

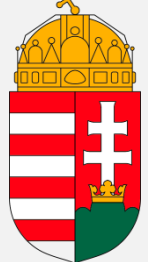
# Belső kontrollrendszer érintő jogszabályi változások

1

**BEMSZ-BEMAFOR-KONFORM közös rendezvénye**  
**Belső Ellenőrök Magyarországi Közhasznú Szervezete – Pénzügyminisztérium**  
**Budapest, 2024. április 9.**

**dr. Kokas Barbara, főosztályvezető**

Pénzügyminisztérium  
Államháztartási Szabályozási Főosztály



# Belső kontrollrendszert érintő jogszabályok

2

## Költségvetési szervek

- ❖ államháztartásról szóló **2011. évi CXCV. Törvény** (Áht.)
- ❖ költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet** (Bkr.)

## Köztulajdonban álló gazdasági társaságok

- ❖ a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló **2009. évi CXXII. törvény** (takarékos tv.)
- ❖ a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló **339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet** (Gtbkr.)

a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló **22/2019. (XII. 23.) PM rendelet**

# Belső kontrollrendszert érintő kormányrendeleti szintű módosítások 2023. évben

3

- ❖ Egyes kormányrendeleteknek az államháztartási belső kontrollokkal összefüggő módosításáról szóló 132/2023. (IV. 18.) Korm. rendelet

**Hatályos: 2023. május 3-tól**

- ❖ Egyes kormányrendeleteknek a Magyarország 2024. évi központi költségvetésének megalapozásával összefüggő módosításáról 560/2023. (XII. 14.) Korm. rendelet 13-15. §-a és 20. §-a

**Hatályos: 2023. december 15-től**



**A költségvetési szervek belső  
kontrollrendszeréről és belső  
ellenőrzéséről szóló 370/2011.  
(XII. 31.) Korm. rendelet  
módosításai**

# Bkr. 2023. évi módosításai I.

5

**Cél:** a hatályos szabályok pontosítása, kiegészítése, a dokumentálhatóság, a nyomkövethetőség, valamint a számonkérhetőség kritériumának való megfelelés érdekében. Ennek keretében került sor:

## 1. értelmező rendelkezések pontosítása (Bkr. 2. §)

- Áthúzódó ellenőrzés
- Belső kontrollfelelős
- Ellenőrzés lezárása
- Folyamatgazda
- Tanácsadó tevékenység

## 2. a költségvetési szerv folyamatainak működésében részt vevő szervezeti egységek tekintetében írásbeliségi követelmény meghatározására [Bkr. 6. § (2a), (4) és (6) bekezdés]

- Folyamatgazda kijelölés írásban
- Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a Panasz tv.-vel összhangban.
- Belső kontrollfelelős és integritás tanácsadó feladatmegosztása szervezeti és működési szabályzatban

## 3. vezetők képzési kötelezettségének pontosítása tört év esetén [Bkr. 12. § (3) bekezdés]

- tárgyév június 30-a után megbízott képzésre kötelezett személy a képzési kötelezettségét első alkalommal a kinevezését követő évben teljesíti



# Bkr. módosításai II.

6

**4. adminisztratív teher csökkentés céljából a Bkr. 14. § (2) bekezdés pontosítása**

- a belső és a külső ellenőrzési jelentések alapján végrehajtott intézkedések megvalósulásáról történő beszámolás az éves ellenőrzési jelentés keretein belül
- Cél, hogy a belső ellenőrzési vezető az esetleges külső ellenőrzésekről minden esetben kötelező jelleggel tájékoztatást kapjon

**5. új szabályozással könnyítve az irányított szervek esetében a belső ellenőri státuszok feltöltését [Bkr. 15. (3a) és (3b) bekezdés]**

- belső ellenőrzési vezető kinevezhetősége ötéves szakmai gyakorlat helyett legalább hároméves szakmai gyakorlati idővel
- Mind a központi mind az önkormányzati alrendszerben.

**6. saját és az ellátott költségvetési szervnél végzett tervezéssel kapcsolatos feladatok ellátására vonatkozó elvárások [Bkr. 29. § (4) bekezdés]**

- a belső ellenőrzési tervezés kiegészült a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre vonatkozóan



# Bkr. 2023. évi módosításai III.

**7. új szabályozással rendezi az önkormányzati alrendszerben a stratégiai ellenőrzési terv elkészítésének módját és határidejét [Bkr. 30. § (1a) bekezdés]**

- 5 évente
- a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagyja jóvá

**8. új szabályozással rögzíti az év közben újonnan létrejött, vagy átalakult költségvetési szervek éves ellenőrzési terve elkészítésének eljárásrendjét [Bkr. 31. (1a) és (1b) bekezdés]**

- a megalakulást vagy átalakulást követő 90 napon belül kell elkészíteni, vagy módosítani
- a tárgyév szeptember 1-jét követően létrejött vagy átalakult költségvetési szerv esetén ez a kötelezettség nem áll fenn
- speciális szabály: ha a 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 megalakulást, vagy átalakulását követő 90 napon belül kell elkészíteni, vagy módosítani

# Bkr. 2023. évi módosításai IV.

**9. pontosítja azon esetköröket, amikor a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzést felfüggesztheti (Bkr. 38. §)**

- az elháríthatatlan külső körülmény, mint ok külön kiemelésre került
- a minisztérium belső ellenőrzési vezetőjének az ellenőrzés felfüggesztéséről vagy megszakításáról vagy annak újbóli folytatásáról a KEHI elnökét is tájékoztatnia kell

**10. Az ellenőrzési jelentés megküldésének módja és határidejének meghatározása [Bkr. 43. § (5) bekezdés]**

- új szabályként: valamennyi minisztériumnak a lezárt ellenőrzési jelentést a lezárást követő 8 napon belül – tájékoztatásul meg kell küldeni a KEHI elnökének

**11. tárgyéven túlmutató intézkedést tartalmazó intézkedési tervről való beszámolás eljárásrendje [46. § (1) és (1a) bekezdés]**

- évenként, az adott évben a legutolsó határidő lejártát követő 8 nap



# Bkr. 2023. évi módosításai V.

## 12. Az intézkedési tervek tekintetében [Bkr. 48. §]

- Az éves, valamint az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés a külső és belső ellenőrzési jelentések alapján tett intézkedési tervek megvalósulását is tartalmazza.

