

ÖNTESZT

a központi költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakításáról és működéséről a 2020. évben

Sorszám	Megnevezés	Igen / Nem/ Nem értelmezhető (I/N/X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
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.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen szervezeti és működési szabályzattal.
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)	I/N	Intézkedés szükséges, hogy a szervezeti és működési szabályzat kiegészítésre kerüljön a felsoroltak közül a hiányzóval.
5.		azon gazdálkodó szervezetek felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol? (Ávr. 13. § (1) bekezdés d) pontja)	I/N	
6.		a szervezeti felépítést, szervezeti ábrát (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja)	I/N	
7.		a szervezet működési rendjét (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja)	I/N	
8.		a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja)	I/N	
9.		a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - feladatait? (Ávr. 13. § (1) bek. e) pont)	I/N	
10.		az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja)	I/N	
11.		a hatáskörök gyakorlásának módját (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja)	I/N	
12.		a helyettesítés rendjét (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja)	I/N	
13.		az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat (Ávr. 13. § (1) bek. g) pont)	I/N	
14.		a jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét (Ávr. 13. § (1) bek. h) pont)	I/N	
15.		a költségvetési szervhez rendelt más költségvetési szervek felsorolását, amelynek tekintetében a gazdasági szervezet feladatait ellátja? (Ávr. 13. § (1) bek. i) pont)	I/N/X	
16.	Meghatározták-e a központi költségvetési szerv SZMSZ-ében a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket? (Vnytv. 4. § a) pontja)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv SZMSZ-ében a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkakörök meghatározásra kerüljenek.
17.	Az őrzésért felelős a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséghez kapcsolódó a Vnytv. 11. § (6) bek. és a 14. § (3) bekezdésében rögzített további feltételeket meghatározta-e	az átadására,	I/N	Intézkedés szükséges, hogy az őrzésért felelős határozza meg a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséghez kapcsolódó további szabályokat.
18.		a nyilvántartásra,	I/N	
19.		a vagyonnyilatkozatban foglalt személyes adatok védelmére vonatkozó szabályokat,	I/N	
20.		a meghallgatásra vonatkozó szabályokat az őrzésért felelős személy vagy a szerv ellenőrzési eljárása lefolytatása esetére szabályzatban az érdekképviselettel egyeztetve alapította-e meg?	I/N	
21.	Felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok (Bkr. 6. § (1) bekezdés b) pont)			
22.	A központi 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)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv gazdasági szervezete, illetve a munkamegosztási megállapodás alapján az irányító szerv által kijelölt, gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv gazdasági szervezete rendelkezzen ügyrenddel.
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,	I/N	Intézkedés szükséges, hogy amennyiben az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltakat az SZMSZ vagy a gazdasági szervezet ügyrendje nem rendezi, akkor az SZMSZ vagy a gazdasági szervezet ügyrendje kiegészítésre kerüljön a felsoroltak közül a hiányzóval.
24.		a gazdasági szervezet vezetőinek feladat- és hatáskörét,	I/N	
25.		a gazdasági szervezet alkalmazottainak feladat- és hatáskörét,	I/N	
26.		a helyettesítés rendjét,	I/N	
27.		a gazdasági szervezet költségvetési szervben belüli belső és külső kapcsolattartásának módját, szabályait?	I/N	
28.	Amennyiben a központi költségvetési szerv nem rendelkezett gazdasági szervezettel, rendelkezésre állt-e a kijelölt szervezettel/ középírányító szervvel megkötött munkamegosztási megállapodás ? (Ávr. 9. § (5) bek. a) pont)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben a központi 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.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen közszolgálati/közalkalmazotti szabályzattal.
30.	Amennyiben a központi 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.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a gazdasági szervezet pénzügyi, számviteli területen foglalkoztatott dolgozói rendelkezzenek munkaköri leírással.
31.	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		Intézkedés szükséges, hogy az intézményben a közszolgálati jogviszony megszűnése, vagy a munkakör változása esetén a munkakör átadásának rendjét szabályozzák.
