

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

2023. május 05-től az alábbiak módosultak

6. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben

- 24 világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatóak,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- 25 meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás-kezelés,
- 26 biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

(2) 27 A költségvetési szerv vezetője köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

(2a) 28 29 A költségvetési szerv vezetője rendszerezi a költségvetési szerv folyamatait, **írásban** kijelöli a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a **folyamatért általános felelősséget viselő vezető beosztású személyt (a továbbiakban: folyamatgazda).folyamatgazdák személyét.**

- *A belső kontroll rendszerben a folyamatgazdákat írásban ki kell jelölni.*

(6) 33 34 A költségvetési szerv vezetője a belső kontrollrendszer koordinálására belső kontroll felelőst jelölhet ki. Belső ellenőr belső kontroll felelősnek nem jelölhető ki. Ha **a költségvetési szervnél van a szervezetnél kijelölt** integritás tanácsadó **is**, akkor a belső kontroll felelős és az integritás tanácsadó közötti együttműködést és feladatmegosztást **a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában** egyértelműen meg kell határozni. A belső kontroll felelős feladata a költségvetési szerv vezetője és a folyamatgazdák támogatása a belső kontrollrendszer kialakításában és fejlesztésében.

- *A belső kontroll felelős és az integritás tanácsadó munkakörét és konkrét feladatait az SZMSZ-ben külön kell választani.*

14. § (1) A költségvetési szerv vezetője gondoskodik a külső ellenőrzések koordinációjáról és éves bontásban nyilvántartást vezet a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a 47. § (2) bekezdése szerinti tartalommal. A költségvetési szerv vezetője ezen feladatot átruházhatja bármely szervezeti egység vezetője részére.

(2) 57 A költségvetési szerv vezetője 58 Ha nem a belső ellenőrzési vezető látja el az (1) **bekezdésben meghatározott** bekezdés szerinti nyilvántartás **alapján** vezetését, akkor az ezzel a feladattal megbízott szervezeti egység vezetője a nyilvántartást a tárgyévet követő év január **31-15-ig beszámoló** megküldi

a ~~fejezetet irányító szerv vezetőjének és a fejezetet irányító szerv~~ belső ellenőrzési ~~vezetőjének~~ vezető részére.

~~(3) 59 Minisztérium, valamint a Miniszterelnöki Kormányiroda esetében a költségvetési szerv vezetője a tárgyévben végzett, 13. § (1) bekezdése szerinti külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a 47. § (3) bekezdése szerinti beszámolójában tájékoztatja a Hivatal elnökét.~~

- *Ha nem a belső ellenőr vezeti a nyilvántartást, akkor azt tárgyévet követő és január 15-ig meg kell azt számára küldeni.*

(3) ⁶⁴ Belső ellenőrzési vezetőnek az nevezhető ki, aki **jogszabályban meghatározott**, legalább ötéves belső ellenőrzési szakmai gyakorlattal rendelkezik. Az ötéves szakmai gyakorlatra vonatkozó követelményt akkor is alkalmazni kell, ha egy fő látja el a belső ellenőrzési tevékenységet.

(3a)⁶⁵ A (3) bekezdésben meghatározott követelmény alól - a fejezetet irányító szerv és a középírányító szerv belső ellenőrzési vezetője kivételével - a fejezetet irányító szerv vezetőjének engedélyével és abban az esetben lehet eltérni, ha a kinevezésre javasolt személy legalább hároméves belső ellenőrzési szakmai gyakorlattal rendelkezik.

- *Szintén könnyebbség, hogy 3 éves ellenőrzési szakmai gyakorlat után lehet valaki vizsgálat vezető, de fontos kiemelni, hogy három év ellenőrzési és nem csak szakmai gyakorlat után.*

30. § (1) A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;

b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;

c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;

d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;

e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;

f) ⁹² az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat. ~~és az ellenőrzési gyakoriságot.~~

(1a) ⁹³ Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)-f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

(2) A stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint felül kell vizsgálni.

