

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
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, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módját?	Bkr. 7. § (2)		
2.4	A költségvetési szerv vezetője kijelölt-e szervezeti felelőst az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására vagy foglalkoztat-e integritási tanácsadót?	Bkr. 7. § (4)		
3	Kontrolltevékenységek			
3.1	A szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek-e a szükséges kontrolleljárások?	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 visszafizetések dokumentumait is
3.3	Biztosított volt-e a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága?	Bkr. 8. § (2) b)		
3.4	Biztosított volt-e a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése?	Bkr. 8. § (2) c)		
3.5	Biztosított volt-e a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás)?	Bkr. 8. § (2) d)		
3.6	Biztosított volt-e a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése?	Bkr. 8. § (3)		
3.7	A költségvetési szerv vezetője biztosította-e a költségvetési szerv belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, 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-e 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-e a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a továbbiakban: monitoring rendszer)?	Bkr. 10. §		
5.2	Végeztek-e operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést?	Bkr. 10. §		
5.3	Végeztek-e operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést?	Bkr. 10. §		

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

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
5.4	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)			
5.5	A költségvetési szerv vezetője biztosította-e a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét?	Bkr. 18 - 19. §			
5.6	Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul-e?	Bkr. 29. § (1), 56. § (1)			
5.7	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)			
5.8	Elkészült-e az éves ellenőrzési jelentés és beterjesztésre került-e a képviselő testület elé jóváhagyásra?	Bkr. 48. §, 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 a vezetői nyilatkozatot a képviselő-testület elé terjesztette-e a zárszámadási rendelet tervezetével együtt?	Bkr. 11. § (2a)			

Vizsgálatvezető:

Ellenőr: