzel kapcsolatos kockázatokat? (Bkr. 7. § (2) bekezdés, 50/2013. (II. 25.) Korm.rendelet 10. § (5) bekezdés)	I/N			
184.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv kiadott iratkezelési szabállyal? (Ltv. 9. § (4) bekezdés, 10. § )	I/N			

Sorszám	Megnevezés	Válasz lehetőség	Válasz	A válasz szöveges kifejtése	1. A jelenleg hatályos joganyag/működési dokumentumok száma és megnevezése, utolsó módosítás dátuma; 2. Szükséges-e módosításuk a szervezeti struktúra, illetve a jogszabályi környezet változása miatt (kérem nevezze meg a módosítás indokait).
185.	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			
186.	A szabályzat többek között tartalmazta-e:	az iratok iktatásának rendjét? (Ikr. 39-50. §)	I/N		
187.		az iratok kiadmányozásának rendjét? (Ikr. 52-54. §)	I/N		
188.		irattárban történő elhelyezését, az irattári kezelést? (Ikr. 59-63. §)	I/N		
189.	<b>A költségvetési szerv eleget-tett-e a jogszabályokban előírt közzétételi és adatszolgáltatási kötelezettségének, biztosította-e az INFO tv-ben előírt megőrzési kötelezettségét?</b>				
190.	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		
191.		az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát, (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 1. sz. mell. II/1 pont)	I/N		
192.		a közfeladatot ellátó szerv éves költségvetését, (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 1. számú melléklet III/1 )	I/N		
193.		a közfeladatot ellátó szerv előző éves költségvetés beszámolóját, (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 1. számú melléklet III/1 )	I/N		
194.	<b>NYOMONKÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING) (Áht. 69. §, Bkr. 3. § e) pont, 5. § (1) bekezdés, 10. § paragrafus)</b>				
195.	A költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (monitoring rendszert)?	I/N			
196.	Végeznek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos, vagy eseti nyomonkövetést? Igen válasz esetén kérjük szövegesen kifejteni a végzett nyomon követési tevékenységet példán keresztül.	I/N			
197.	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			
198.	A költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a követelmények nyomon követéséről? (Bkr. 10. § par.)	I/N			
199.	Meghatározták-e a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok/tevékenységek követését/monitoringját? (Áht. 69. § (1) pont)	belső szabályozási szinten,	I/N		
200.		képezték-e a megvalósulást mérő indikátorokat (pl.: mérőszámokat, feladatmutatókat, teljesítmény mutatókat, stb.),	I/N		

Sorszám	Megnevezés	Válasz lehetőség	Válasz	A válasz szöveges kifejtése	1. A jelenleg hatályos joganyag/működési dokumentumok száma és megnevezése, utolsó módosítás dátuma; 2. Szükséges-e módosításuk a szervezeti struktúra, illetve a jogszabályi környezet változása miatt (kérem nevezze meg a módosítás indokait).
201.	mereset/monitoringját? (Áht. 69. § (1) bek., Bkr. 5. § (1) bek., 10. §)	rendeltek-e hozzá a különböző tevékenységek kapcsolódási pontjain alkalmazandó monitoring eszközöket/eljárásokat?	I/N		
202.	Elvégezték-e a meghatározott indikátorokkal kapcsolatban (Áht. 69. § (1) bek., Bkr. 5. § (1) bek., 10. §)	a folyamatos és eseti nyomon követést,	I/N		
203.		az eltérések okainak felderítését,	I/N		
204.		a feltárt eltérések mérséklésére, megszüntetésére vonatkozó intézkedéseket?	I/N		
<b>205.</b>	<b>Belső ellenőrzés kialakítása, működtetése (Áht. 70. §, Bkr. 5. § (1) bekezdés, 10. §, 15-44. §, 48-50. §)</b>				
206.	Gondoskodott-e a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzés kialakításáról? (Áht. 70. § (1) bekezdése) Igen válasz esetén kérjük szövegesen kifejteni, hogy ki végzi a belső ellenőrzést (külső/belső megbízás alapján, szervezeti egység/személy látja el, hány fős amennyiben szervezeti egységről van szó, stb.)	I/N			
208.	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			
209.	Biztosították-e a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségét? (Bkr. 18-19. §)	I/N			
210.	A költségvetési szerv belső ellenőre rendelkezik-e az általános és szakmai követelmények szerinti képesítéssel?	I/N			
211.	A belső ellenőrzés működéséhez rendelkezik-e a költségvetési szerv belső ellenőrzési kézikönyvvel? (Bkr. 17. § (1) bekezdése, 22. § (1) bekezdés a) pont)	I/N			
212.	Ha igen azt rendszeresen felülvizsgálták, aktualizálták-e? (Bkr. 17. § (1) és (4) bekezdései)	I/N			
213.	Rendelkezett-e tárgyévra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervvel? (Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pont, 31. §)	I/N			
214.	Megvalósították-e a tárgyévi, illetve a módosított ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket? (Bkr. 15. § (1) bekezdése, 22. § (1) bekezdése b) pontja)	I/N			
215.	A belső ellenőrzési vezető éves bontásban vezetett-e nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről? (Bkr. 50. §)	I/N			

Sorszám	Megnevezés	Válasz lehetőség	Válasz	A válasz szöveges kifejtése	1. A jelenleg hatályos joganyag/működési dokumentumok száma és megnevezése, utolsó módosítás dátuma; 2. Szükséges-e módosításuk a szervezeti struktúra, illetve a jogszabályi környezet változása miatt (kérem nevezze meg a módosítás indokait).
216.	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			
217.	A külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás alapján a költségvetési szerv vezetője (a tárgyévét követő év január 31-ig) beszámolt-e a fejezetet irányító szervnek (minisztérium esetében a KEHI elnökének)? (Bkr. 14. §)	I/N			
218.	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			