31. § (1) A belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

(1a)⁹⁴ Az év közben újonnan létrejött vagy az Áht. 11. §-a szerint átalakult költségvetési szerv esetében a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet a költségvetési szerv létrejöttét vagy átalakulását követő kilencven napon belül kell elkészíteni vagy módosítani. A tárgyév szeptember 1-jét követően létrejött vagy átalakult költségvetési szerv esetében tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervet nem kell készíteni.

(1b)⁹⁵ Ha az év közben újonnan létrejött vagy az Áht. 11. §-a szerint átalakult költségvetési szerv olyan időpontban jön létre, vagy alakul át, ami miatt a következő évre vonatkozó éves

ellenőrzési tervét a 32. §-ban meghatározott határidőben nem tudja teljesíteni, úgy a következő évre vonatkozó ellenőrzési tervet a költségvetési szerv létrejöttét vagy átalakulását követő kilencven napon belül kell elkészíteni vagy módosítani.

- *Az újonnan létrejött szervezetek ellenőrzési gyakorlata illetve tervezése került rögzítésre.*

38. § (1) Az ellenőrzést a belső ellenőrzési vezető megszakíthatja, ha
a) soron kívüli vizsgálatot vagy az ellenőrzési tervben nem ütemezett tanácsadó tevékenységet kell lefolytatni, vagy

b) a vizsgálatvezető vagy a belső ellenőr az ellenőrzés lefolytatásában akadályoztatva van.

(2) ¹¹⁶ Az ellenőrzést a belső ellenőrzési vezető felfüggesztheti, ha az ellenőrzöttnél

a) az ellenőrzést érintő személyi vagy szervezeti változás, ~~vagy elháríthatatlan ok,~~

b) a számviteli rend állapota,

c) a dokumentáció és a nyilvántartások hiányossága vagy

d) ¹¹⁷ az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység jogsértő magatartása ~~az ellenőrzés folytatását akadályozza.~~

az ellenőrzés folytatását akadályozza.

(2a)¹¹⁸ Az ellenőrzést a belső ellenőrzési vezető abban az esetben is megszakíthatja vagy felfüggesztheti, ha az ellenőrzés lefolytatását elháríthatatlan külső körülmény akadályozza.

- *Külső ok lehet a szervezetben illetve az ellenőrz személyében is illetve a COVID mint „új elem”, akadályozhatta az ellenőrzések lefolytatását.*

44. § (1) A költségvetési szerv vezetője, **vagy ha a szervezeti és működési szabályzat így rendelkezik,**

a belső ellenőrzési vezető a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát megküldi: ¹²⁷

a) irányított, illetve felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése esetén az ellenőrzött szerv vezetőjének, illetve

b) ¹²⁸ az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőinek, továbbá

c) annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, és szükség esetén felkéri az intézkedési terv elkészítésére.

- *Lehetőség van ezentúl arra, hogy az SZMSZ-ben történő felhatalmazás után a belső ellenőrzési vezető küldje meg a lezárt jelentéseket.*

46. § (1) Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.
(1a)¹³³ Ha az intézkedési tervben szereplő egyes feladatok végrehajtási határideje a tárgyévén túlmutat, a lejárt határidejű feladatok végrehajtásáról szóló beszámolási kötelezettségnek évenként, az adott évben a legutolsó határidő lejártát követően az (1) bekezdésben foglaltak szerint kell eleget tenni.

