



EÖTVÖS LORÁND TUDOMÁNYEGYETEM KANCELLÁR

13/2018. (X. 29.) számú kancellári utasítás¹ a külső ellenőrzések nyilvántartásáról

Az Eötvös Loránd Tudományegyetem kancellárja az Eötvös Loránd Tudományegyetem Szervezeti és Működési Szabályzat I. kötetének 5. sz. melléklete, a [Gazdálkodási és Vagyongazdálkodási Szabályzat](#) 5. § (1) bekezdés n) pontja felhatalmazása alapján, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 14. §-ában előírt nyilvántartási és beszámolási kötelezettség teljesítése érdekében a külső ellenőrzések nyilvántartásának rendjét az alábbiak szerint állapítja meg:

Általános rendelkezések

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 13. § (1) Ezen alcím alkalmazásában külső ellenőrzés az Európai Számvevőszék, az Európai Bizottság, az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, a Magyar Államkincstár, az irányító szerv, illetve az általuk megbízott más személyek által végzett ellenőrzés.

1. §

- (1) A jelen utasítás tárgya az Eötvös Loránd Tudományegyetem (a továbbiakban: Egyetem) szervezeti egységeinél, szervezeteinél folytatott külső ellenőrzési tevékenység nyilvántartásának, valamint az egyes külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtása utóellenőrzésének szabályozása.
- (2) A jelen utasítás hatálya – a (3) bekezdésben foglalt kivétellel – kiterjed az Egyetem valamennyi szervezeti egységére, szervezetére, az ezen szervezeti egységeket, szervezeteket érintő külső ellenőrzésekre, az azokban résztvevőkre, az ellenőrzött szervezeti egységekre, szervezetekre feladataira, felelősségére és kötelezettségére.
- (3) Az Eötvös Loránd Tudományegyetem pályázatainak kezelésének eljárásrendjéről szóló [1/2017. \(III.17.\) rektori-kancellári együttes utasítás](#) 1. § hatálya alá tartozó pályázatok esetében jelen utasítás kizárólag a Bkr. 13. § (1) bekezdésében foglalt az Európai Számvevőszék, az Európai Bizottság, az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, a Magyar Államkincstár, az irányító szerv, illetve az általuk megbízott más személyek által végzett ellenőrzések vonatkozásában alkalmazandó.
- (4) A jelen utasításban foglaltak a külső ellenőrzés lefolytatását, az ellenőrzött szervezeti egységnek, szervezetnek a külső ellenőrzést végző felé fennálló közreműködési, adatszolgáltatási kötelezettségét nem érinti. A külső ellenőrzési eljárásba az ellenőrzött egységen kívül más szervezeti egység is bekapcsolódhat az eljárásban szakmai segítség nyújtása, illetve adat vagy iratátadás céljából. A szakmai együttműködés minden olyan egységnek a kötelessége, amelyet az ellenőrzött kifejezetten felkér erre.

¹ Hatályon kívül helyezte az 1/2024. (II. 13.) számú kancellári utasítás. Hatályon kívül: 2024. II. 15. napjától.

A külső ellenőrzések nyilvántartása

Bkr. 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.

Bkr. 47. § (2) A (1) bekezdésben meghatározott nyilvántartásnak - az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével - tartalmaznia kell az ellenőrzési jelentésben szereplő javaslatot, az elfogadott intézkedési tervet, az intézkedési terv alapján végrehajtott intézkedések rövid leírását, és a végre nem hajtott intézkedések okát.

2. §

- (1) A külső ellenőrzések nyilvántartásának vezetéséről az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős (a továbbiakban: nyilvántartó) gondoskodik.
- (2) A nyilvántartást a külső ellenőrzéseknek a jogszabályi előírás alapján összeállított iratminta² szerinti adatairól kell naprakészen vezetni. A nyilvántartó köteles gondoskodni az adatszolgáltatásokkal tudomására jutott adatok, azok változásának nyilvántartásba történő folyamatos, legkésőbb a vonatkozó irat kézhezvételétől számított 3 munkanapon belüli átvezetéséről.
- (3) A nyilvántartáshoz a külső ellenőrzéssel érintett szervezeti egység vezetője szolgáltat adatot jelen eljárásrend szerint. Az adatszolgáltatást kizárólag elektronikus formában a jog-igazgatas@elte.hu e-mail címre kell teljesíteni.

3.

