Ö N T E S Z T

a központi költségvetési szervek belső kontrollrendszerének kialakításának és működtetésének önellenőrzéséhez

Sorszám	Kérdés (jogszabályi hely, előírás)		Válasz Igen / Nem/ Nem értelmezhető (I/N/X)	Adott válasz	Iránymutatás
KONTROLLKÖRNYEZET					
	Szervezeti keretek kialakítása				
1	Rendelkezik-e a központi költségvetési szerv jóváhagyott szervezeti és működési szabályzattal (továbbiakban SZMSZ-szel)? (Áht. 9. § b) pont, 10. § (5) bekezdés)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen SZMSZ-szel.
2	Ha igen, akkor az SZMSZ tartalmazza-e: Ha igen, akkor a szervezeti és működési szabályzat tartalmazza-e:	a költségvetési szerv alapításáról szóló jogszabály teljes megjelölését, ha a költségvetési szerv alapításáról jogszabály rendelkezett? (Ávr. 13. § (1) bekezdés a) pont)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a szervezeti és működési szabályzat kiegészítésre kerüljön a felsoroltak közül a hiányzóval.
3		a költségvetési szerv alapító okiratának keltét, számát, az alapítás időpontját? (Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont)	I/N/X		
4		az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését? (Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont)	I/N/X		
5		azon gazdálkodó szervezetek felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv alapítói, tulajdonosi (tagsági, részvényesi) jogokat gyakorol? (Ávr. 13. § (1) bekezdés d) pontja)	I/N/X		
6		a szervezeti felépítést, szervezeti ábrát (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja)	I/N/X		
7		a szervezet működési rendjét (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja)	I/N/X		
8		a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja)	I/N/X		
9		a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - feladatait? (Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pont)	I/N/X		
10		az SZMSZ-ben nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja)	I/N/X		
11		a hatáskörök gyakorlásának módját (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja)	I/N/X		
12		a helyettesítés rendjét (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontja)	I/N/X		
13		az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat (Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pont)	I/N/X		
14		a jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét (Ávr. 13. § (1) bekezdés h) pont)	I/N/X		
15		a költségvetési szervhez rendelt más költségvetési szervek felsorolását, amelynek tekintetében a gazdasági szervezet feladatait ellátja? (Ávr. 13. § (1) bekezdés i) pont)	I/N/X		
16		a vagyonnyilatkozat-tételi kötelezettséggel járó munkaköröket, amennyiben azt a Vnytv. az SZMSZ-ben rendeli megjeleníteni? (Vnytv. 4. § a) pont)	I/N/X		
17		az iratkezelés szervezeti rendjét, (335/2005. Korm.rendelet 3. § (3) bekezdés)	I/N/X		
18		az iratkezelésre, valamint az azzal összefüggő tevékenységekre vonatkozó feladat- és hatásköröket, (335/2005. Korm.rendelet 3. § (3) bekezdés)	I/N/X		
19		továbbá kijelöli az iratkezelés felügyeletét ellátó vezetőt (335/2005. Korm.rendelet 3. § (3) bekezdés)?	I/N/X		
20	A központi költségvetési szerv rendelkezik -e ellenőrzési nyomvonallal? (Bkr. 6. § (3) bekezdés)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen ellenőrzési nyomvonallal.
21	Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazza-e:	felelősségi szinteket és kapcsolatokat, (Bkr. 6. § (3) bekezdés)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy az ellenőrzési nyomvonal kiegészítésre kerüljön a felsoroltak közül a hiányzóval.
22		információs szinteket és kapcsolatokat, (Bkr. 6. § (3) bekezdés)	I/N/X		
23		irányítási folyamatokat, (Bkr. 6. § (3) bekezdés)	I/N/X		
24		ellenőrzési folyamatokat? (Bkr. 6. § (3) bekezdés)	I/N/X		
25	A központi költségvetési szerv vezetője kijelölte-e a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért felelősséget viselő folyamatgazdákat? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, 6. § (2a) bekezdés, államháztartási útmutató 1.4.1. standard)		I/N		Intézkedés szükséges annak érdekében, hogy a központi költségvetési szerv jelölje ki a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatért felelősséget viselő folyamatgazdákat.
26	A központi költségvetési szervnél biztosított-e a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége, a szervezeti elkülönültség az SZMSZ alapján? (Bkr. 18. §, 19. § (1) bekezdés)		I/N		Intézkedés szüksége, hogy a központi költségvetési szervnél a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége, szervezeti elkülönültségét biztosított legyen.
27	A központi költségvetési szerv - amennyiben rendelkezik gazdasági szervezettel, szervezeti egységekkel - a gazdasági szervezetére vonatkozó szabályokat SZMSZ-ben vagy ügyrendben meghatározta-e? (Áht. 10. § (4)-(5) bekezdés, Ávr. 10/A. §, 13. § (5) bekezdés)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a költségvetési szerv gazdasági szervezetére vonatkozó szabályozási környezet kialakításra kerüljön.
28	Az SZMSZ, vagy a gazdasági szervezet intézményvezető által jóváhagyott ügyrendje (amennyiben van) tartalmazza-e:	a gazdálkodással kapcsolatos feladatok munkafolyamatainak leírását, (Ávr. 13. § (5) bekezdés)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglaltakat az SZMSZ vagy a gazdasági szervezet intézményvezető által jóváhagyott ügyrendje nem rendezi, akkor az SZMSZ vagy a gazdasági szervezet ügyrendje kiegészítésre kerüljön a felsoroltak közül a hiányzóval.