- *Szintén fontos változás, hogy amennyiben több intézkedés kapcsolódik egy jelentéshez és azok egy része átnyúlik a következő évre, akkor a tárgyévben lejárt feladatokról be kell az ellenőrzöttnek számolni legkésőbb az év végén.*

48. § Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

- a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:
- aa) az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;
- ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;
- ac) a tanácsadó tevékenység bemutatása;
- b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
- ba) a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;
- bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;
- c) ¹³⁷ az intézkedési tervek **megvalósítása, megvalósítását**
- ca) a 14. § (1) és (2) bekezdése alapján és**
- cb) a 47. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott nyilvántartás szerint**

50. § (1) A belső ellenőrzési vezető köteles nyilvántartást vezetni az elvégzett belső ellenőrzésekről

- és gondoskodni az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről.
- (2) ¹⁴⁷ A nyilvántartás **tartalmazza: tartalmazza**
- a) az ellenőrzés **azonosítóját; azonosítóját,**
- b) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek **megnevezését; megnevezését,**
- c) az ellenőrzés **tárgyát; típusát,**
- d) az ellenőrzés ~~kezdetének és lezárásának~~ **időpontját; tárgyát,**
- e) az ellenőrzés ~~lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr~~ **kezdetének és a szakértő nevét; lezárásának időpontját,**
- f) az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és a ~~vizsgált időszakot;~~ **szakértő nevét,**
- g) ~~az intézkedési terv készítésének szükségességét.~~ a vizsgált időszakot és
- h) az intézkedési terv készítésének szükségességét.**

- *A nyilvántartás vezetése kis mértékben változott, új elem nem került be.*

~~(6) 158. A 29. § (1) bekezdésében és a 48. §-ban megjelölt módszertani útmutatót az államháztartásért felelős miniszter minden év augusztus 15-ig közzéteszi.~~

- *A jogszabályból kikerült az éves módszertani útmutató, tehát ezt már nem fogjuk minden évben megkapni, gondolom ha változás történik akkor igen, de addig a korábbi verzió marad érvényben.*

54/A. § 162 (1) A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetre - a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel - az 1-10. §-t kell alkalmazni, azzal, hogy a költségvetési szerv vezetőjén a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet első számú vezetőjét kell érteni azzal az eltéréssel,

a) alapítvány, közalapítvány esetében annak kezelőjét, illetve kezelő szervének (szervezetének) elnökét, továbbá - ha az alapítvány kezelő szerve (szervezete) elkülönült jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet vagy állami szerv - a kezelő szerv (szervezet) **egyszemélyi felelős vezetőjét,**
b) a Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap esetében annak vezérigazgatóját,
c) a Magyar Kármentő Alap Kármentő Bizottság esetében annak elnökét,
d) az a)-c) pontban foglaltakon kívüli más jogi személy esetén a vezető tisztségviselő vagy a vezető tisztségviselőkből álló testület vezetőjét kell érteni.

(2) A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján az államháztartás központi alrendszerének finanszírozását, valamint adósságkezelését végző szervezet esetében az 1-10. §-t azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy a 6. § (3)-(4a) bekezdésében és a 7. §-ban meghatározott követelmények a szervezet működési sajátosságának megfelelően **is kialakíthatóak.**

~~54/A. §163 A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetre az 1-10. §-t kell alkalmazni azzal, hogy a költségvetési szerv vezetőjén a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezet első számú vezetőjét kell érteni a következő eltérésekkel:
a) alapítvány, közalapítvány esetében annak kezelőjét, illetve kezelő szervének (szervezetének) elnökét, továbbá - ha az alapítvány kezelő szerve (szervezete) elkülönült jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet vagy állami szerv - a kezelő szerv (szervezet) **egyszemélyi felelős vezetőjét,**
b) a Médiaszolgáltatás-támogató és Vagyonkezelő Alap esetében annak vezérigazgatóját,
c) a Magyar Kármentő Alap Kármentő Bizottság esetében annak elnökét,
d) az a)-c) pontban foglaltakon kívüli más jogi személy esetén a vezető tisztségviselő vagy a vezető tisztségviselőkből álló testület vezetőjét kell érteni.~~

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez 183 184
NYILATKOZAT

- *Több ponton módosult. A szervezetek vezetőjét erről tájékoztatni kell.*