32.	Rendelkezett-e a gazdasági szervezet vezetője az előírt végzettséggel, szakképesítéssel (Ávr. 12. § (1) bek.)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a gazdasági szervezet vezetője rendelkezzen az előírt végzettséggel, szakképesítéssel, és a gazdasági szervezet vezetője/ a

Sorszám	Megnevezés	Igen / Nem/ Nem értelmezhető (I/N/X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
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.)	I/N/X		gazdasági vezető irányítása alatt álló alkalmazottak közül legalább egy rendelkezzen könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó tevékenység ellátására jogosító engedéllyel.

Sorszám	Megnevezés		Igen / Nem/ Nem értelmezhető (I/N/X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
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 hivatásaitai alapelvek részletes tartalmát,	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szervnél a hivatásaitai alapelvek meghatározásra kerüljenek.
36.		az etikai eljárás szabályait?	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen az előírt etikai szabályozással és azt a dolgozók rendelkezésére bocsássa.
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.)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen számviteli politikával.
39.	A számviteli politika keretében írásban rögzítették-e - többek között - azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározta,	hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek (Számv. tv. 14. § (4) bek., Áhsz. 50. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a számviteli politika kiegészítésre kerüljön a felsoroltak közül a hiányzóval.
40.		jelentősnek, nem jelentősnek (Számv. tv. 14. § (4) bek., Áhsz. 1. § (1) bek. 3. pont)	I/N		
41.		hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz (Számv. tv. 14. § (4) bekezdés)	I/N		
42.		azt, hogy az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni (Számv. tv. 14. § (4) bek., Áhsz. 50. § (1) bek.)	I/N		
43.		az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat (Áhsz. 50. § (7) bek.)?	I/N		
44.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv számlarenddel? (Számv. tv. 161. § (1), (2) és (4) bek., Áhsz. 51. (1)-(3) bek.)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen számlarenddel.
45.	A számlarend tartalmazta-e:	minden alkalmazásra kijelölt számla számmel és megnevezésével (számlatükör) (Számv. tv. 161. § (2) bek. a) pont, Áhsz. 51. § (2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a számlarend kiegészítésre kerüljön a felsoroltak közül a hiányzóval.
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)	I/N		
47.		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		
48.		részletező nyilvántartások vezetési módját (Áhsz. 51. § (3) bek.)	I/N		
49.		a pénzügyi könyveléshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét (Áhsz. 51. § (3) bek.)	I/N		
50.		összesítő bizonylatok (feladások) tartalmi és formai követelményeit? (Áhsz. 51. § (3) bek.)	I/N		
51.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati renddel ? (Számv. tv. 161. § (2) bek. d) pont)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen bizonylati renddel.
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.)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen leltározási és leltárkészítési szabályzattal.
53.	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		Intézkedés szükséges, hogy a leltározási és leltárkészítési szabályzat kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóval.
54.		a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját? (Áhsz. 22. § (2) bek. b) pont)	I/N		
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)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen eszközök és források értékelési szabályzatával.
56.	Az eszközök és források értékelési szabályzata többek között tartalmazta-e:	a követelések értékelésének elveit, szempontjait (Áhsz. 50. § (2) bek. a) pont),	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az értékelési szabályzat kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóval.
57.		követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, (Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja),	I/N		
58.		amennyiben az egyszerűsített értékelési eljárást alkalmazták, az ezen eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait (Áhsz. 50. § (2) bek. c) pont)	I/N		
59.		a szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit? (Áhsz. 50. § (2) bek. d) pont)	I/N		

Sorszám	Megnevezés		Igen / Nem/ Nem értelmezhető (I/N/X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
60.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv az arra jogosult által kiadmányozott pénzkezelési szabállyal ? (Számv. tv. 14. § (5) bek. d) pont, Áhsz. 50. § (1), (6) bek., Bkr. 6. § (2) bek.)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen pénzkezelési szabállyal.