29		a gazdasági szervezet vezetőinek feladat- és hatáskörét, (Ávr. 13. § (5) bekezdés)	I/N/X		
30		a gazdasági szervezet alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, (Ávr. 13. § (5) bekezdés)	I/N/X		
31		a helyettesítés rendjét, (Ávr. 13. § (5) bekezdés)	I/N/X		
32		a gazdasági szervezet költségvetési szerven belüli belső és külső kapcsolattartásának módját, szabályait? (Ávr. 13. § (5) bekezdés)	I/N/X		
33	Amennyiben a központi költségvetési szerv nem rendelkezik gazdasági szervezettel, megkötötte-e a kijelölt szervezettel/ középirányító szervvel a munkamegosztási megállapodást? (Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont, 9. § (5a) bekezdés)		I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben a központi költségvetési szerv nem rendelkezik gazdasági szervezettel, kössék meg munkamegosztási megállapodást a gazdálkodási tevékenység vonatkozásában, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont, (5a) bekezdésben előírtaknak megfelelően.
34	Rendelkezett-e a gazdasági szervezet vezetője az előírt végzettséggel, szakképesítéssel? (Ávr. 12. § (1) bekezdés)		I/N/X		

35	A központi költségvetési szerv gazdasági szervezet vezetője szerepel-e az Szt. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban, és rendelkezik-e a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel? Amennyiben nem rendelkezett, a Számv. tv. 150. § (1) és (2) bekezdése szerinti feladatokat ellátó, a gazdasági vezető irányítása alatt álló alkalmazottak közül legalább egy rendelkezik-e az (1) bekezdés szerinti szakképesítéssel, szerepel-e az Számv. tv. 151. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban és rendelkezik-e a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel? (Ávr. 12. § (2) bekezdés)		I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a gazdasági szervezet vezetője rendelkezzen az előírt végzettséggel, szakképesítéssel, és a gazdasági szervezet vezetője/ a gazdasági vezető irányítása alatt álló alkalmazottak közül legalább egy rendelkezzen a jogszabályban rögzített kritériumokkal.
	A gazdálkodás részletes rendjét meghatározó, valamint az egyéb, pénzügyi kihatással járó kérdéseket rendező szabályzatok kialakítása				
36	Rendelkezik-e a központi költségvetési szerv a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzattal, vagy azzal egyenértékű dokumentummal? (Áht. 10. § (5) bekezdés, Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzattal.
37	A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezte-e a gazdálkodással kapcsolatosan:	a kötelezettségvállalás módjának, eljárási, dokumentálási szabályait, (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a szabályozás kiterjedjen a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóra.
38		a pénzügyi ellenjegyzés módjának, eljárási, dokumentálási szabályait, (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)	I/N/X		
39		a teljesítésigazolás módjának, eljárási, dokumentálási szabályait, (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)	I/N/X		
40		az érvényesítés módjának, eljárási, dokumentálási szabályait, (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)	I/N/X		
41		az utalványozás módjának, eljárási, dokumentálási szabályait, (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)	I/N/X		
42		a gazdálkodási jogkörök gyakorlását végző személyek kijelölése rendjének meghatározását? (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)	I/N/X		
43	A központi 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 központi költségvetési szerv szabályzatban rögzítse a 200 ezer Ft alatti kifizetések előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nélküli teljesítés eseteire vonatkozó szabályokat.
44	A központi költségvetési szervnél rendelkezésre áll-e naprakész nyilvántartás a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról? (Ávr. 60. § (3) bekezdés)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy belső szabályzat alapján naprakészen vezessék a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírás mintáit tartalmazó nyilvántartást.
45	Elektronikus aláírás alkalmazása esetén a kötelezettséget vállaló központi költségvetési szervnél rendelkezésre áll-e naprakész nyilvántartás a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól? (Ávr. 60. § (3) bekezdés)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy elektronikus aláírás esetén naprakészen vezessék a használt tanúsítványokat, és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatait tartalmazó nyilvántartást.
46	A költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezte-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.
47		az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, (Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont)	I/N		
48	Rendelkezett-e a központi költségvetési szerv egyéb, pénzügyi kihatással járó kérdéseket rendező szabályozással, vagy azzal egyenértékű dokumentummal, amelyekben rögzítették:	a belföldi és külföldi kiküldetések elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, (Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen a felsorolt szabályzatok közül a hiányzóval.
49		az anyag és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, (Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont)	I/N		
50		a reprezentációs kiadások felosztását, azok elszámolásának szabályait, (Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont)	I/N		
51		a gépjármű igénybevételének és használatának rendjét, (Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont)	I/N		
52		a vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjét? (Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont)	I/N		
53	Amennyiben közbeszerzést bonyolít le, rendelkezik-e a központi költségvetési szerv a jogosult által kiadott, hatályos, közbeszerzési szabályzattal? (Kbt. 27. § (1)-(2) bekezdések)		I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a közbeszerzési eljárás előkészítését megelőzően a központi költségvetési szerv rendelkezzen közebeszerzési szabályzattal.
54	Rendelkezik-e a központi költségvetési szerv a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel? (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel.
	Pénzügyi, számviteli szabályok kialakítása				
55	Rendelkezik-e a központi költségvetési szerv az arra jogosult által kiadmányozott számviteli politikával? (Számv. tv. 14. § (3)-(4), (11) bekezdések, Áhsz. 50. § (1), 31. § (1) bekezdések)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen számviteli politikával.
56	A számviteli politika írásban rögzíti-e:	hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak (Számv. tv. 14. § (4) bekezdés)	I/N		Igen választ kell adni a számviteli politika adott tartalmi elemére, ha azt maradéktalanul rögzítették a szabályzatban
57		hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz értékcsökkenést, csoportos nyilvántartást, értékvesztést, (Számv. tv. 14. § (4) bekezdés, 46. § (3) bekezdés, 55.§ (2) bekezdés, Áhsz. 50. § (1) bekezdés)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a szabályozás kiterjedjen a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóra.
58		az általános kiadások és bevételek kormányzati funkciókra, az általános költségek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat (Áhsz. 50. § (7) bekezdés)?	I/N/X		
59	Rendelkezik-e a központi költségvetési szerv az arra jogosult által kiadmányozott eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatával? (Számv. tv. 14. § (5) bekezdés a) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen leltározási és leltárkészítési szabályzattal.
60	A leltározási és leltárkészítési szabályzat tartalmazza-e:	a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságának szabályozását, (Számv. tv. 69. § (3) bekezdés, Áhsz. 22. § (2) bekezdés)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a leltározási és leltárkészítési szabályzat kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóval.
