



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

# Jelentés

## A Magyar Államkincstár ellenőrzési tevékenységének ellenőrzése

2019.



19032  
[www.asz.hu](http://www.asz.hu)



ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

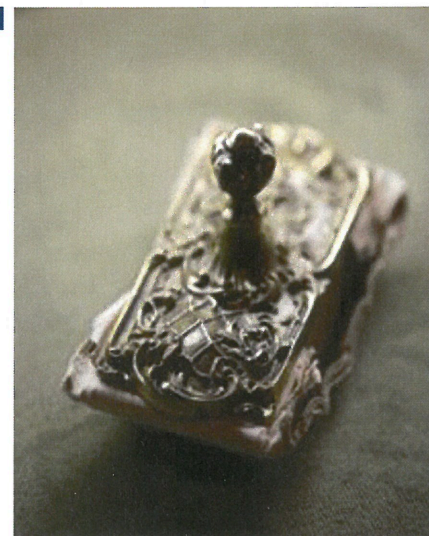
# Jelentés

## A Magyar Államkincstár ellenőrzési tevékenységének ellenőrzése

2019. 02. hó 07. nap



*Dömök László*  
Dömök László  
elnök



AZ ELLENŐRZÉST FELÜGYELTE:

**SALAMON ILDIKÓ** felügyeleti vezető

AZ ELLENŐRZÉST VEZETTE ÉS A VÉGREHAJTÁSÁÉRT FELELŐS:

**HOFMEISTER LÁSZLÓ** ellenőrzésvezető

A PROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSÁÉRT FELELŐS:

**TÓTPÁL SZABOLCS** osztályvezető

A TÉMÁHOZ KAPCSOLÓDÓ KORÁBBI SZÁMVEVŐSZÉKI JELENTÉSEK:

- címe: Jelentés – A Magyar Államkincstár ellenőrzése – A Magyar Államkincstár közigazgatási hatósági tevékenységének, valamint központosított illetmény-számfejtési rendszerének ellenőrzése
- sorszáma: 16043
- címe: Jelentés – Az államháztartás információs rendszere, valamint a hivatalos statisztikai szolgálat működésének ellenőrzése
- sorszáma: 17017
- címe: Jelentés – Az adatvédelem ellenőrzése – Az adatvédelem hazai keretrendszerének és egyes kiemelt adatnyilvántartások ellenőrzése nemzetközi együttműködés keretében
- sorszáma: 17061

Jelentéseink az Országgyűlés számítógépes hálózatán és az Interneten a [www.asz.hu](http://www.asz.hu) címen is olvashatóak.

IKTATÓSZÁM: EL-0603-006/2019.

TÉMASZÁM: 2481

ELLENŐRZÉS-AZONOSÍTÓ SZÁM: V-082501

# TARTALOMJEGYZÉK

---

■ ÖSSZEGZÉS.....	5
■ AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA.....	7
■ AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE .....	8
■ AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA .....	10
■ A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI .....	12
■ AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI .....	13
■ MEGÁLLAPÍTÁSOK.....	15
■ JAVASLATOK.....	19
■ MELLÉKLETEK.....	21
I. sz. melléklet: Magyar Államkincstár és az ONYF intézkedési terveinek végrehajtása.....	21
II. sz. melléklet: Magyar Államkincstár és az ONYF intézkedési tervei.....	35
■ FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK .....	69
■ RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE .....	75



# ÖSSZEGRZÉS

---

*A Magyar Államkincstár ellenörzési folyamatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakította, azonban az ellenörzéseket nem az előirt gyakorisággal végezte és nem szabályszerűen dokumentálta. Így a nem állami humánszolgáltatók fenntartóinak nyújtott költségvetési támogatások kontrollja nem volt szabályszerű. Ennek következtében a Kincstár nem töltötte be kontroll funkcióját az államháztartáson kívüli szervezeteknél a köznevelési és szociális feladatok támogatása szabályszerű felhasználása tekintetében.*

*Az Állami Számvevőszék ellenörzési jelentéseiben tett javaslatok többsége hasznosult, ezáltal csökkent a Kincstár szabályozottságával, pénzügyi és belső kontroll szerinti elszámoltathatóságával és az integritással kapcsolatos kockázata. Az átláthatóság és a biztonsági előírások javítása érdekében az informatikai biztonsági rendszerek tekintetében további intézkedések szükségesek.*