61.	A pénzkezelési szabályzat többek között tartalmazta-e a Számv. tv. 14. § (8) bek., Áhsz. 50. § (1), (6) bek. szerint:	a pénzforgalom lebonyolításának rendjét,	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóval.
62.		a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit,	I/N		
63.		a pénzkezelés felelősségi szabályait,	I/N		
64.		a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalmat,	I/N		
65.		a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét,	I/N		
66.		a napi készpénz záró állomány maximális mértékét,	I/N		
67.		a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát	I/N		
68.		a pénzzárlítás feltételeit	I/N		
69.		a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét	I/N		
70.		a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat?	I/N		
71.	Amennyiben a költségvetési szerv rendszeresen végzett termékkértékesítést vagy szolgáltatás nyújtást, rendelkezett-e az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabállyal? (Számv. tv. 14. § (5) bek. c) pont, Áhsz. 50. § (3)-(5) bek.)		I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben a költségvetési szerv rendszeresen végzett termékkértékesítést vagy szolgáltatás nyújtást, rendelkezzen az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabállyal.
72.	A költségvetési szerv bonyolított-e le közbeszerzési eljárást a 2020. évben?		I/N		
73.	A közbeszerzési eljárás előkészítését megelőzően készített-e közbeszerzési szabályzatot/ eljárásonként az eljárást meghatározó szabályozást? (Kbt. 27. § (1)-(2) bekezdései)		I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a közbeszerzési eljárás előkészítését megelőzően a költségvetési szerv rendelkezzen közbeszerzési szabállyal.
74.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel ? (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel.
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,	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen a felsorolt szabályzatok közül a hiányzóval.
76.		az anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit	I/N		
77.		a reprezentációs kiadások felosztását, azok elszámolásának szabályait,	I/N		
78.		a gépjármű igénybevételeének és használatának rendjét,	I/N		
79.		a vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét?	I/N		
80.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabállyal , vagy azzal egyenértékű dokumentummal? (Áht. 10. § (5) bekezdése)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabállyal.
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.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a szabályozás kiterjedjen a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóra.
82.		a pénzügyi ellenjegyzés, (Ávr. 55. § (2) bek.)	I/N		
83.		a teljesítésigazolás, (Ávr. 57. § (4) bek.)	I/N		
84.		az érvényesítés (Ávr. 58. § (4) bek.) és	I/N		
85.		az utalványozás (Ávr. 59. § (1) bek.) gyakorlásának módjával (kijelölésével) kapcsolatos belső előírások, feltételek rendezése?	I/N		
86.		a kötelezettségvállalás, (Ávr. 52. § (1) bek.)	I/N		
87.		a pénzügyi ellenjegyzés, Ávr. 55. § (1) bek.	I/N		
88.		a teljesítésigazolás, (Ávr. 57. § (3) bek)	I/N		
89.		az érvényesítés (Ávr. 58. § (4) bek.) és	I/N		
90.		az utalványozás (Ávr. 59. § (1) bek.) eljárási és dokumentációs részletszabályainak rendezése?	I/N		
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)		I/N/X		Amennyiben a szabályozás egyértelműen nem rögzíti azt, hogy a kötelezettségvállalást minden esetben írásban kell megtenni, akkor intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv szabályzatban rögzítse a 200 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítés eseteire vonatkozó szabályokat.
92.	Belső szabályzatban rendezték-e:	a tervezéssel kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a belső szabályozás kiterjedjen a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóra.
93.		a felelősségi körök meghatározásával - az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárásokat (Bkr. 8. § (4) bekezdés a) pont)	I/N		
94.		az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)	I/N		
95.	Folyamatok meghatározása és dokumentálása (Bkr. 6. § (3) bekezdés)				
96.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonallal ? (Bkr. 6. § (3) bekezdés)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen ellenőrzési nyomvonallal.
