

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

Belső kontrollrendszer			Igen	Nem	Megjegyzés
1	Kontrollkörnyezet				
	1-5 munkalapok alapján szükséges az értékelést elvégezni.	Bkr. 6. § (1)			
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	Megtörtént-e a költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése, megállapítása?	Bkr. 7. § (2)			
2.3	Meghatározták-e az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját?	Bkr. 7. § (2)			
2.4	A költségvetési szerv vezetője kijelölt-e szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására?	Bkr. 7. § (4)			
3	Kontrolltevékenységek				
3.1	A szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások?	Bkr. 8. § (2)			
3.2	Biztosított volt-e minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában?	Bkr. 8. § (2) a)			ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is
3.3	Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága?	Bkr. 8. § (2) b)			
3.4	Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése?	Bkr. 8. § (2) c)			
3.5	Biztosított volt a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás)?	Bkr. 8. § (2) d)			
3.6	Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése?	Bkr. 8. § (3)			
3.7	A költségvetési szerv vezetője biztosította a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások, b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, c) beszámolási eljárások?	Bkr. 8. § (4)			
4.	Információs és kommunikációs rendszer				
4.1	A költségvetési szerv eleget tett az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének?	Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2)			
5.	Nyomonkövetési rendszer (monitoring)				
5.1	A költségvetési szerv vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a továbbiakban: monitoring rendszer)?	Bkr. 10. §			
5.2	Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést?	Bkr. 10. §			
5.3	Végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést?	Bkr. 10. §			

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

Belső kontrollrendszer			Igen	Nem	Megjegyzés
5.4	A költségvetési szerv vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről?	Áht. 70. § (1), Bkr. 15. § (1)			
5.5	A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét?	Bkr. 18 - 19. §			
5.6	Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul-e?	Bkr. 29. § (1)			
5.7	Az éves ellenőrzési terv megküldésre került-e a képviselő testület részére jóváhagyásra?	Bkr. 32. § (3-4)			
5.8	Elkészült-e az éves ellenőrzési jelentés és megküldésre került-e a képviselő testület részére jóváhagyásra?	Bkr. 48. §, 49. § (3-3a)			
5.9	A költségvetési szerv vezetője kiállította-e a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot?	Bkr. 11. § (1)			
5.10	A nyilatkozatot a költségvetési szerv vezetője az éves költségvetési beszámolóval együtt küldte-e meg az irányító szerv vezetőjének?	Bkr. 11. § (2)			
5.11	A polgármester a vezetői nyilatkozatot a képviselő-testület elé terjesztette-e a zárszámadási rendelet tervezetével együtt?	Bkr. 11. § (2a)			

Vizsgálatvezető:

Ellenőr: