

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

Belső kontrollrendszer <i>A munkalap alkalmazásában a költségvetési szerv vezetője alatt a Bkr. 2. § n) pontban meghatározottak szerinti személy értendő.</i>		Igen	Nem	Megjegyzés	Javaslat
1	Kontrollkörnyezet				
	1-5 munkalapok alapján szükséges az értékelést elvégezni.	Bkr. 6. § (1)			
1.1	A költségvetési szerv vezetője kijelölte-e a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazdát)?	Bkr. 6. § (2a)			
1.2	Rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet Ellenőrzési nyomvonallal?	Bkr. 6. § (3)			
1.3	Rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével?	Bkr. 6. § (4), (4a)			
2	Integrált kockázatkezelési rendszer				
2.1	A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került-e az integrált kockázatkezelési rendszer (önállóan -szabályzat-, vagy egyéb dokumentum részeként)?	Bkr. 6. § (4), 7. § (1)-(5)			
2.2	A költségvetési szerv vezetője kijelölt-e szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására vagy foglalkoztat-e integritási tanácsadó?	Bkr. 7. § (4)			
3	Kontrolltevékenységek				
3.1	A szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek-e a szükséges kontrolleljáráások?	Bkr. 8. § (1) és (2)			
3.2	Biztosított volt-e a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja?	Bkr. 8. § (2) d)			
4	Információs és kommunikációs rendszer				
4.1	Az ellenőrzött szerv eleget tett-e az Info. tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének?	Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2)			
5	Nyomonkövetési rendszer (monitoring)				
5.1	A költségvetési szerv vezetője kialakította-e a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből állhat?	Bkr. 10. §			
5.2	A költségvetési szerv vezetője gondoskodott-e az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről?	Áht. 70. § (1), Bkr. 10. §, 15. § (1)-(3), (9)-(13), 16. § (1), 56. § (1)			
5.3	Rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyvvel?	Bkr. 2. § n), Bkr. 17. § (1)-(1a), Bkr. 56. § (7)			
5.4	A költségvetési szerv vezetője biztosította-e a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét?	Bkr. 18 - 19. §			
5.5	Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul-e?	Bkr. 29. § (1), 31. § (2)-(3), 56. § (1)			
5.6	Az éves ellenőrzési terv beterjesztésre került-e a képviselő-testület elé jóváhagyásra? Társult feladatellátás esetén a társulásra és az általa irányított költségvetési szervekre vonatkozó éves belső ellenőrzési terv beterjesztésre került-e a társulási tanács elé jóváhagyásra?	Bkr. 32. § (3)-(4), Bkr. 56. § (3)			
5.7	Elkészült-e az éves ellenőrzési jelentés?	Bkr. 49. § (3)-(3a), 56. § (8)-(9)			
5.8	Az éves ellenőrzési jelentés beterjesztésre került-e a képviselő-testület elé jóváhagyásra?	Bkr. 49. § (1)-(1a), (3)-(3a), 56. § (8)-(9)			
5.9	A költségvetési szerv vezetője kiállította-e a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot?	Bkr. 11. § (1), (4)			
5.10	A nyilatkozatot a költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámolóval együtt megküldte-e az irányító szerv vezetőjének?	Bkr. 11. § (2a)			
5.11	A polgármester az előző évre vonatkozó vezetői nyilatkozatot a képviselő-testület elé terjesztette-e a zárszámadási rendelet tervezetével együtt?	Bkr. 11. § (2a)			