97.	Az ellenőrzési nyomvonalt tartalmazta-e működési folyamataival (pénz- és vagyongazdálkodással) kapcsolatos (Bkr. 6. § (3) bekezdése)	felelősségi szinteket és kapcsolatokat,	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az ellenőrzési nyomvonalt kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóval.
98.		információs szinteket és kapcsolatokat,	I/N		
99.		irányítási folyamatokat,	I/N		
100.		ellenőrzési folyamatokat?	I/N		
101.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv írásba foglalt intézményi munkatervvel ? (38/2012. (III. 12.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdés d) pont)		I/N/X		Amennyiben a jogszabály előírja, intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen intézményi munkatervvel.

Sorszám	Megnevezés	Igen / Nem/ Nem értelmezhető (I/N/X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
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.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.
104.	A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazta-e	a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát, (Bkr. 6. § (4a) bek. a) pont)	I/N	Intézkedés szükséges, hogy a belső szabályozás kiterjedjen a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóra.
105.		a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját, (Bkr. 6. § (4a) bek. b) pont)	I/N	
106.		az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait, (Bkr. 6. § (4a) bek. c) pont)	I/N	
107.		a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait, (Bkr. 6. § (4a) bek. d) pont)	I/N	
108.		a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket, (Bkr. 6. § (4a) bek. e) pont)	I/N	
109.		az alkalmazható jogkövetkezményeket, (Bkr. 6. § (4a) bek. f) pont),	I/N	
110.		a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatásáról szóló szabályokat, (Bkr. 6. § (4a) bek. g) pont)	I/N	
111.		a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat? (Bkr. 6. § (4a) bek. h) pont)	I/N	
112.	Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása, működtetése (Bkr. 7. § (2) bekezdés)			
113.	A központi költségvetési szerv rendelkezett-e az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos belső szabályozással? (Bkr. 2. § m) pont, 6. § (4) bek., 7. § (2) bek.)		I/N	Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos belső szabályozással.
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,	I/N	Intézkedés szükséges, hogy az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos belső szabályozás kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóval.
115.		meghatározott kritériumok szerinti értékelésének szabályait,	I/N	
116.		kezelésre vonatkozó intézkedési terv elkészítésének kötelezettségét,	I/N	
117.		kezelésre vonatkozó intézkedési tervben foglaltak nyomón követésének kötelezettségét?	I/N	
118.	A központi költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásának felelősét kijelölte-e? (Bkr. 7. § (4) bek.)		I/N	Intézkedni kell, hogy a központi költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásának felelősét kijelölje.
119.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv (államigazgatási szerv) a szervezet működésével összefüggő integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó belső szabállyal? (50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 4. § (1) bek., Info tv. 4. §, 2013. évi CLXV. tv. 1. § (1)-(3) bek.)		I/N/X	Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv kialakítsa a szervezet működésével összefüggő integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására és kivizsgálására vonatkozó belső szabályzatot.
120.	Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése (Bkr. 2. § m) pont, 7. § (1)-(3) bek.)	a szervezet minden tevékenységére kiterjed-e, (Bkr. 2. § (m) pont,	I/N	Intézkedés szükséges, hogy az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése során a felsorolt tartalmi elemeket végrehajtsák.
121.		szórán egységes módszertant és eljárásokat alkalmaztak-e, (Bkr. 2. § m) pont),	I/N	
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.)	I/N	
123.		szórán elvégezték-e a kockázatok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, (Bkr. 2. § m) pont)	I/N	
124.		meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket, (Bkr. 7. § (2) bek.)	I/N	
125.		meghatározták-e az intézkedések végrehajtása folyamatos nyomonkövetésének módját? (Bkr. 7. § (2) bek.), 342/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 4. §) (2020.01.01-től hatályos jogszabály változás)	I/N	
126.	A költségvetési szerv a 2019. évben felmérte-e az integritási rendszer és a korrupciós kockázatokat? (50/2013. (II. 25.) Korm.rendelet 3. § (1) bekezdés)		I/N/X	Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv évente mérje fel az integritási rendszer és a korrupciós kockázatokat.