- (1) Külső ellenőrzés esetén az ellenőrzött szervezeti egység vezetője gondoskodik a külső ellenőrzésről szóló értesítő, valamint az adatbekérő levelek – legkésőbb azok kézhezvételét követő 3 munkanapon belül – nyilvántartó részére történő megküldéséről.
- (2) A nyilvántartó az adatok nyilvántartásba történő felvételével egyidejűleg tájékoztatást ad az Egyetem vezetése részére a megindult ellenőrzésről.
- (3) Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az ellenőrzési jelentés tervezet megküldésével kezdeményezheti más szervezeti egység közreműködését annak véleményezésében. Amennyiben az ellenőrzési jelentés tervezetben foglaltakra az ellenőrzött szervezeti egység észrevétellel él, úgy gondoskodik róla, hogy az ellenőrzési jelentés tervezet és az arra tett észrevételek a nyilvántartó részére is megküldésre kerüljenek.
- (4) Az ellenőrzés lezárását követően az ellenőrzött szervezeti egység vezetője gondoskodik a végleges jelentés, valamint amennyiben a jelentés tervezetre észrevétellel élt, úgy az ellenőrzést végző által az észrevételekre adott válasz – legkésőbb azok kézhezvételét követő 3 munkanapon belül – nyilvántartó részére történő megküldéséről.
- (5) Amennyiben az ellenőrzési jelentés intézkedést igénylő megállapításokat tartalmaz az ellenőrzött szervezeti egység vezetője gondoskodik arról, hogy
 - a) az intézkedési terv a külső ellenőrzést végzőnek történő megküldéssel egyidejűleg; valamint
 - b) az intézkedési terv külső ellenőrzést végző általi elfogadásáról szóló levél annak kézhezvételét követő 3 munkanapon belüla nyilvántartó részére továbbításra kerüljön.
- (6) A nyilvántartó gondoskodik a külső ellenőrzés adatainak, beleértve az annak kapcsán készített intézkedési tervben foglalt feladatokat is, nyilvántartásba vételéről, az intézkedési tervben vállalt

² Lásd: [Belső Ellenőrzési Kézikönyv](#) 35. számú iratminta

határidő figyelemmel kíséréséről, valamint ezen határidő lejárata megelőző harmadik héten a feladat végrehajtásáért felelős értesítéséről a közeledő hatámapról.

- (7) Amennyiben az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben vállalt határidő, illetve feladat módosítását kezdeményezte a külső ellenőrzést végzőnél, gondoskodnia kell a módosítási kérelemnek és az ellenőrzést végző döntésének – a döntés kézhezvételét követő 3 munkanapon belül – a nyilvántartó részére történő megküldéséről.
- (8) Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője a végrehajtott intézkedésekről, a határidőben végre nem hajtott intézkedésekről és a nem teljesülés kapcsán tett intézkedésekről végrehajtási jelentést készít. Amennyiben az intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtásáról a külső ellenőrzést végző felé is be kell számolni, akkor a jelentés tartalmára és határidejére nézve a külső ellenőrzést végző által megállapított követelmények érvényesek. Egyéb esetben a végrehajtási jelentést a [Belső Ellenőrzési Kézikönyv](#) vonatkozó iratmintája³ alapján kell összeállítani, és azt az intézkedési terv szerinti utolsó határidő lejárta követő 5 munkanapon belül meg kell küldeni a nyilvántartó részére. Amennyiben az intézkedési terv végrehajtása másik naptári évre nyúlik át, a tárgyévben már végrehajtott intézkedésekről az ellenőrzött szervezeti egység külön végrehajtási jelentést készít a jelentésben utalva arra, hogy mely intézkedések kerülnek végrehajtásra a következő naptári évben. Utóbbi intézkedések végrehajtásáról külön végrehajtási jelentést kell készíteni és a jelentés megküldéséről az előbbieken leírtak szerint kell gondoskodni.

Beszámoló a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról

Bkr. 14. § (2) A költségvetési szerv vezetője az (1) bekezdésben meghatározott nyilvántartás alapján a tárgyévet követő év január 31-ig beszámol a fejezetet irányító szerv vezetőjének és a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetőjének.

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

4. §

- (1) A nyilvántartó gondoskodik a külső ellenőrzések nyilvántartása tárgyév december 31-i állapot szerinti adatainak és az egyes külső ellenőrzések alábbi iratainak belső ellenőrzési vezető részére – a tárgyévet követő év január 5. napjáig – történő átadásáról:
 - a) értesítőlevél,
 - b) ellenőrzési jelentés, valamint amennyiben volt, ellenőrzési jelentés tervezetre tett észrevételek és az arra adott válasz,
 - c) intézkedési terv és – ha volt – jóváhagyott módosítása,
 - d) az ellenőrzést végző szervezet levele az intézkedési terv elfogadásáról,
 - e) végrehajtási jelentés.
- (2) A belső ellenőrzési vezető a külső ellenőrzések nyilvántartása és a megküldött dokumentumok alapján összeállítja a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról szóló intézményi beszámolót és – figyelemmel a Bkr. 14. §-ában foglaltakra – gondoskodik annak határidőben történő benyújtásáról.

³ Lásd: [Belső Ellenőrzési Kézikönyv](#) 36. számú iratminta

Utóellenőrzés

5. §

- (1) A belső ellenőrzési vezető utóellenőrzés keretében vizsgálja az Állami Számvevőszék, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal és az Emberi Erőforrások Minisztériuma által lefolytatott ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtását és megállapításairól tájékoztatja az Egyetem kancellárját.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti utóellenőrzést az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 6 hónapon belül le kell folytatni.

Átmeneti, hatályba léptető rendelkezések

6. §

- (1) Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelős kijelöléséig a 2.§ (1) bekezdés szerinti nyilvántartás vezetésért az igazgatási vezető felelős.
- (2) A jelen utasítás a kiadása napján lép hatályba, rendelkezéseit az ezt követően indult külső ellenőrzésekre kell alkalmazni

Budapest, 2018. október 29.

Dr. Scheuer Gyula
kancellár

Melléklet: A külső ellenőrzések nyilvántartása rendjének folyamatábrája