

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Céljelleggel nyújtott támogatások szabályszerűsége, pénzügyi elszámolása
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ az önkormányzat által államháztartáson kívülre - költségvetéséből kedvezményezett szervezeteknek - juttatott pénzeszközök rendeltetésszerű felhasználásával és számadási kötelezettség teljesítésével kapcsolatos törvényi előírásokat betartották-e, ~ biztosított-e a helyi önkormányzat által államháztartáson kívülre átadott pénzeszközök esetében a közpénzek átlátható felhasználása, ~ a támogatás odaítélésének szabályszerűsége, a döntések nyilvánosságra hozatal módjának végrehajtása megfelelően került-e alkalmazásra a gyakorlatban, ~ betartották-e a számadási kötelezettség rendjét és érvényesülését. <p><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <p>Az önkormányzat a Sportegyesületnek nyújtott támogatás felhasználásának, elszámolásának és nyilvántartási rendjének vizsgálata tárgyában végzett ellenőrzés további intézkedést nem igényelt, az ellenőrzött terület a jogszabályokban és a helyi rendeletben foglaltaknak megfelelt.</p>		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos egyezőség
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ szabályozták-e a számlarendben az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák egyeztetésének módját, gyakoriságát, dokumentálási formáját, a zárlati feladatok elvégzésének rendszerességét, módját, ~ biztosított-e a főkönyvi könyveléshez vezetett, valamint a beszámoló készítés megbízhatóságának, valódiságának, teljességének alátámasztásához szükséges analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolata, ~ megfelelnek-e az analitikus nyilvántartások a velük szemben támasztott általános formai és tartalmi követelményeknek, vezetésük naprakész-e, ~ a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetéseket az előírt időszakokban dokumentált módon végezték-e el. <p><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ felül kell vizsgálni a Szervezeti és Működési Szabályzatot, hogy meghatározásra kerüljön a gazdasági szervezet, illetve a gazdálkodási tevékenység ellátásának módja (368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 10.-12. §), ~ felül kell vizsgálni az SZMSZ szervezeti ábráját és a kontrolltevékenységet érintően biztosítani kell a pénzügyi ellenjegyzés feladat- és hatáskörének gyakorlását az önkormányzat, az önkormányzat által alapított valamennyi költségvetési szervre (hivatal, körjegyzőség, önállóan működő intézmények) és a nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan, ~ felül kell vizsgálni az SZMSZ-ben a gazdálkodási jogkörök gyakorlását, hogy az összhangban legyen a 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 52.-56. §-ban foglaltakkal a kötelezettségvállalást és pénzügyi ellenjegyzést érintően, valamint a munkakörök egységesen szerepeljenek az SZMSZ-ben, a belső szabályzatokban, a munkaköri leírásokban és a kinevezésekben, ~ meg kell határozni a belső szabályzatban a követelmények minősítésének szabályait és a gyakorlati alkalmazását (egyedi minősítés és a csoportos értékvesztés elszámolása, 249/2000. Kormányrendelet 31. §, 31/A §) ~ be kell tartani a jogszabályokban foglaltakat az értékvesztés összegének elszámolása és a főkönyvi könyvelés felé történő feladására vonatkozóan (249/2000. Kormányrendelet 31. §, 31/A §, 51. §). 		