127.	A felmérés alapján összeállították-e az éves intézkedési tervet a kockázatok kezelésére? (50/2013. (II. 25.) Korm.rendelet 3. § (1) bek.)		I/N/X	
128.	A kormányzati szervek hivatali szervezetének vezetői felmérték-e az irányításuk alatt álló tisztviselők érdekérvényesítőikkel való találkozására vonatkozó információkat, valamint az ezzel kapcsolatos kockázatokat? (50/2013. (II. 25.) Korm. rendelet 10. § (5) bek.)		I/N/X	Intézkedés szükséges, hogy a kormányzati szervek hivatali szervezetének vezetői évente felmérjék az irányításuk alatt álló tisztviselők érdekérvényesítőikkel való találkozására vonatkozó információkat, valamint az ezzel kapcsolatos kockázatokat.
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),	I/N	Intézkedés szükséges, hogy a kontrolltevékenységek részeként biztosítsák a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését.
131.		a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága (Bkr. 8. § (2) bek. b) pont),	I/N	
132.		a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése (Bkr. 8. § (2) bek. c) pont),	I/N	
133.		a gazdasági események elszámolása (Bkr. 8. § (2) bek. d) pont) vonatkozásában?	I/N	

Sorszám	Megnevezés		Igen / Nem/ Nem értelmezhető (I/N/X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
134.	Szabályszerűen adott-e a központi költségvetési szerv vezetője felhatalmazást kötelezettségvállalásra? (Áht. 36. § (7) bek., Ávr. 52. § (1) bek.)		I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv vezetője szabályszerűen adjon felhatalmazást kötelezettségvállalásra.
135.	Szabályszerűen kijelölte-e a kötelezettségvállaló a költségvetési szerv vonatkozásában a teljesítésigazolásra jogosultakat? (Áht. 38. § (2) bek., Ávr. 57. § (4) bek.)		I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a kötelezettségvállaló kijelölje a teljesítésigazolásra jogosultakat.
136.	Belső szabályzatban foglaltak alapján naprakészen vezették-e a gazdálkodási jogkörök gyakorlóí aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartást? (Ávr. 60. § (3) bek.)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy belső szabályzat alapján naprakészen vezessék a gazdálkodási jogkörök gyakorlóí aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartást.
137.	A kontrolltevékenységek működtetése érdekében a központi 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),	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a kontrolltevékenységek működtetése érdekében a központi költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozzák az adott tartalmi elemeket.
138.		a beszámolási eljárásokat (Bkr. 8. § (4) bek. c) pont)?	I/N		
139.	INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER (Áht. 69. §, Bkr. 3. § d) pont, 5. § (1) bekezdés 9. §)				
140.	A központi költségvetési szerv vezetője kialakította és működtette-e a szervezet információs rendszerét (szervezeten belül/kívül)? (Bkr. 3. § d) pontja, 9. § (1)-(2) bek.)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv vezetője kialakítsa és működtesse a szervezet információs rendszerét (szervezeten belül/kívül).
141.	A költségvetési szerv vezetője az információs rendszerek keretében meghatározta-e: (Bkr. 9. § (2) bekezdés)	a világos beszámolási szinteket,	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a szervezet vezetője az információs rendszerek keretében meghatározza a felsoroltak közül a hiányzókat.
142.		határidőket,	I/N		
143.		módokat?	I/N		
144.	Kialakítottak-e olyan rendszereket, amelyek biztosították, hogy a megfelelő információk, megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez? (Bkr. 9. § (1) bekezdés, 342/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 5. §) (2020.01.01-től hatályos jogszabály változás)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy olyan rendszerek legyenek a szervezeten belül kialakítva, amelyek biztosítják, hogy a megfelelő információk, megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
145.	Szabályozták-e a kötelezően közzeéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét? (Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont, 305/2005 (XII. 25.) Korm rendelet 3. §)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv szabályozza a kötelezően közzeéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.