61		a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, (Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont)	I/N/X		
62		a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározására vonatkozó szabályokat? (Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és a (3) bekezdés)	I/N/X		
63	Rendelkezik-e a központi költségvetési szerv az arra jogosult által kiadmányozott eszközök és források értékelési szabályzatával? (Számv. tv. 14. § (5) bekezdés b) pont, Áhsz. 50. § (1)-(2) bekezdések)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen eszközök és források értékelési szabályzatával.

64	Az eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza-e:	a követelések értékelésének elveit, szempontjait, (Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pont)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy az értékelési szabályzat kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóval.
65		követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, (Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont)	I/N/X		
66		amennyiben az egyszerűsített értékelési eljárást alkalmazták, az ezen eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, (Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont)	I/N/X		
67		a szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit? (Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont)	I/N/X		
68	Rendelkezik-e a központi költségvetési szerv az arra jogosult által kiadmányozott pénzkezelési szabályzattal? (Számv. tv. 14. § (5) bekezdés d) pont, Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdések)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen pénzkezelési szabályzattal.
69	A pénzkezelési szabályzat tartalmazza-e:	a készpénz és bankszámla pénzforgalom lebonyolításának rendjét, (Számv. tv. 14. § (8) bekezdés)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a pénzkezelési szabályzat kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóval.
70		a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit, (Számv. tv. 14. § (8) bekezdés)	I/N/X		
71		a pénzkezelés felelősségi szabályait, (Számv. tv. 14. § (8) bekezdés)	I/N/X		
72		a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, (Számv. tv. 14. § (8) bekezdés)	I/N/X		
73		a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom szabályait, (Számv. tv. 14. § (8) bekezdés)	I/N/X		
74		a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat, (Számv. tv. 14. § (8) bekezdés)	I/N/X		
75		a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, (Számv. tv. 14. § (8) bekezdés, Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdések)	I/N/X		
76		a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, (Számv. tv. 14. § (8) bekezdés)	I/N/X		
77		a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét, (Számv. tv. 14. § (8) bekezdés)	I/N/X		
78		a pénzszállítás feltételeit? (Számv. tv. 14. § (8) bekezdés)	I/N/X		
79	Belső szabályzatban rendezték-e a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait? (Ávr. 148. § (2) bekezdés, Szja tv. 72. § (4) bekezdés c) pont)		I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy belső szabályzat tartalmazza a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.
80	Rendelkezik-e a központi költségvetési szerv számlarenddel? (Számv. tv. 161. § (1), (2) és (4) bekezdések, Áhsz. 51. § (1)-(3) bekezdések)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen számlarenddel.
81	A számlarend tartalmazza-e:	minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését (számlatükör), (Számv. tv. 161. § (2) bekezdés a) pont, Áhsz. 51. § (2) bekezdés)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a számlarend kiegészítésre kerüljön a felsoroltak közül a hiányzóval.
82		a könyvviteli számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, (Számv. tv. 161. § (2) bekezdés b) pont, Áhsz. 51. § (2) bekezdés, 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet)	I/N/X		
83		a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, egyeztetési módját, annak dokumentálását? (Számv. tv. 161. § (2) bekezdés c) pont, Áhsz. 51. § (3) bekezdés)	I/N/X		
84	Újonnan alakuló, a Számvit. tv. hatálya alá tartozó és kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó esetében a számlarend, illetve a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül elkészítésre kerültek? (Számv. tv. 161. § (5) bekezdés, 14. § (11) bekezdés)		I/N/X		Újonnan alakuló gazdálkodó esetén intézkedés szükséges, hogy a számlarend, illetve a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül elkészítésre kerüljenek.
85	Rendelkezett-e a központi költségvetési szerv a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati renddel? (Számv. tv. 161. § (2) bekezdés d) pont)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen bizonylati renddel.
	Működéshez kapcsolódó további szabályzatok kialakítása				
86	A központi költségvetési szerv vezetője szabályozta-e a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, államháztartási útmutató 2.5.1. standard, 6. § (4) bekezdés)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével.
87	A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza-e:	a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát, (Bkr. 6. § (4a) bekezdés a) pont)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a belső szabályozás kiterjedjen a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóra.
88		a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját, (Bkr. 6. § (4a) bekezdés b) pont)	I/N/X		
89		az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait, (Bkr. 6. § (4a) bekezdés c) pont)	I/N/X		
90		a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait, (Bkr. 6. § (4a) bekezdés d) pont)	I/N/X		
91		a szervezeti integitást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket, (Bkr. 6. § (4a) bekezdés e) pont)	I/N/X		
92		az alkalmazható jogkövetkezményeket, (Bkr. 6. § (4a) bekezdés f) pont),	I/N/X		
93		a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatásáról szóló szabályokat, (Bkr. 6. § (4a) bekezdés g) pont)	I/N/X		
94		a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat? (Bkr. 6. § (4a) bekezdés h) pont)	I/N/X		
95	Amennyiben a központi költségvetési szerv kötelezett rá, kijelöltésre került-e a szervezetnél integritási tanácsadó? (50/2013. (II.25.) Korm.rendelet 5. § (1) bekezdés)		I/N/X		A központi költségvetési szervnél intézkedés szükséges, hogy kerüljön kijelölésre integritási tanácsadó.
96	Amennyiben a központi költségvetési szerv kötelezett rá, rendelkezett-e a működésével összefüggő integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról készített eljárásrenddel/belső szabályzattal? (50/2013. (II.25.) Korm.rendelet 4. § (1) bekezdés)		I/N/X		A központi költségvetési szervnél intézkedés szükséges, hogy rendelkezzen a szervezet működésével összefüggő integritási és korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadásáról és kivizsgálásáról készített szabályzattal.
