

Intézmény megnevezése	Ellenőrzést végző hivatal/hatóság	Hivatali/hatósági ellenőrzés időpontja	Ellenőrzés módszere	Hivatali/hatósági ellenőrzés megállapítása	Hivatali/hatósági ellenőrzés alapján szükségessé vált intézkedés rövid leírása, határideje	Intézkedési terv megvalósulása	Hatósági utóvizsgálat eredménye
Bolyai Gyermekotthoni Központ	Állami Számvevőszék	2020. november 2-6.	A központi költségvetési szervek monitoring típusú ellenőrzése	<p>A 2020. évben hatályos számviteli politika a Számv. tv. 14. § (4) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazza azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.</p>	<p>A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság számviteli politikájáról szóló 16/2019. (XI. 28.) SZGYF szabályzat az irányadó a fenntartott intézmények tekintetében, mely az adatszolgáltatás során nem került feltüntetésre. Az intézmény felülvizsgálta a hatályos szabályzatok jegyzékét, határidő: azonnal</p>		
				<p>A költségvetési szervre vonatkozóan az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a 2020. évben nem vezettek a kötelezettségvállalásra és teljesítés igazolására jogosult személyekről és aláírás mintájukról – elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól – naprakész nyilvántartást.</p>	<p>Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak szerint a kötelezettségvállalásra és teljesítésigazolásra jogosult személyek nyilvántartása és aláírási mintájuk aktualizálására kerül. Az elektronikus aláírás bevezetésével elkészítjük az intézményre vonatkozó szabályzatot, határidő: 2021. 12. 15.</p>		
				<p>A költségvetési szerv vezetője dokumentáltan nem igazolta, hogy a Bkr. 6. § (2) bekezdésében előírtak szerint kiadott olyan szabályzatokat, illetve kialakított olyan folyamatokat a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását.</p>	<p>Az intézmény elkészíti a Bkr. 6. § (2) bekezdésében előírt belső ellenőrzési nyomvonal szabályzatát, határidő: 2021. 12. 15.</p>		
				<p>A költségvetési szerv vezetője dokumentáltan nem igazolta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint a kontrolltevékenység részeként biztosította a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában. A költségvetési szerv vezetőjének a jogszabályi előírás szerint biztosítania kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló, illetve az eredményesség követelményeinek érvényesítését szolgáló kontrollok kiépítését. A vezetői kontroll hatékony működésének feltétele, hogy a kontrollkörnyezet átlátható, szabályozott és ellenőrizhető.</p>	<p>Az intézmény felülvizsgálja a Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontjában meghatározott szabályzatát, határidő: 2021. 12. 15.</p>		