146.	Szabályozták-e a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét? (Info tv. 30. § (6) bekezdés, Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv szabályozza a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét.
147.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal? (Info tv. 25/A. § (3) bekezdés, lkr. 8. § (1) bekezdés)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen adatvédelmi és adatbiztonsági szabállyal.
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)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatban meghatározza az adatok biztonságának, védelmének érvényre juttatásához szükséges eljárási szabályokat.
149.	a feladatokat,		I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzata kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzókkal.
150.	és a hatásköröket?		I/N		
151.	Rendelkezett-e a költségvetési szerv kiadott iratkezelési szabállyal? (Ltv. 9. § (4) bek., 10. § (1) bek.)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen kiadott iratkezelési szabállyal.
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)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a Magyar Nemzeti Levéltárral, az illetékes szaklevéltárral és a köziratok kezelésének szakmai irányításáért felelős miniszterrel egyetértésben adja ki a szabályzatot.
153.	A szabályzat többek között tartalmazta-e:	az iratok iktatásának rendjét, (lkr. 39-50. §)	I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv iratkezelési szabályzata kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzókkal.
154.		az iratok kiadmányozásának rendjét, (lkr. 52-54. §)	I/N		
155.		írártárban történő elhelyezését, az írártári kezelést? (lkr. 59-63. §)	I/N		
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)	I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv közzétegye a felsorolt dokumentumokat.
158.		az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 1. sz. mell. II/1 pont)	I/N		
159.		a közfeladatot ellátó szerv éves költségvetését (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 1. számú melléklet III/1)	I/N		
160.		a közfeladatot ellátó szerv előző éves költségvetés beszámolóját? (Info tv. 33. § (2)-(3) bek., 1. számú melléklet III/1)	I/N		
161.	Teljesítette-e a központi költségvetési szerv az elemi költségvetésről az adatszolgáltatási kötelezettségét az államháztartás információs rendszerébe? (Áht. 108. § (1) bek. a) pont)		I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv teljesítse az elemi költségvetésről az adatszolgáltatási kötelezettségét az államháztartás információs rendszerébe.
162.	Teljesítette-e a központi 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.)		I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv teljesítse az éves költségvetési beszámolójáról az adatszolgáltatási kötelezettségét az államháztartás információs rendszerébe.
163.	Teljesítette-e a költségvetési szerv az időközi költségvetési jelentési kötelezettségét a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe? (Ávr. 169. (2) bek.)		I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv teljesítse az időközi költségvetési jelentési kötelezettségét a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.
164.	Teljesítette-e a költségvetési szerv az időközi mérlegjelentési kötelezettségét a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe? (Ávr. 170. § (2) bek.)		I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv teljesítse az időközi mérlegjelentési kötelezettségét a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.
165.	Teljesítette-e a Kincstár felé a költségvetési szerv tartozásállományára vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét? (Ávr. 167/M. § (1) bek, 5. melléklet 4. pont)		I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv teljesítse a költségvetési szerv tartozásállományára vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségét.

Sorszám	Megnevezés	Igen / Nem/ Nem értelmezhető (I/N/X)	Adott válasz	A NEM válasz esetén szükséges intézkedések:
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)	I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetője határozza meg belső szabályzatban/utasításban a források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználásához a követelményeket.
168.	A költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e a követelményeknek való megfelelés nyomon követéséről? (Bkr. 10. §)	I/N		Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetője gondoskodjon a követelményeknek való megfelelés nyomon követéséről.
169.		belső szabályozási szinten,	I/N	
170.	Meghatározták-e a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok/tevékenységek mérését/monitoringját? (Áht. 69. § (1) bek., Bkr. 10. §)	képezték-e a megvalósulást mérő indikátorokat (pl.: mérőszámokat, feladatmutatókat, teljesítmény mutatókat, stb.),	I/N	Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv meghatározza a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok/tevékenységek mérését/monitoringját.