97	Amennyiben jogszabály alapján a központi költségvetési szerv kötelezett volt rá, rendelkezett-e írásba foglalt intézményi munkatervvel? (38/2012. (III.12.) Korm.rendelet 3. §, 8. § (1) bekezdés f) pont, 30. § a)-d) pontok, 50/2013. (II.25.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés)		I/N/X		Amennyiben a jogszabály előírja, intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen intézményi munkatervvel.

98	Amennyiben a központi költségvetési szerv kötelezett intézményi munkaterv készítésére, az tartalmazza-e:	az adott időszakra vonatkozó szervezeti célokat, programokat, és intézkedéseket, (38/2012. (III.12.) Korm. rendelet 30. § a) pont)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy amennyiben szükséges intézményi munkaterv, abban az esetben kiterjedjen a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóra.
99		az adott időszakra vonatkozó szervezeti célok, programok, és intézkedések teljesítési határidőit, (38/2012. (III.12.) Korm. rendelet 30. § b) pont)	I/N/X		
100		az adott időszakra vonatkozó szervezeti célok, programok, és intézkedések teljesítéséhez szükséges személyi, tárgyi, szakmai és szervezeti feltételeket, (38/2012. (III.12.) Korm. rendelet 30. § c) pont)	I/N/X		
101		az előző pontokban foglaltak teljesítéséért felelősök meghatározását? (38/2012. (III.12.) Korm. rendelet 30. § d) pont)	I/N/X		
102	A központi költségvetési szerv rendelkezik-e az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos belső szabályozással/eljárásrenddel? (Bkr. 6. § (4) bekezdés)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos belső szabályozással/eljárásrenddel.
103	Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításához kapcsolódó belső szabályozás (eljárásrend) tartalmazza-e:	az integrált kockázatkezelés folyamatában résztvevők – a költségvetési szerv vezetőjének, a kockázatkezelési bizottságnak/munkacsoportnak és a szervezet más munkatársainak – feladatait és hatásköreit, (Bkr. 5. § (1) bekezdés, 7. § (2) és (3) bekezdések, államháztartási útmutató 2.1.1 standard, tartalmi elemek: 119.o.)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy az integrált kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatos belső szabályozás kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóval.
104		az integrált kockázatkezelési folyamat egyes lépéseit, azok ütemezését és felelőseit (legalább éves ciklusban), (Bkr. 5. § (1) bekezdés, 7. § (2) és (3) bekezdések, államháztartási útmutató 2.1.1 standard, tartalmi elemek: 119.o.)	I/N/X		
105		a kockázatok felülvizsgálatának szabályait, folyamatát,felelőseit, határidőit, (Bkr. 5. § (1) bekezdés, 7. § (2) és (3) bekezdések, államháztartási útmutató 2.1.1 standard, tartalmi elemek: 119.o.)	I/N/X		
106		a költségvetési szerv sajátosságait figyelembe vevő kockázatkezelési módszertant, a kockázatok értékelésére vonatkozó értékelési kritériumok szempontjait, (Bkr. 5. § (1) bekezdés, 7. § (2) és (3) bekezdések, államháztartási útmutató 2.1.1 standard, tartalmi elemek: 119.o.)	I/N/X		
107		a kockázatkezelési folyamatban alkalmazott mintadokumentumokat? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, 7. § (2) és (3) bekezdések, államháztartási útmutató 2.1.1 standard, tartalmi elemek: 119.o.)	I/N/X		
108	A központi költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásának felelősét írásban kijelölte-e? (Bkr. 7. § (4) bekezdés)		I/N		Intézkedni kell, hogy a központi költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásának felelősét kijelölje.
109	Rendelkezik-e a központi költségvetési szerv adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal? (Info tv. 25/A. § (3) bekezdés, 335/2005. (XII.29.) Korm.rendelet 8. § (1) bekezdés)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzattal.
110	Rendelkezik-e a központi költségvetési szerv a szervezet vezetője által kiadott információbiztonsági szabályzattal? (2024. évi LXIX. tv. 6. § (3) bekezdés 7. pontja)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen informatikai biztonsági/ információbiztonsági szabályzattal.
111	A központi költségvetési szerv rendelkezik-e a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjével? (Info tv. 30. § (6) bekezdés, Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv szabályozza a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét.
112	A központi költségvetési szerv rendelkezik-e a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével (közzétételi szabályzat)? (Info tv. 33. § (1) bekezdés, 35. § (3) bekezdés, Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont, 305/2005. (XII. 25.) Korm rendelet 3. §)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv szabályozza a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.
113	A közzétételi szabályzatban meghatározták-e:	a közzététellel kapcsolatos feladatok ellátásának részletes rendjét (Info tv. 35. § (3) bekezdés, 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés a) pont)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a közzétételi szabályzat kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzóval.
114		a helyesbítéssel, frissítéssel és eltávolítással kapcsolatos feladatok ellátásának részletes rendjét (Info tv. 35. § (3) bekezdés, 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés a) pont)	I/N/X		
115		a feladatok ellátására a kijelölt munkaköröket, a munkakörök közötti együttműködés rendjét (305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés b) pont)	I/N/X		
116	Rendelkezik-e a központi költségvetési szerv iratkezelési szabályzattal? (Ltv. 9. § (4) bekezdés, 10. § (1) bekezdés)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen kiadott iratkezelési szabályzattal.
117	Az iratkezelés felügyeletével megbízott vezető gondoskodott-e az iratkezelési szabályzatban foglaltak végrehajtásának ellenőrzéséről, évente történő felülvizsgálatáról? (335/2005. Korm.rendelet 7. § a) pont)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy az iratkezelési szabályzatban foglaltak végrehajtásának ellenőrzése, éves felülvizsgálata történjen meg.
118	Amennyiben a központi költségvetési szerv rendelkezett iratkezelési szabályzattal, azt az Ltv. 10. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak szerinti szervvel egyetértésben adta-e ki? (Ltv. 10. § (1) bekezdés a) vagy b) pont)		I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a Magyar Nemzeti Levéltárral, az illetékes szaklevéltárral és a köziratok kezelésének szakmai irányításáért felelős miniszterrel egyetértésben adja ki a szabályzatot.