## Az ellenörzés társadalmi indokolttsága

---

A Magyar Államkincstár az államháztartásért felelős miniszter irányítása alatt álló központi költségvetési szerv. A Magyar Államkincstár alaptevékenysége keretében ellát ellenörzési feladatokat is, ezen belül a humánszolgáltatásokat nyújtó egyházi és nem állami, nem helyi önkormányzati intézmények fenntartóit megillető állami támogatások ellenörzésével kapcsolatos feladatokat. Az „ellenörök ellenörként” az Állami Számvevőszék munkájának eredményei hatványozottan jelentkezhetnek, hiszen megállapításai az ellenörzők tevékenységének szabályszerűbbé és hatékonyabbá tételében hasznosulhatnak.

Az Állami Számvevőszék stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka hasznosulásának javítását. Ezzel összhangban ellenörzi, hogy az ellenörzött szervezetek megvalósították-e a korábbi ellenörzései által feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok megszüntetése céljából elkészített intézkedési terveikben foglaltakat. A Magyar Államkincstár szintjén az utóellenörzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenörzési jelentésekben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat, illetve az intézkedések végrehajtása elmaradásának következtében továbbra is fennálló szabálytalanság esetén értékeli a közpénzek, köztalajon veszélyeztetettségét.

## Főbb megállapítások, következtetések

---

A Magyar Államkincstár szabályszerűen alakította ki az ellenörzési feladatellátásával kapcsolatos folyamatait, a jogszabályi előírásoknak megfelelően meghatározta a szervezeti egységek ügyrendjét és az ellenörzési tevékenységet ellátó szervezeti egységeire vonatkozóan az ellenörzési nyomvonalat.

A Magyar Államkincstár elnöke a szociális és köznevelési intézményeket működtető nem állami humánszolgáltatók fenntartóira vonatkozó ellenörzéseket szabályozó belső előírásokat a jogszabályok rendelkezéseivel összhangban adta ki, mellyel megteremtette az ellenörzések szabályszerűsége feltételeit.

A Magyar Államkincstár az ellenörzési feladatait nem szabályszerűen végezte, mert a köznevelési fenntartóknál négyévente, a szociális fenntartóknál kétévente legalább egyszer nem végzett helyszíni ellenörzést, ezzel nem biztosította a nem állami humánszolgáltatásra fordított költségvetési támogatások felhasználásának rendszeres elszámoltatását.

A Magyar Államkincstár a helyszíni ellenőrzései során betartotta a jogszabályokban foglaltakat. A Magyar Államkincstár szabályszerűen intézkedett a támogatás jogosulatlan felvétele esetén. Az ellenőrzések végrehajtásáról készített jelentés és nyilvántartás nem tartalmazta a jogszabályban előírtakat, ezért a dokumentálási kötelezettségének nem tett eleget szabályszerűen.

A Magyar Államkincstár az intézkedési tervekben meghatározott harminchét feladatból – melyek végrehajtását az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizte – tizenhetet határidőben, kettőt részben, tizenegyet határidőn túl hajtott végre, ötöt nem hajtott végre, két feladat oka fogyottá vált.

Az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok alapján a Magyar Államkincstár elnöke intézkedett a jogszabályi előírásokkal összhangban a szabályzatok, eljárásrendek módosításáról, az ügyrendek kiegészítéséről, ezáltal a szabályozottság tekintetében a kockázatok megszűntek.

A Magyar Államkincstár nem gondoskodott arról, hogy a kormányhivatalokra irányuló éves ellenőrzési tervben a család- és fogyatékosági támogatási tárgyú ellenőrzéseket beépítsék, így nem biztosította a közpénzek kontrollját. Az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóságtól átvett informatikai rendszerek esetében az adatvédelem szempontjából a sérülékenységi kockázatok egy része fennmaradt.

A Magyar Államkincstár elnöke nem gondoskodott arról, hogy az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtásáról vezetett nyilvántartás az ellenőrzési jelentésben szereplő valamennyi intézkedési feladatot tartalmazza.



# AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA

---



Az ellenőrzés célja annak értékelése, hogy a Magyar Államkincstár ellenőrzési feladatait szabályszerűen látta-e el, valamint, hogy az államháztartáson kívüli szervezeteknek nyújtott támogatások kontrollját megfelelően végezte-e el. Az ellenőrzés célja továbbá annak értékelése, hogy a korábbi számvevőszéki jelentésekben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat a Kincstár végrehajtotta-e.