<ul style="list-style-type: none"> ~ rendelkezni kell a Pénzkezelési Szabályzatban a térítési díjak elszámolásának és befizetésének szabályairól. ~ meg kell határozni a Pénzkezelési Szabályzatban a záró pénzkészlet maximális mértékét az önkormányzatra vonatkozóan is (Számviteli törvény 14. §) ~ felül kell vizsgálni a Kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályozást, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása az érvényben lévő Áht. és Ávr. előírásaival összhangban legyen, ~ ki kell egészíteni az analitikus nyilvántartásokkal megbízott személy munkaköri leírását, hogy az tartalmazza az egyeztetési, zárlati feladatok elvégzésének kötelezettségét, ~ biztosítani kell a jogszabályban előírtakat, hogy a mérlegtételt érintő változások feladása negyedévente történjen meg a főkönyvi könyvelés felé (249/2000. Kormányrendelet „Számloasztaályok tartalmára vonatkozó előírások”), ~ be kell tartani a jogszabályban foglaltakat, miszerint az értékvesztés elszámolása feladásra kerüljön a főkönyvi könyvelés felé (249/2000. Kormányrendelet 31/A. §). ~ be kell tartani a jogszabályban és belső szabályozásban foglaltakat, hogy a főkönyvi könyvelés felé történő feladásokat és helyesbítéseket is minden esetben „belső könyvelési bizonylat” alapján végezzék el (249/2000. Kormányrendelet 51. §), ~ be kell tartani a Számviteli törvényben foglaltakat, miszerint a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg kell a könyvekben rögzíteni (Számviteli törvény 165. §). ~ azonnali intézkedéssel biztosítani kell a jogszabályban előírtakat a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozóan, miszerint kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet (Áht. 37. § (1) bekezdés). ~ biztosítani kell, hogy a mérlegben és a főkönyvben „egyéb elszámolások”-nál szerepeltetett összegek tételesen beazonosíthatók legyenek, a beazonosíthatatlan tételeket pedig számvitelileg azonnal rendezni kell, ~ be kell tartani azt, hogy a gazdasági eseményeket követően az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés naprakész adatokat tartalmazzon, ~ biztosítani kell, hogy a jogszabályban előírtaknak megfelelően, az analitikus- és főkönyvi nyilvántartások egyeztetését utólag is ellenőrizhető módon, dokumentáltan végezzék el (249/2000. Kormányrendelet 49. §).

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Helyi adók

Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:

- ~ helyi adók önkormányzati rendeletében megállapított mértéke összhangban van-e a központi jogszabályban (Art.) előírtakkal,
- ~ az adatállomány frissítése naprakészen történik-e,
- ~ az Önkadó számítógépes programban naprakészen vezetik-e a nyilvántartást,
- ~ rendelkeznek-e egyéb, kötelezően előírt nyilvántartásokkal,
- ~ helyi adópolitika, valamint a kedvezményekről, mentességekről történő döntés összhangban van-e az önkormányzati gazdálkodás követelményére, helyi sajátosságokra,
- ~ érvényesül-e az adók kezelésénél, beszedésénél, hátralékok behajtásánál a hatékonyság, eredményesség szempontjai.

A javasolt intézkedések felsorolása:

- ~ gondoskodni kell, hogy a Gazdasági Program tartalmazza az adópolitika célkitűzéseit (Helyi önkormányzatokról szóló, 1990. LXV. törvény 91. § (6) bekezdés),
- ~ rendelkezni kell az SZMSZ-ben a kiadmányozás rendjének szabályairól,
- ~ ki kell egészíteni az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatát a gyakorlatban végzett, az adósok együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési (csoportos) eljárás értékvesztésének elszámolási szabályaival,
- ~ felül kell vizsgálni a több éven keresztül görgetett hátralékok tekintetében a követelésállományt és gondoskodni kell azok csökkentéséről,
- ~ felül kell vizsgálni a hátralékos listákat és meg kell hozni a szükséges intézkedéseket a megfelelő cselekmények alkalmazásával az adók behajtására vonatkozóan,