119	Az iratkezelési szabályzat többek között tartalmazza-e:	az iratok iktatásának rendjét, (335/2005. (XII.29.) Korm.rendelet 39-50. §)	I/N/X		Intézkedni szükséges, hogy a központi költségvetési szerv iratkezelési szabályzata kiegészítésre kerüljön a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzókkal.
120		az iratok kiadmányozásának rendjét, (335/2005. (XII.29.) Korm.rendelet 52-54. §)	I/N/X		
121		irattárban történő elhelyezését, az irattári kezelést, (335/2005. (XII.29.) Korm.rendelet 59-63. §)	I/N/X		
122		az irattári tervet? (335/2005. Korm.rendelet 3. § (3) bekezdés)	I/N/X		
123	A központi költségvetési szerv vezetője megállapította-e:	a hivatásetikai alapelvek részletes tartalmát, (Bkr. 6. § (1) bekezdés c) pont, Kttv. 83. §, 231. § (1) bekezdés)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szervnél a hivatásetikai alapelvek meghatározásra kerüljenek.
124		az etikai eljárás szabályait? (Kttv. 83. §, 231. § (1) bekezdés)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen az előírt etikai szabályozással és azt a dolgozók rendelkezésére bocsássák.
125	Amennyiben erre kötelezett, a központi költségvetési szerv rendelkezik esélyegyenlőségi tervvel? (Ebktv. 63. § (4) bekezdés)		I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szervnél az esélyegyenlőségi terv kerüljön elkészítésre.

KOCKÁZATKEZELÉS					
126	Megtörtént-e a központi költségvetési szerv egyes (mint pl.: informatikai, humán, pénzügyi, vagyongazdálkodási, üzletmenet folytonossági) fő tevékenységeiben, folyamataiban rejlő kockázatok felmérése, beazonosítása? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, 7. § (2)-(3) bekezdések, államháztartási útmutató 2.1.2 standard)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv fő tevékenységeiben, folyamataiban rejlő kockázatok beazonosításra kerüljenek.
127	Meghatározták-e a központi költségvetési szerv szervezeti szintű ún. "kulcskockázatait"? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, 7. § (2)-(3) bekezdések, államháztartási útmutató 119-120. oldal)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szervnél a kulcskockázatok kerüljenek meghatározásra.
128	Rendelkezik-e a központi költségvetési szerv a szervezet tevékenységével kapcsolatos kockázatokat tartalmazó integrált kockázati leltárral/nyilvántartással? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, 7. § (2)-(3) bekezdés, államháztartási útmutató 2.1.3 standard)		I/N		Igen választ kell adni, amennyiben a központi költségvetési szerv rendelkezik integrált kockázati leltárral, nyilvántartással.
129	Megtörtént-e a központi költségvetési szervnél a beazonosított kockázatok értékelése, a szervezetre gyakorolt hatás mértékének és bekövetkezési valószínűségének meghatározása, rangsorolása? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, államháztartási útmutató 2.2.1 standard)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv készítse el a beazonosított kockázatok értékelését, a szervezetre gyakorolt hatás mértékének és bekövetkezési valószínűségének meghatározását, rangsorolását.
130	Meghatározásra került-e a szervezet kockázati tűréshatár szintje? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, államháztartási útmutató 2.2.3 standard)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv határozza meg a kockázati tűréshatár szintjeit.
131	Megtörtént-e az egyes folyamatok és kockázatok értékelését, rangsorolását követően a kockázati tűréshatárok kockázati térképen való ábrázolása? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, államháztartási útmutató 2.2.4 standard)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szervnél a kockázati tűréshatár szintjei kockázati térképen ábrázolásra kerüljenek.
132	Minden egyes kockázat esetében külön meghatározásra került a kockázatkezelés módja (elfogadás, áthárítás, megszüntetés, kezelés)? (Bkr. 5.§ (1) bekezdés, 7. § (2) bekezdés, államháztartási útmutató 2.3.2. standard)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szervvél valamennyi, a kockázati leltárban szereplő kockázat esetén meghatározásra kerüljön a kockázatkezelés módja.
133	Megtörtént-e minden évben legalább egyszer a kockázatok csökkentése érdekében hozott intézkedések megvalósításának nyomonkövetése? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, államháztartási útmutató 2.4.1 standard)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szervnél a kockázatok csökkentése érdekében legalább évente történjem meg az intézkedések nyomonkövetése.
KONTROLLTEVÉKENYSÉG					
134	A központi költségvetési szerv kialakította-e a feltárt kockázatok mérséklésére, megszüntetésére irányuló kontrollokat? (Bkr. 8. § (2) bekezdés a-d) pont)		I/N		Intézkedés szükséges, a központi költségvetési szervnél a kockázati nyilvántartásban meghatározott kockázatokhoz határozzanak meg kontrollpontokat, kontrollfolyamatokat.
135	A központi költségvetési szerv meghatározta-e a folyamatleírásokban és az ellenőrzési nyomvonalakban a kialakított kontrolltevékenység esetén a:	feladatellátásért felelős személyt, (Bkr. 5. § (1) bekezdés, államháztartási útmutató 3.1.7 standard)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy a folyamatleírásokban és ellenőrzési nyomvonalakban határozzák meg a feladatellátásért felelős személyt, a kontroll végrehajtásának módszerét, technikáját és a kontrolltevékenység dokumentálását.
136		kontroll végrehajtásának módszerét, technikáját, (Bkr. 5. § (1) bekezdés, 6. § (3) bekezdés, államháztartási útmutató 3.1.7 standard)	I/N		
137		az ellenőrzési pontokon elvégzendő kontrolltevékenységeket, oly módon, hogy az alkalmas legyen az elvégzett kontrolltevékenységek kellő mélységű dokumentálására? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, államháztartási útmutató 3.1.7 standard)	I/N		
138	A pénzügyi jogkörök gyakorlására (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás) írásbeli felhatalmazásokat az arra jogosult személy adott-e? (Áht. 36. § (7) bekezdés, 37. § (2) bekezdés, 38. § (2) bekezdés, Ávr. 52. § (1)-(2) bekezdés, (9) bekezdés, 55. § (2) bekezdés, 57. § (4) bekezdés, 58. § (4)-(5) és (6) bekezdések, 59. § (1) bekezdés)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szervnél az arra jogosult vezető szabályszerűen adjon felhatalmazást a pénzügyi jogkörök gyakorlására.