## 13. Részletszabályok pontosítása [Bkr. 49. § (1a) bekezdés]

- Az éves ellenőrzési jelentés készítésének részletszabályai megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén.

## 14. Az ellenőrzések nyilvántartása tekintetében (Bkr. 50. §)

- A meglévő tartalmi elemek mellett új elemként jelenik meg az „ellenőrzés típusa”

## 15. Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről [Bkr. 1. számú melléklet]

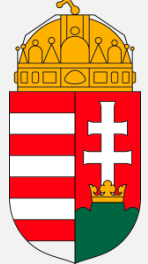
- Nyilatkozni szükséges arról, hogy ki (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szerv vezető, gazdasági vezető képzéseken.



**A köztulajdonban álló  
gazdasági társaságok belső  
kontrollrendszeréről szóló  
339/2019. (XII. 23.) Korm.  
rendelet módosításai**

# Gtbkr. 2023 évi módosításai I.

<b>1. Értelmező rendelkezések pontosítása [Gtbkr. 2. §]</b>	<b>2. Jogszabályi koherencia és pontosítás [Gtbkr. 7. § (2) bekezdés, 9. § (3) bekezdés]</b>	<b>3. Belső ellenőrzési vezető [Gtbkr. 12. § (1a) és (1b) bekezdés]</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Belső ellenőrzés pontosítása</li><li>- Tulajdonosi joggyakorló fogalmának meghatározása.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje a Panasz tv.-vel összhangban.</li><li>- A megfelelési tanácsadó szakmai végzettségi követelmények pontosítására került sor.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- A belső ellenőrzési vezetőre vonatkozó ötéves szakmai gyakorlat követelménye.</li><li>- Az engedmény feltételei a kinevezhetőségre az ötéves szakmai gyakorlat helyett legalább hároméves belső ellenőrzési szakmai gyakorlati idővel.</li></ul>



# Gtbkr. 2023 évi módosításai II.

## 4. Az összeférhetetlenségre vonatkozó elvárások pontosítása [Gtbkr. 14. § (6)–(6b) bekezdés]

- Vállalatcsoportok, holdingközpontok ban működő belső ellenőrzési tevékenység összeférhetetlenségi szabályai.

## 5. Belső ellenőrzési kézikönyv (BEK), teljességi és hitelességi nyilatkozat [Gtbkr. 14. §, 17/A. §]

- Új szabály a BEK legalább kétévenkénti felülvizsgálata.
- Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője felelősséggel tartozik az általa átadott adatok teljességéért és hitelességéért.

## 6. Eljárásrend pontosítása [Gtbkr. 19. §, 24. §]

- Pontosításra került az éves ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének és véleményezésének eljárásrendje.

## 7. Felkészülés idő biztosítása [Gtbkr. 26. §]

- 6 hónapos felkészülési idő biztosítása újonnan alapított vagy megváltozott körülmények miatt a Takarékos tv. hatálya alá kerülés esetén.

Államháztartási Szabályozás

allamhaztartas.kormany.hu

Alkalmazások Költségvetés ÁSZF Facebook Njt. Magyar Közlöny Nyitólap - extra OGY-Irományok MÁK EU-MONITOR Nyitólap

Keresés

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

## ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZABÁLYOZÁS

Főoldal

**FŐOLDAL**

Hírek

Elérhetőségek

Írjon nekünk

**ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZABÁLYOZÁS**

Jogszabályok és közjogi szervezetszabályozó eszközök

Az államháztartás rendszere

Oktatási anyagok, szakmai tájékoztatók, útmutatók

### Üdvözöljük oldalunkon!

A Pénzügyminisztérium Államháztartási Szabályozási Főosztálya az államháztartás következő három fő területét felelős: az államháztartási szabályozásért, az államháztartási számvitelért és az államháztartási belső kontrollokért.

Oldalunkon információt találhat a hatályos jogszabályokról, illetve a legfontosabb változásokról, elérhetőek az egyes területek tájékoztató anyagai és letölthető dokumentumai.

A költségvetési szervnél belső ellenőrzés folytatására jogosult személyek névjegyzéke a Névjegyzék menüpontban tölthető le, míg a

**KIEMELT TÉMÁINK**

Leggyakrabban felkeresett oldalak

- A szakértő válaszol
- Jogszabályok
- Belső ellenőrök nyilvántartásba vétele

## ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZABÁLYOZÁS

Jogszabályok és közjogi szervezetszabályozó eszközök

Az államháztartás rendszere

Oktatási anyagok, szakmai tájékoztatók, útmutatók

Gyakran ismételt kérdések

## ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL

Szakmai tájékoztatók, útmutatók

Oktatási anyagok

Adatszolgáltatások nyomtatványai, kitöltési útmutatói

Kérdések és válaszok

## ÁLLAMHÁZTARTÁSI KONTROLLOK

ÁBPE Módszertani és Képzési Központ

Belső Ellenőrzés

Belső Kontrollok

Gyakran ismételt kérdések

Nemzetközi kitekintés

# Köszönöm a figyelmet!