<p>~ felül kell vizsgálni a hátralékos listákat és fel kell fektetni az adósokról az „elkülönített nyilvántartás”-t, vagy a hátralékos listán végezzék el a feljegyzését, amely alapján követhető a szükséges intézkedések időbeni megtétele,</p> <p>~ az adóslistát rendezni szükséges abból a szempontból is, hogy a megszűnt vállalkozások adótartozását töröljék,</p> <p>~ a letiltási rendelvevények teljes körűen tartalmazzák a munkáltatóval szemben alkalmazandó cselekményeket az adótartozások behajtása érdekében.</p>		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Készpénzkezelés rendje
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <p>~ kialakították-e a készpénzkezelés és a házipénztár rendjével kapcsolatos szabályozást, azt előírászerűen alkalmazzák-e,</p> <p>~ biztosítják-e a pénzkezelés személyi, tárgyi feltételrendszerét,</p> <p>~ szabályozott-e a pénzgazdálkodási folyamat hatás- és feladatkörének belső rendje, illetve azok gyakorlásának rendje,</p> <p>~ érvényesítik-e a bizonylati rendet és fegyelmet,</p> <p>~ szabályozták-e a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés rendjét, megfelelően működtetik-e.</p> <p><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <p>~ A Pénzkezelési Szabályzat hatályát nem terjesztették ki teljes körűen valamennyi szervre és nem rendelkeztek a szabályzatban a térítési díjak elszámolásának és befizetésének szabályairól, valamint nem került meghatározásra a záró pénzkészlet maximális értéke,</p> <p>~ be kell tartani az előlegek kiadását és elszámolását igazoló dokumentumok kiállítására vonatkozó előírásokat, valamint biztosítani kell az előlegek nyilvántartásának naprakész vezetését,</p> <p>~ be kell tartani azt, hogy az előlegek felvételét minden esetben előzze meg az előleg engedélyezésének folyamata, biztosítva ezáltal a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének szabályszerű betartását.</p>		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Szociális Intézmény	Központi költségvetési támogatások, hozzájárulások igénylése, teljesítése, elszámolás megalapozottsága
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <p>~ rendelkezik-e az intézmény működési engedéllyel,</p> <p>~ kötött-e megállapodást az intézmény az ellátást igénybe vevőjével,</p> <p>~ szabályszerűen történt-e a normatív támogatások igénylése, betartva a Költségvetési törvény és az erre vonatkozó külön jogszabályok előírásait,</p> <p>~ a normatív támogatások elszámolásához megfelelően és teljes körűen vezették-e a szükséges nyilvántartásokat és dokumentációkat,</p> <p>~ betartják-e a normatív támogatások igénybe vételének szabályait az adott ellátásokra vonatkozóan,</p> <p>~ érvényesül-e a munkafolyamatba épített vezetői ellenőrzés a normatívákat alátámasztó dokumentációk vezetésénél.</p> <p><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <p>A központi költségvetési támogatások és hozzájárulások igénylésének, felhasználásának és szabályszerű dokumentálásának vizsgálata tárgyában (átmeneti elhelyezést biztosító ellátás) végzett ellenőrzés további intézkedést nem igényelt, az ellenőrzött terület a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásban foglaltaknak megfelelt.</p>		

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Szabályszerűségi ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Közszolgálati jogviszonnal összefüggő adatkezelés és közszolgálati nyilvántartásra vonatkozó szabályok betartásának ellenőrzése
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ rendelkezik-e a költségvetési szerv Közszolgálati-adatvédelmi Szabályzattal, ~ a jogszabálynak megfelelően alakították-e ki a közszolgálati jogviszonnal összefüggő nyilvántartást, ~ a köztisztviselők személyi anyagaiban elhelyezték-e a jogszabályban előírt személyi iratokat, ~ vezetik-e valamennyi köztisztviselő esetében a közszolgálati alapnyilvántartást a jogszabályban előírtak szerint, ~ hogyan határozták meg a közszolgálati nyilvántartás és a személyi iratok kezelőinek felelősségét, hogyan szabályozták a felelősségi viszonyokat. <p><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ felül kell vizsgálni a Közszolgálati- és az Adatvédelmi Szabályzatot, hogy az tartalmazza az érvényben lévő jogszabályi hivatkozásokat és változásokat, ~ felül kell vizsgálni a Közszolgálati Szabályzatot, hogy az okafogyottá vált rendelkezések megszüntetésre kerüljenek, valamint az érvényben lévő jogszabályi előírások érvényesüljenek, ~ gondoskodni kell, hogy a szabályzatnak megfelelően kerüljenek elkészítésre a teljesítményértékelő lapok. ~ gondoskodni kell, hogy a szabályzatban előírt, az alapnyilvántartásokra vonatkozó kötelező tartalmi elemek hiánytalanul rendelkezésre álljanak, valamint a kötelezően vezetendő személyi iratok kitöltése teljes körű legyen. ~ elő kell írni az Adatvédelmi Szabályzatban az ellenőrzés gyakoriságát, módszereit és módját. 		