139	A kontrolltevékenységek működtetése érdekében a központi költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával szabályozta-e:	engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, (Bkr. 8. § (4) bekezdés a) 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.
140		a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, (Bkr. 8. § (4) bekezdés b) pont)	I/N		
141		a beszámolási eljárásokat? (Bkr. 8. § (4) bekezdés c) pont)	I/N		
INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER					
142	A központi költségvetési szerv vezetője kialakította és működtette-e a szervezet külső szervek felé irányuló, illetve belső információs és kommunikációs rendszerét? (Bkr. 3. § d) pont, 5. § (1) bekezdés, 9. § (1)-(2) bekezdés, államháztartási útmutató 4.1.1. standard)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv vezetője szabályozza és működtesse a szervezet információs rendszerét (szervezeten belül/kívül).
143	A központi költségvetési szerv belső szabályzatai kiterjednek-e az információ tartalmának hitelesítésére, a bizalmas információk kezelésének módjára? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, államháztartási útmutató 4.1.2 standard)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv belső szabályzatai terjedjenek ki az inforáció tartalmának, a bizalmas információk kezelésének módjára.
144	A központi költségvetési szerv rendelkezett-e az iktatási rendszer kezelésére jogosult, felelős személyek megjelöléséről? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, államháztartási útmutató 4.2.2 standard)		I/N/~~X~~		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen az iktatási rendszer kezelésében felelős személy megjelöléséről.
145	A központi költségvetési szervnél kialakításra került-e a szervezeti integritást sértő események - írásbeli és szóbeli fogadásra is alkalmas - jelentéstételi rendszere? (2023. évi XXV. tv. 5. §, Bkr. 5. § (1) bekezdés, államháztartási útmutató 4.3.1 standard)		I/N		Intézkedni szükséges, hogy a központi költségvetési szerv alakítsa ki az integritást sértő események - szóbeli és írásbeli - jelentéstételi rendszerét.
146	A központi költségvetési szerv, amennyiben erre kötelezett (állami szerv), belső visszaélés-bejelentési rendszert működtett-e? Panasz tv. 27. §, 30. § (1) bekezdés a)pont		I/N		Intézkedni szükséges, hogy a központi költségvetési szerv bejelentő védelmi rendszert alakítson ki.
147	A központi költségvetési szervnél működtetnek-e olyan vezetői információs rendszert, amely rendelkezésre tudja bocsátani mindazon információkat, illetve az információk alapján összeállított jelentéseket, amelyek az egyes vezetői döntések meghozatalához, illetve azok megfelelő alátámasztásához elengedhetetlenek? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, államháztartási útmutató 4.1.5 standard)		I/N		Intézkedni szükséges, hogy a központi költségvetési szerv a vezetői döntések meghozatalához, azok alátámasztásához működtessen olyan vezetői infromációs rendszert, amely a szükséges információkat biztosítja.
148	A feladatellátás során rendelkezésre áll a szabályzatok közzétételét támogató információs rendszer (pl. intranet), annak érdekében, hogy a munkatársak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz maradéktalanul és időben hozzáférjenek? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, 9. § (1) bekezdés, államháztartási útmutató 4.1.3 standard)		I/N		Intézkedni szükséges, hogy a központi költségvetési szervnél rendelkezésre álljon a szabályzatok közzétételét támogató információs rendszer, amely biztosítja, hogy a munkatársak a munkájuk végzéséhez szükséges információkhoz maradéktalanul és időben hozzáférnek.
149	A központi költségvetési szerv többek között közzétette-e:	SZMSZ-ét vagy ügyrendjét (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 1. számú melléklet II/1 pont)	I/N		Intézkedni szükséges, hogy a központi költségvetési szerv az elektronikus közzétételi kötelezettsége teljesítése során - többek között - a felsorolt dokumentumokat is közzétegye.
150		ha azzal rendelkezik, az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatát (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 1. számú melléklet II/1 pont)	I/N/X		
151		a nettó 100 millió Ft-ot meghaladó szerződések alapján teljesített kifizetésről készített adatszolgáltatást, (Ávr. 6. melléklet 12. pont, Ávr. 168. §)	I/N/X		
152		az éves költségvetését (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdései, 1. számú melléklet III/1)	I/N		
153		az előző éves költségvetés beszámolóját? (Info tv. 33. § (2)-(3) bekezdés, 1. számú melléklet III/1)	I/N		
154	Amennyiben erre kötelezett, teljesítette-e a központi költségvetési szerv a Központi Információs Közadat-nyilvántartás elektronikus felületén közzétételi kötelezettségét? (Info.tv. 37/C. § (1)-(2) bekezdés, 499/2022. (XII. 8.) Korm.rendelet 5. § (2)-(3) bekezdés)		I/N/X		Intézkedni szükséges, hogy a központi költségvetési szerv a Közadat-nyilvántartás elektronikus felületén közzétételi kötelezettségének tegyen eleget.

NYOMONKÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING)					
155	A központi költségvetési szerv vezetője kialakította-e a nyomon követési rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat? (Bkr. 10. §)		I/N		Intézkedni szükséges, hogy a központi költségvetési szerv vezetője alakítsa ki belső szabályzatban/utasításban a főbb folyamatok eseti és folyamatos nyomon követését.
156	A központi költségvetési szerv vezetője meghatározta-e a nyomon követési rendszerhez kapcsolódó belső szabályozásban (eljárásrend):	hogy mely tevékenységekre terjed ki a folya-matos nyomon követés, (Bkr. 5. § (1) bekezdés, államháztartási útmutató 168-172., 175.oldalak 5.1.1, 5.1.4, 5.3 pontok)	I/N/X		Intézkedni szükséges, hogy a központi költségvetési szerv vezetője határozza meg belsőszabályozásban (eljárásrend) a felsorolt tartalmi elemek közül a hiányzókat.