# AZ ELLENŐRZÉS TERÜLETE

## A Magyar Államkincstár



A Kincstár<sup>1</sup> az államháztartásért felelős miniszter irányítása alatt álló központi hivatal, központi költségvetési szerv, amely a PM<sup>2</sup> költségvetési fejezetében önálló címet alkot.

A Kincstár alaptevékenysége keretében ellátja az Áht.<sup>3</sup>-ban, az Ávr.<sup>4</sup>-ben, valamint az ellenőrzésre felhatalmazó kormányrendeletek<sup>5</sup>-ben számára meghatározott ellenőrzési feladatokat, ezen belül a nem állami humánszolgáltatók fenntartóit<sup>6</sup> megillető állami támogatások ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat.

A Kincstár felelős a központi alrendszerhez tartozó intézmények pénzellátásáért, fizetőképességük biztosításáért, valamint az állami költségvetés keretében a pénzforgalmuk lebonyolításáért és elszámolásáért.

A Kincstár közigazgatási hatósági tevékenységének, valamint a központi illetmény-számfejtési rendszerének ellenőrzését az ÁSZ<sup>7</sup> a 2013. január 1.-2015. július 1. közötti időszakra végezte el, az erről szóló 16043 számú jelentését 2016. március 30-án tette közzé. Az ellenőrzés célja egyebek mellett annak megállapítása volt, hogy a Kincstár közigazgatási hatósági tevékenységének ellátása szabályozott és szabályszerű volt-e; szabályszerűen alakították-e ki és működtették-e a jogorvoslati és panaszkezelési rendszereket; a központosított illetmény-számfejtési rendszer kialakítása és működtetése megfelelt-e az előírásoknak és az adatbiztonsági követelményeknek. Az ellenőrzéshez kapcsolódott a Kincstár átutalási megbízások teljesítésével összefüggő feladatai ellátásának ellenőrzése.

Az államháztartás információs rendszere, valamint a hivatalos statisztikai szolgálat működésének ellenőrzése kiterjedt a Kincstárra is, melyet az ÁSZ a 2014-2015. évekre vonatkozóan végzett el, az erről szóló 17017 számú jelentését 2017. január 5-én tette közzé. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az államháztartás információs rendszere és a hivatalos statisztikai szolgálat kialakítása, működése megfelelt-e a jogszabályi és egyéb (uniós) követelményeknek, valamint az adatok megfelelő előállítását biztosította-e.

Az adatvédelem hazai keretrendszerének és egyes kiemelt adatnyilvántartások nemzetközi együttműködés keretében történő ellenőrzését az ÁSZ a 2011-2015. évekre vonatkozóan végezte el, az erről szóló 17061 számú jelentését 2017. március 14-én hozta nyilvánosságra. Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy megvalósult-e az adatvédelem hazai keretrendszere és az ellenőrzésre kiválasztott adatkezelő szervezetek megfelelően alkalmazták-e a biztonságos adatkezelésre, az adatfeldolgozás ki szervezésére és különösen a személyes adatok és a nemzeti adatvagyon védelmére irányuló előírásokat.

A 16043 és a 17061 számú jelentés a Kincstár mellett az ONYF<sup>8</sup> vezetőjének is írt elő javaslatokat. Az ONYF főigazgatója által elkészített intézkedési tervekben előírt feladatok végrehajtásáért az Kincstár vezetője felelős,

mert az ONYF 2017. október 31-én beolvadással megszűnt, a Kincstár lett a jogutód szervezet.

Az utóellenőrzés az ÁSZ korábbi jelentésében a Kincstár elnöke, valamint az ONYF főigazgatója részére megfogalmazott intézkedést igénylő megállapításokra és javaslatokra készített, az ÁSZ részére megküldött intézkedési tervben foglalt feladatok megvalósításának ellenőrzésére, illetve értékelésére terjedt ki.