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Negyedéves mérlegjelentés, féléves, éves költségvetési beszámoló
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ kialakították-e a negyedéves mérlegjelentés, költségvetési beszámoló készítésére vonatkozó belső szabályozást, ~ az évközi mérlegjelentés megalapozásához szükséges analitikus nyilvántartási rendszer biztosítja-e a vele szemben támasztott követelmények érvényesülését, ~ valamennyi főkönyvi számlához vezetnek-e teljes körűen az analitikus nyilvántartást, ~ az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó főkönyvi számlák egyezősége fennáll-e, az egyezőség tényét hiteles érdeklően dokumentálták-e, ~ a kontrolltevékenységen belül hogyan érvényesül a FEUVE rendszere a negyedéves mérlegjelentés készítésére vonatkozóan. <p><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ módosítani kell a Számviteli Politikában a helyesbítések végrehajtásának időpontját, hogy az megfeleljen a 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet 10. § (1) bekezdésében előírtaknak. 		

<ul style="list-style-type: none"> ~ rendelkezni kell a Számviteli Politikában arról, hogy a vizsgált szerv él-e a piaci értéken történő értékelés lehetőségével (Számviteli tv 47. §, 249/2000. Kormányrendelet 32. §). ~ rendelkezni kell a Számviteli Politikában a terven felüli értékcsökkenés elszámolási és annak visszairási szabályairól (249/2000. Kormányrendelet 30. §). ~ be kell tartani a belső szabályozásban előírtakat, hogy minden esetben kiállításra kerüljön az eszközök üzembe helyezésének dokumentumai, ~ felül kell vizsgálni a mérlegben szerepeltetett „kölségvetési elszámolások” kiadásainak és bevételeinek egyenlegét, és a hozzá kapcsolódó intézkedéseket, cselekményeket időben végre kell hajtani, ~ az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetésének tényét utólag is ellenőrizhető módon kell dokumentálni.
--

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Pályázati rend kialakításának, működtetésének, pénzügyi elszámolásának szabályszerűsége

Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:

- ~ szabályozták-e az Európai Unió forrásokhoz kapcsolódóan a pályázatfigyelés, valamint az Európai Unió támogatással megvalósuló fejlesztés lebonyolításának belső rendjét, a pályázatkoordinálás felelőseinek feladatait,
- ~ hogyan dokumentálták a döntéseket, összhangban vannak-e a pályázati kiírással, pályázati dokumentációval, folytattak-e le közbeszerzési eljárást, betartották-e a közbeszerzések lebonyolításának szabályait,
- ~ rendelkezésre állnak-e és időrendi sorrendben dokumentálva van-e a pályázathoz kapcsolódó dokumentáció, biztosították-e a fedezetet, illetve az önrész meglétét a pályázat benyújtásakor,
- ~ hogyan alakították ki a pályázati nyilvántartás vezetését,
- ~ a pénzügyi, számviteli nyilvántartások pontosan, szabályszerűen követik-e a pályázat megvalósulását,
- ~ kialakították-e a belső kontrollrendszert, ezen belül hogyan érvényesül a FEUVE rendszere a pályázatok előkészítése, lebonyolítása és elszámolása során.

A javasolt intézkedések felsorolása:

- ~ be kell tartani a jogszabályban foglaltakat, miszerint az ajánlatkérő a vállalkozói szerződések nyilvánosnak minősülő részét, továbbá a Közbeszerzési Tervet köteles az önkormányzat honlapján közzétenni (Közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény 5. §, 99/A. §, Közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény 31. §)
- ~ módosítani kell a Pályázati Szabályzatot az érvényben lévő jogszabályi hivatkozásokkal és változásokkal, továbbá a szabályzat hatályát ki kell terjeszteni az önkormányzatra és a hozzá kapcsolódó szervekre,
- ~ ki kell alakítani a pályázatok Ellenőrzési Nyomvonalát, hogy az teljes egészében lefedje az adott pályázat előkészítési, döntéshozatali és lebonyolítási folyamatát (370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 6. §).
- ~ módosítani kell a Kötelezettségvállalás rendjéről szóló szabályzatot az érvényben lévő jogszabályi változásokkal és a szabályzat hatályát ki kell terjeszteni az önkormányzatra, valamint a hozzá kapcsolódó szervekre (2011. évi CXCV törvény, 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet).
- ~ ki kell terjeszteni a Közbeszerzési Szabályzat hatályát az önkormányzatra és a hozzá kapcsolódó szervekre (2011. évi CVIII. törvény 6. §)
- ~ módosítani kell a Közbeszerzési Szabályzatot az érvényben lévő jogszabályi változásokkal, továbbá rendelkezni kell a szabályzatban az általános egyszerű közbeszerzési eljárás szabályairól (2011. évi CVIII. törvény).
- ~ rendelkezni kell a Közbeszerzési Szabályzatban a Bíráló Bizottság feladatáról, felelősségi köréről és létszámáról (2011. évi CVIII. törvény 22. §)
- ~ ki kell alakítani a közbeszerzési értékhatárokat el nem érő beszerzések lebonyolításával kapcsolatos belső szabályozást a 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaknak megfelelően,
- ~ elő kell írni, hogy a munkaköri leírás(ok) tartalmazza a tárgyi eszközöknél szereplő ingatlanok kataszteri nyilvántartással történő egyeztetésének gyakoriságát és az egyeztetések elvégzésének írásbeli dokumentálását.