157		hogy mely tevékenységekre terjed ki az eseti nyomonkövetés, (Bkr. 5. § (1) bekezdés, államháztartási útmutató 168-172., 175.oldalak 5.1.1, 5.1.4, 5.3 pontok)	I/N/X		
158		a szervezeti egységek vezetőinek felelősségét a monitoring tevékenység során, (Bkr. 5. § (1) bekezdés, államháztartási útmutató 168-172., 175.oldalak 5.1.1, 5.1.4, 5.3 pontok)	I/N/X		
159		a nyomon követési rendszer működtetése során alkalmazott dokumentálás módjait? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, államháztartási útmutató 168-172., 175.oldalak 5.1.1, 5.1.4, 5.3 pontok)	I/N/X		
160	A központi költségvetési szerv vezetője a monitoring rendszer kialakítása során figyelembe vette-e a kockázatkezelés során azonosított kockázatokat és meghatározott válaszlépéseket? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, államháztartási útmutató 167-169. oldal)		I/N		Intézkedni szükséges, hogy a központi költségvetési szervnél fennálló működési folyamatokhoz és kontrolltevékenységekhez a főbb kockázatok beazonosítása és nyomon követése megtörténjen.
161	A központi költségvetési szervnél meghatározták-e a szevezeti célok elérést szolgáló feladatok/ folyamatok/ tevékenységek mérését/monitoringját?	belső szabályozási szinten, (Áht. 69. § (1) bekezdés, Bkr. 10. §)	I/N		Intézkedni szükséges, hogy a központi költségvetési szerv meghatározza a a szevezeti célok elérést szolgáló feladatok/ folyamatok/ tevékenységek mérését/monitoringját.
162		képeztek-e a megvalósulást mérő indikátorokat (pl.: mérőszámokat, feladatmutatókat, teljesítmény mutatókat, stb.), (Áht. 69. § (1) bekezdés, Bkr. 10. §)	I/N		
163		rendeltek-e hozzá a különböző tevékenységek kapcsolódási pontjain alkalmazandó monitoring eszközöket/eljárásokat, (Áht. 69. § (1) bekezdés, Bkr. 10. §)	I/N		
164	A központi költségvetési szervnél elvégezték-e a meghatározott indikátorokkal kapcsolatban:	a folyamatos és eseti nyomon követést, (Áht. 69. § (1) bekezdés, Bkr. 10. §)	I/N/X		Intézkedni szükséges, hogy a központi költségvetési szerv elvégezze a meghatározott indikátorokkal kapcsolatos feladatokat.
165		az eltérések okainak felderítését, (Áht. 69. § (1) bekezdés, Bkr. 10. §)	I/N/X		
166		a feltárt eltérések mérséklésére, megszüntetésére vonatkozó intézkedéseket? (Áht. 69. § (1) bekezdés, Bkr. 10. §)	I/N/X		
167	A kialakított monitoring rendszer ad-e visszajelzést a vezetés részére a belső kontrollrendszer működéséről és a felmerülő problémákról, hiányosságokról? (Bkr. 5. § (1) bekezdés, államháztartási útmutató 169. oldal)		I/N		Intézkedni szükséges, hogy a monitoring rendszer adjon visszajelzést a vezetés részére a belső kontrollrendszer működéséről és a felmerülő problémákról.
BELSŐ ELLENŐRZÉS KIALAKÍTÁSA, MŰKÖDTETÉSE					
168	Gondoskodott-e a központi költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzés kialakításáról? (Áht. 70. § (1) bekezdése, Bkr. 15. § (1) bekezdés)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv vezetője gondoskodjon a belső ellenőrzés kialakításáról.
169	A központi költségvetési szerv vezetője - ha a költségvetési szerv gazdasági szervezettel rendelkezett - a belső ellenőrzési tevékenységet szervezeti egység létrehozásával biztosította-e? (Bkr. 15. § (2) bekezdés)		I/N/X		Amennyiben a költségvetési szerv gazdasági szervezettel rendelkezik, intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési tevékenységet szervezeti egység létrehozásával biztosítsa.
170	Ettől való eltérés esetén, rendelkezett-e a központi költségvetési szerv az irányító szerv vezetőjének jóváhagyásával? (Bkr. 15. § (2) bekezdés)		I/N/X		Intézkedés szükséges, amennyiben a központi költségvetési szerv belső ellenőrzését egy fő belső ellenőr látja el, a központi költségvetési szerv rendelkezzen az irányító szerv vezetőjének jóváhagyásával.
171	Biztosították-e a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségét? (Bkr. 18-19. §)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szervnél biztosítsák a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségét, a gyakorlatban a Bkr. 18-19. §-ban foglaltak a belső ellenőrök tevékenysége során megvalósuljanak.
172	A központi költségvetési szerv belső ellenőre rendelkezett-e a szakmai követelmények szerinti képesítéssel? (22/2019. (XII. 23.) PM rendelet 2.§ (1) bekezdés)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv belső ellenőre rendelkezzen a szakmai követelmények szerinti képesítéssel.
173	A belső ellenőrzés működéséhez rendelkezett-e a központi költségvetési szerv belső ellenőrzési kézikönyvvel? (Bkr. 17. § (1) bekezdése, 22. § (1) bekezdés a) pont)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen felülvizsgált, aktualizált belső ellenőrzési kézikönyvvel.
174	A belső ellenőrzési vezető a belső ellenőrzési kézikönyet rendszeresen (legalább 2 évente) felülvizsgálta, aktualizálta? (Bkr. 17. § (4) bekezdése)		I/N		
175	A központi költségvetési szerv rendelkezett-e tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervvel? (Bkr. 22. § (1) bekezdés b) pont, 31. §)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv rendelkezzen tárgyévre vonatkozó éves belső ellenőrzési tervvel.
176	A belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldte-e a központi költségvetési szerv vezetőjének? (Bkr. 32. § (1) bekezdés)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra küldje meg a központi költségvetési szerv vezetőjének.
