

DOKUMENTUMOK JEGYZÉKE

„Központi költségvetési szervek ellenőrzése (második szakasz) - Kórházak” című ellenőrzéshez

Az ellenőrzött időszak: a 2015-2017. évek, kivétel a költségvetési jelentés kötelező egyezőségeinek, valamint a maradvány-kimutatásnak az ellenőrzése (8.2. és 8.3. alkérdés), ahol az ellenőrzött időszak a 2017. év.

A felsorolt – az ellenőrzött időszakban hatályos, illetve az ellenőrzött időszakra vonatkozó – **aláírt, hiteles** dokumentumokat **pdf formátumban** kérem az ÁSZ ellenőrzést támogató online rendszerébe (ABR) feltölteni.

Ha a kért dokumentumot egy korábbi ÁSZ ellenőrzéshez már megküldte, akkor erről a dokumentum és a hivatkozott ellenőrzés megnevezésével az ellenőrzött szerv vezetőjének nyilatkozni szükséges. Ebben az esetben a dokumentum újbóli megküldésére nincs szükség.

Az elektronikusan feltöltött dokumentumok teljességéről és hitelességéről az ABR felületről letölthető **„Teljességi és hitelességi nyilatkozat a bekért adatokra vonatkozóan” című dokumentum kitöltésével és aláírásával** nyilatkozik az ellenőrzött szervezet vezetője.

A dokumentumokat személyi azonosításra nem alkalmas módon kérjük megküldeni.

1. szervezeti és működési szabályzat (Áht. 9. § b) pont, 10. § 5. bek., Ávr. 13. § (1) bek., Vnytv. 4. § a) pont),
2. számviteli politika (Számv. tv. 14. § (3)-(4) bek., Áhsz. 50. § (1) bek.)
3. az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata (Számv. tv. 14. § (5) bek. a) pont),
4. az eszközök és források értékelési szabályzata (Számv. tv. 14. § (5) bek. b) pont, Áhsz. 50. § (2) bek.),
5. pénzkezelési szabályzat (Számv. tv. 14. § (5) bek. d) pont),
6. önköltségszámítási szabályzat (Számv. tv. 14. § (5) bek. c) pont, Áhsz. 50. § (3) bek.),
7. gazdálkodása részletes rendjét meghatározó belső szabályzat (Áht. 10. § (5) bek., Ávr. 13. § (2) bek. a) pontja),
8. a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak szerint,
9. kockázatkezelési/integrált kockázatkezelési eljárásrend (Bkr. 2. § m) pont, 3. § b) pont, 5. § (1) bek., 6. § (4) bek.),
10. vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer minőségéről (a Bkr. 11. § (1) bekezdésében előírt, 1. melléklete szerinti nyilatkozat), és annak az irányító szerv részére történő megküldését alátámasztó dokumentum (Bkr. 11. § (1)-(2) bek.),
11. éves költségvetési beszámoló (07. úrlappal) és kiegészítő melléklete, költségvetési jelentés (01-04. úrlapok), (Áhsz. 6. § (1) bek. a) pont, 6. § (2). bek., Áhsz. 32. § (1) bek.),
12. éves zárás előtt készített főkönyvi kivonatok (Áhsz. 5. § (1) bek., Áhsz. 32. § (1) bek., 53. § (1) bek.),
13. éves zárást követően készített főkönyvi kivonatok (Áhsz. 5. § (1) bek., Áhsz. 32. § (1) bek., 53. § (1) bek.),
14. a mennyiségi felvétellel történő leltározást igazoló dokumentumok (beleértve a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározásának

dokumentumai), továbbá az egyeztetéssel történő leltározást igazoló dokumentumok (Áhsz. 22. § (2) bekezdés, Számv. tv. 69. § (1)-(3) bekezdés); a leltározás elrendelésének dokumentumai, leltározási utasítások, leltározás záró jegyzőkönyv, leltár eltérések dokumentumai,

15. a kötelezettségvállalásokról vezetett nyilvántartások (Áhsz. 39. § (3) bek., 14. melléklet II/4. e)-h) pont),
16. a maradvány-kimutatás alátámasztásáról vezetett részletező nyilvántartások (Áhsz. 39. § (3) bek., 14. melléklet II/4. e)-h) pont).