<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
--------------------------	-----------------------------------	-----------------------------

Rendszer ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Saját tőke, tőkeváltozás, tartalékok nyilvántartása, könyvvezetése
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ a saját tőke mérlegsorainak tartalma, besorolása, értékelése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, ~ a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően szabályozták-e a saját tőke és az ezzel kapcsolatos főkönyvi összefüggéseket, ~ a belső szabályozásban előírtak alapján végzik-e a pénzmaradvány, illetve a vállalkozási eredmény kimutatását, ~ a tárgyévben bekövetkezett változások (megszűnés, átszervezés) elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, ~ a saját tőkét érintő változásokról megfelelő módon, teljes körűen és naprakészen vezetik-e a nyilvántartást (főkönyvi könyvelés, bizonylatolás, stb.). <p><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ gondoskodni kell arról, hogy a Belső Bizonylatokon szerepeljenek a könyvelésre előkészített tételek engedélyezőjének és jóváhagyójának aláírása (utalványozó, pénzügyi ellenjegyző) a Számvitelről szóló 2000. évi C törvény 167. § (1) bekezdésében előírtak szerint. 		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Szabályszerűségi ellenőrzés	Közigazgatási Önkormányzati Szerv	Szervezet, a működés és a gazdálkodás szabályozottsága
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ rendelkezik-e a költségvetési szerv a fenntartó által jóváhagyott Szervezeti és Működési Szabályzattal, annak hatályát kiterjesztették-e, ~ az SZMSZ tartalmazza-e a jogszabályokban előírt, kötelező tartalmi elemeket, ~ az SZMSZ tartalma összhangban van-e az Alapító Okirattal, a szabályzat tartalmazza-e az érvényben lévő alapító okirat keltét és számát, ~ rendelkeznek-e a jogszabályokban előírt, kötelezően alkalmazandó szabályzatokkal a költségvetési szerv működésére vonatkozóan, ~ a szabályzatok teljes körűen lefedik-e az ellátandó feladatokat, ~ az SZMSZ-ben rendelkeztek-e a belső kontroll rendszer működésének rendjéről. <p><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ felül kell vizsgálni a Szervezeti és Működési Szabályzat szervezeti ábráját a kontrolltevékenységet érintően és biztosítani kell a pénzügyi ellenjegyző gazdálkodási jogkörének gyakorlását valamennyi szervre vonatkozóan, ~ felül kell vizsgálni az SZMSZ-t, hogy meghatározásra kerüljön a gazdasági szervezet, illetve a gazdálkodási tevékenység megfelelő szabályozása (368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 10.-12. §), ~ az SZMSZ függelékében teljes körűen kerüljenek felsorolásra és elkészítésre - a jogszabályban előírt - a kötelezően elkészítendő szabályzatok a költségvetési szervek működését érintően, valamint rendelkezni kell a belső kontrollrendszer működésének rendjéről. 		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Gazdálkodó szervezet	Élelmezés, étkeztetés vizsgálata
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ az élelmezési, étkezési feladatok folyamatának szabályozottsága és gyakorlati alkalmazása biztosított-e, ~ a munkaköri leírások tartalmazzák-e a feladatok ellátásának kötelezettségét, ~ a készletek nyilvántartási rendjét kialakították-e, annak vezetése naprakészen történik-e. <p><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p>		