# AZ ELLENŐRZÉS HÁTTERE, INDOKOLTSÁGA



Az államháztartásért felelős miniszter irányítása alatt álló központi hivatalként működő Kincstár alaptevékenysége keretében ellátja az Áht.-ban, valamint az egyéb jogszabályokban számára meghatározott ellenőrzési feladatokat. Az ÁSZ az Országgyűlés legfőbb pénzügyi és gazdasági ellenőrző szerveként jogosult ellenőrizni más fontos államigazgatási, államhatalmi vagy felügyeleti szervek gazdálkodását és működését. Az „ellenőrök ellenőréként” az ÁSZ munkájának eredményei hatványozottan jelentkehetnek, hiszen megállapításai az ellenőrzők tevékenységének szabályszerűbbé és hatékonyabbá tételében hasznosulhatnak.

Az ÁSZ tv.<sup>9</sup> 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni.

Az ÁSZ által befogadott intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ törvény 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az utóellenőrzések keretében – az intézkedések értékelése során – az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

Az utóellenőrzés során az ÁSZ értékeli, hogy az érintett számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokkal és javaslattal összhangban, az ellenőrzött szervezet által készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat a feladatra kijelöltek végrehajtották-e.

Az intézkedések végrehajtásával az adott terület szabályszerű működése vonatkozásában a kockázatok csökkenhetnek, azonban hosszabb távon az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásával önmagában nem szűnnek meg, csak akkor, ha beépülnek az ellenőrzött szervezet működésébe, azokat folyamatosan karban tartják, figyelembe véve, illetve kezelve a változásokat. Emellett az intézkedések végrehajtásáig újabb kockázatok merülhetnek fel a szabályszerű működés vonatkozásában, amelyek kezelése szintén kiemelten fontos az ellenőrzött szervezet számára.

Az ellenőrzött szervezet vezetője által készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, vagy annak elmaradása a szabályszerűség és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz, ami azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok kezelése nem kapott kellő hangsúlyt. Az utóellenőrzés során is fennálló szabálytalanságok esetén a közpénz, közvagyon veszélyeztetettségi kockázat valószínűsített hatásának értékelése további intézkedéseket vonhat maga után.

Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat, illetve az intézkedések végrehajtása elmaradásának következtében továbbra is fennálló szabálytalanság esetén értékeli a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségét.

Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradásának, vagy részleges megvalósulásának a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségére gyakorolt valószínűsített hatásának értékelése, további intézkedéseket vonhat maga után.

# A JELENTÉS LÉNYEGES KÉRDÉSKÖREI

---

1. – *Szabályszerű volt-e a Kincstár ellenőrzési feladatainak ellátása a nem állami humánszolgáltatók fenntartóinál?*

---

2. – *A Kincstár az intézkedési tervvel kapcsolatos intézkedési kötelezettségeinek eleget tett-e?*

---

# AZ ELLENŐRZÉS HATÓKÖRE ÉS MÓDSZEREI

## Az ellenőrzés típusa

| Szabályszerűségi ellenőrzés.

## Az ellenőrzött időszak

A Kincstár ellenőrzési tevékenysége ellenőrzése vonatkozásában az ellenőrzött időszak a 2017. év.

Az utóellenőrzés vonatkozásában az ellenőrzött időszak az utóellenőrzés alapját képező ÁSZ jelentések közzétételének napjától (2016. március 30., 2017. január 5., 2017. március 14.) az utóellenőrzésről szóló adatbekérő levél keltéig (2018. július 9.) tartó időszak.

## Az ellenőrzés tárgya

A Kincstár ellenőrzési feladatainak ellátása, az államháztartáson kívüli szervezeteknek nyújtott támogatások kontrollja.

A számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokkal és javaslatokkal összhangban – a Kincstár által – készített intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése.

## Az ellenőrzött szervezet

| Magyar Államkincstár

## Az ellenőrzés jogalapja

| Az ellenőrzés jogalapját az ÁSZ tv. 5. § (2) és 33. § (7) bekezdései képezik.

## Az ellenőrzés módszerei

Az ÁSZ az ellenőrzés ideje alatt a Kincstárral történő kapcsolattartást az ÁSZ SZMSZ<sup>10</sup>-ének vonatkozó előírásai alapján biztosította.

Az ellenőrzési bizonyítékként felhasználható adatforrások közé tartoztak egyrészt az ellenőrzési programban felsorolt adatforrások, másrészt minden – az ellenőrzés folyamán feltárt az ellenőrzés szempontjából információt tartalmazó – dokumentum.