177	Az éves belső ellenőrzési terv:	tartalmazott-e a kockázatelemzés alapján azonosított kockázat(ok)on alapuló ellenőrzési témát? A stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapult-e? (Bkr. 31. § (2) - (4) bekezdés)	I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy az éves belső ellenőrzési terv tartalmazzon legalább egy, kockázatelemzés alapján azonosított kockázaton alapuló ellenőrzési témát, a rendelkezésére álló erőforrásokon alapuljon és tartalma feleljen meg a jogszabálynak.
178		a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapult-e? (Bkr. 31. § (2) - (4) bekezdés)	I/N/X		
179		tartalma megfelelt-e a jogszabálynak? (Bkr. 31. § (4) bekezdés)	I/N/X		
180	A központi költségvetési szervnél megvalósították-e a tárgyévi, illetve a módosított ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzéseket? (Bkr. 22. § (1) bekezdése b) pontja)		I/N		Intézkedés szükséges a központi költségvetési szerv éves ellenőrzési tervében foglalt ellenőrzések végrehajtására. Célszerű, ha az ellenőrzésről készült jelentések legalább 80%-át elvégezték az adott évben.
181	A belső ellenőrzési vezető vezetett-e nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről, amely nyilvántartás tartalmazza a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket? (Bkr. 50. § (1)-(2) bekezdés)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a belső ellenőrzési vezető vezessen nyilvántartást az elvégzett belső ellenőrzésekről.
182	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. § (1)-(2) bekezdés)		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.
183	A belső ellenőrzési vezető elkészítette-e az éves ellenőrzési jelentést és azt jóváhagyásra megküldte a központi költségvetési szerv vezetőjének? (Bkr. 22. § (1) bekezdés g) pont , Bkr. 49. §)		I/N		

184	Az éves ellenőrzési jelentés, tartalmazza-e a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatását önértékelés alapján az alábbiak szerint:	az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése; a soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás felhasználása, (Bkr. 48. § a) pont (aa) alpont)	I/N		Intézkedés szükséges, hogy az éves ellenőrzési jelentés térjen ki a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatására és a belső kontrollrendszer működésének értékelésére ellenőrzési tapasztalatok alapján a jogszabályban meghatározottak szerint.
185		a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása, (Bkr. 48. § a) pont (ab) alpont)	I/N		
186		a tanácsadó tevékenység bemutatása? (Bkr. 48. § a) pont (ac) alpont)	I/N		
187	Az éves ellenőrzési jelentés tartalmazza-e a belső kontrollrendszer működésének értékelését, ellenőrzési tapasztalatok alapján, az alábbiak szerint:	a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat, (Bkr. 48. § (ba) bekezdés)	I/N		
188		a belső kontrollrendszer öt elemének értékelését, (Bkr. 48. § (bb) bekezdés)	I/N		
189		az intézkedési tervek megvalósítását? (Bkr. 48. § (c) pont)	I/N		
BELSŐ KONTROLLRENDSZER ÉRTÉKELÉSE - VEZETŐI NYILATKOZAT					
190	A központi költségvetési szerv vezetője 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 központi költségvetési szerv vezetője értékelje a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatában.
191	A központi költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot a költségvetési beszámolóval egyidejűleg megküldte-e az irányító szervnek? (Bkr. 11. § (2) bekezdés)		I/N		Intézkedés szükséges, hogy a központi költségvetési szerv vezetője a Bkr. 1. számú nyilatkozatot megküldje az irányító szervnek.
192	Ha a központi költségvetési szervnél év közben változás történt a szerv vezetőjének személyében, vagy a szerv átalakult, megszűnt, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő központi 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 mellékelt? (Bkr. 11. § (4) bekezdés)		I/N/X		Intézkedés szükséges, hogy a Bkr. 1. számú nyilatkozat a teljes évre rendelkezésre álljon.
193	A vezetői nyilatkozat:	túlmutatott-e a Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatban megadott minimum tartalmon? (Bkr. 11. § (1) bekezdés, Bkr. 1. számú melléklet, államháztartási útmutató 179. oldal)	I/N		A nyilatkozat kitöltésekor javasolt, hogy a kontrollrendszer mind az öt elemének értékelésekor a minimális információk és általános megfogalmazások (pl. működik, biztosított, megvalósult) megadásán túl kifejtésre kerüljön, hogy az elvárt követelményt a szervezet hogyan valósította meg és nem csak a kontrollrendszer elemeinek definíciói kimásolása legyen a jogszabályokból és az útmutatókból. Célszerű, ha a vezetői nyilatkozat tartalma változott az előző évihez képest, mert ugyan a jogszabályok, eljárásrendek nem tiltják, azonban megkérdőjelezhető, hogy az előző évhez képest nem történt változás a belső kontrollrendszer elemeinek egyikében sem. (Kivételt képez, ha a belső kontrollrendszer minden pillére megfelelően működik és hiányosság nem tapasztalható.) Célszerű továbbá, ha figyelembe vette a belső ellenőrzés, illetve az egyéb jelentések nyomán jelzett hiányosságokat.
194		a belső kontrollrendszer mind az 5 elemének tételes értékelését tartalmazza összhangban az államháztartási belső kontroll standardokkal? (Bkr. 11. § (1) bekezdés, Bkr. 1. számú melléklet, államháztartási útmutató 179. oldal)	I/N		
195		tartalma változott-e az előző évihez képest? (Bkr. 11. § (1) bekezdés, Bkr. 1. számú melléklet, államháztartási útmutató 179. oldal)	I/N		
196		reagált-e a belső ellenőrzés, illetve az egyéb jelentések nyomán jelzett hiányosságokra? Amennyiben valamely területen/folyamatban hiányosságok voltak/vannak, az adott vezető nyilatozott-e arról, hogy ezeket milyen módo tervezték/tervezik megszüntetni? (Bkr. 11. § (1) bekezdés, Bkr. 1. számú melléklet, államháztartási útmutató 179. oldal)	I/N		