<ul style="list-style-type: none"> ~ el kell készíteni a konyha működésére vonatkozó élelmezési szabályzatot, ~ ki kell egészíteni az étkeztetés, anyagbeszerzés, készletnyilvántartást végző személyek munkaköri leírásait, hogy azok tartalmazzák a teljes anyagi és leltári felelősség megállapítását, az egyeztetési feladatokat, valamint az áruk átvételének kötelezettségét, ~ gondoskodni kell a készletek számviteli bizonylatainak folyamatos és naprakész vezetéséről, ~ az adagolási táblázatban foglaltak alapján kell alkalmazni az ételek mennyiségi kiadását. 		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Gazdálkodó szervezet	Vagyon és a vagyonvédelemre vonatkozó szabályzatok vizsgálata
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ megfelelően szabályozták-e a vagyon megóvását, a vagyonvédelem biztosítását, ~ megfelelően szervezték-e meg a vagyonvédelmet, ezen belül a pénzkezeléssel kapcsolatos védelmet, valamint az eszközök megóvását, az eszközök őrzését megfelelően biztosítják-e, ~ kidolgozták-e az ezzel kapcsolatos vagyonvédelmi és pénzkezelési szabályozást, ~ a szabályzatokban rögzített előírások megfelelően betartásra kerülnek-e, ~ a munkaköri leírások tartalmazzák-e személyenként a vagyon megőrzésével kapcsolatos feladatokat, anyagi felelősségét, valamint a károkozás következményeit. <p><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ felül kell vizsgálni a szabályzatokat, hogy azok tartalmazzák a működés sajátosságaira vonatkozó előírásokat, ~ módosítani kell a pénzkezelési szabályzatban a pénztárak működésére vonatkozó rendelkezéseket, ~ ki kell egészíteni a munkaköri leírásokat, hogy azok tartalmazzák az eszközök teljes anyagi felelősségének megállapítását (teljes leltári felelősséget), ~ ki kell egészíteni az alkalmazott bizonylatok körét, valamint a bizonylatolás rendszerét teljes körűvé kell tenni, ~ gondoskodni kell arról, hogy az egyeztetéseket minden esetben, dokumentált módon végezzék el. 		
<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Költségvetési szerv típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Rendszer ellenőrzés	Gazdálkodó szervezet	Leltározási tevékenység vizsgálata
<p><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ a számviteli politikához kapcsolódóan elkészítették-e az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát, ~ a szabályzat tartalmazza-e a leltározási körzet(ek)et, a leltározással összefüggő határidőket, a leltározás előkészítését, megszervezését, végrehajtása során elvégzendő feladatokat, a közreműködők felelősségét, a leltározási módokat, ~ készítettek-e leltározási utasítást, valamint ütemtervet, az ütemterv teljes körűen tartalmazza-e az elvégzendő feladatok körét, ~ elvégezték-e teljes körűen az eszközök és a források leltározását, ~ a leltározás kiértékelése megtörtént-e. <p><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ~ aktualizálni kell a leltározási szabályzatot, hogy az tartalmazza a működési sajátosságokra vonatkozó előírásokat, ~ ki kell egészíteni a leltározási szabályzatot az eszközök leltározásának módjával, a leltározásával kapcsolatos eljárásokkal és szabályokkal, ~ felül kell vizsgálni a selejtezési szabályzatban szerepeltetett rendelkezéseket a selejtezés elrendelésének módjára vonatkozóan, ~ ki kell egészíteni a selejtezési szabályzatot, hogy az teljes körűen tartalmazza a selejtezéskor alkalmazott dokumentumokat, ~ intézkedni kell arról, hogy a tárgyi eszközök leltárazonosítóval legyenek ellátva mind az idegen, mind a saját eszközök 		

3 számú melléklet – az ellenőrzés típusát, intézménytípust, ellenőrzött folyamatot, ellenőrzés célját és az intézkedéseket bemutató táblázat

~ beazonosíthatósága érdekében, gondoskodni kell arról, hogy az idegen eszközök selejtezésének javaslata minden esetben bejelentésre kerüljön a tulajdonos felé.