171.		rendeltek-e hozzá a különböző tevékenységek kapcsolódási pontjain alkalmazandó monitoring eszközöket/eljárásokat?	I/N	
172.		a folyamatos és eseti nyomon követést,	I/N/X	
173.	Elvégezték-e a meghatározott indikátorokkal kapcsolatban (Áht. 69. § (1) bek., Bkr. 10. §)	az eltérések okainak felderítését,	I/N/X	Intézkedni szükséges, hogy a költségvetési szerv elvégezze a meghatározott indikátorokkal kapcsolatos feladatokat.
174.		a feltárt eltérések mérséklésére, megszüntetésére vonatkozó intézkedéseket?	I/N/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)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetője gondoskodjon a belső ellenőrzés kialakításáról.
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., 342/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 8. §) (2020.01.01-től hatályos jogszabály változás)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési tevékenységet szervezeti egység létrehozásával biztosítsa.
178.	ettől való eltérés esetén, rendelkezett-e a fejezetet irányító szerv vezetőjének jóváhagyásával? (Bkr. 15. § (2) bek.)	I/N/X		Intézkedés szükséges, ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését egy fő belső ellenőr úgy látja el, hogy erre vonatkozóan a költségvetési szerv nem rendelkezett a fejezetet irányító szerv vezetőjének a jóváhagyásával.
179.	Biztosították-e a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségét? (Bkr. 18-19. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy biztosítsák a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségét.
180.	A költségvetési szerv belső ellenőre rendelkezett-e a szakmai követelmények szerinti képzéssel? (2020.01.01-től 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv belső ellenőre rendelkezzen a szakmai követelmények szerinti képzéssel.
181.	A belső ellenőrzés működéséhez rendelkezett-e a költségvetési szerv belső ellenőrzési kézikönyvvel? (Bkr. 17. § (1) bekezdése, 22. § (1) bekezdés a) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen felülvizsgált, aktualizált belső ellenőrzési kézikönyvvel.
182.	Ha igen azt rendszeresen (legalább 2 évente) felülvizsgálták, aktualizálták-e? (Bkr. 17. § (4) bekezdése)	I/N		
183.	Rendelkezett-e tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervvel? (Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pont, 31. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv rendelkezzen tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervvel.
184.	A belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldte-e a költségvetési szerv vezetőjének? (Bkr. 32. § (1) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldje a költségvetési szerv vezetőjének.
185.	Megvalósították-e a tárgyévi, illetve a módosított ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket? (Bkr. 22. § (1) bekezdése b) pontja)	I/N		Intézkedés szükséges a költségvetési szerv éves ellenőrzési tervében foglalt ellenőrzések végrehajtására.
186.	A belső ellenőrzési vezető éves bontásban vezetett-e nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről? (Bkr. 50. §)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a belső ellenőrzési vezető éves bontásban vezessen nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről.
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. §)	I/N		Intézkedés szükséges a belső ellenőrzési vezető éves bontásban vezessen olyan nyilvántartást, amelyben a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapításokat, javaslatokat, a vonatkozó intézkedési terveket és azok végrehajtását nyomon követte.
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)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartás alapján a költségvetési szerv vezetője beszámoljon a fejezetet irányító szerv vezetőjének és a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetőjének.
189.	Belső kontrollrendszer minőségének értékelése (Bkr. 11. § (1)-(2), 1. sz. melléklet)			
190.	A költségvetési szerv vezetője - a 2019. év vonatkozásában - értékelte-e a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatában? (Bkr. 11. § (1) bekezdés)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetője értékelje a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatában.
191.	A költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot a költségvetési beszámolóval egyidejűleg megküldte-e az irányítószervnek? (Bkr. 11. § (2) bek.)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv vezetője a Bkr. 1. számú nyilatkozatot megküldje az irányítószervnek.
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.)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a Bkr. 1. számú nyilatkozat a teljes évre rendelkezésre álljon.