A Kincstár ellenőrzési tevékenységének ellenőrzését a 2017. évben a Kincstár által államháztartáson kívüli szervezetnél lefolytatott ellenőrzésekből rétegzett mintavétellel vett 50 elemű mintával ellenőrizte az ÁSZ.

Az ÁSZ az utóellenőrzést az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végezte.

Az intézkedési tervekben előírt feladatok értékelését azok végrehajthatósága, illetve végrehajtása szempontjából az alábbiak szerint értékeltük:

- „*határidőben végrehajtott*” a feladat, ha a teljesítés dokumentáltan, az intézkedési tervben előírt határidőben és tartalommal megtörtént;
- „*határidőn túl végrehajtott*” a feladat, ha annak teljesítése az intézkedési tervben meghatározott módon, de az előírt határidőn túl történt meg;
- „*részben végrehajtott*” a feladat, ha végrehajtása teljeskörűen az intézkedési tervben előírt módon nem történt meg;
- „*nem végrehajtott*” a feladat, ha a végrehajtás nem történt meg, vagy amennyiben a teljesítést nem dokumentálták;
- „*okafogyottá vált*” a feladat, ha végrehajtására – meghatározott esemény bekövetkezése, továbbá külső körülmény, a működést érintő feltétel változása miatt – már nincs szükség, illetve lehetőség, és egyértelműen megállapítható, hogy az intézkedést szükségessé tevő körülmény a jövőben nem fordulhat elő.
- „*nem időszerű*” az a feladat, amelynek ellenőrzési időszakon belüli végrehajtására azért nem került (kerülhetett) sor, mert az intézkedés alapjául szolgáló esemény nem következett be, de annak jövőbeni előfordulása lehetséges, a végrehajtása nem volt esedékes, vagy a végrehajtás határideje még nem járt le.

Az ellenőrzés lefolytatásához az ellenőrzött szervezet a tanúsítványok elektronikus kitöltésével, valamint az ÁSZ által kért dokumentumok elektronikus megküldésével szolgáltatott adatokat, amelyek valódiságát és teljes körűségét az ellenőrzött szervezet vezetője által tett teljességi és hitelességi nyilatkozat igazolta. Az így rendelkezésre bocsátott adatok, információk kontrollja az ellenőrzés keretében történt meg.



# MEGÁLLAPÍTÁSOK

## 1. Szabályszerű volt-e a Kincstár ellenőrzési feladatainak ellátása a nem állami humánszolgáltatók fenntartóinál?

### Összegző megállapítás

A Kincstár ellenőrzési feladatellátásaival összefüggő folyamatok kialakítása szabályszerű volt, azonban az ellenőrzési feladatait a 2017. évben nem szabályszerűen végezte.

### 1.1. számú megállapítás

A Kincstár szabályszerűen alakította ki a nem állami humánszolgáltatók fenntartóira vonatkozó ellenőrzési feladatellátásaival összefüggő folyamatait.

**A KINCSTÁR** rendelkezett SZMSZ<sub>1,2</sub><sup>11</sup>-szel, amely a szervezeti struktúrát, valamint a feladat- és hatásköröket az Ávr. előírásával összhangban tartalmazta.

Az SZMSZ<sub>1,2</sub>-ben a nem állami humánszolgáltatók fenntartóinak állami támogatásai, hozzájárulásai megállapításával, finanszírozásával, adatszolgáltatásával, elszámolásával és ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat a területi szerveknél az Államháztartási Irodák<sup>12</sup> feladatai között írták elő. A Kincstár elnöke a területi szervek ügyrendjeiben meghatározta a szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat az Ávr. előírásai szerint.

A Kincstár rendelkezett az ellenőrzési tevékenységet ellátó szervezeti egységeire vonatkozóan a Bkr.<sup>13</sup> előírásai szerinti, a működési folyamatokat bemutató ellenőrzési nyomvonallal.

**A BELSŐ ELŐÍRÁSOKAT** az állami támogatások ellenőrzésére vonatkozóan a Kincstár elnöke utasításokban rögzítette. Ezek körében előírta a szociális és a köznevelési intézményeket működtető nem állami humánszolgáltatók fenntartóira vonatkozó támogatások igénylésével, folyósításával, elszámolásával kapcsolatos szabályokat. A Kincstárnál a belső szabályzatokat, eljárásrendeket a Ket.<sup>14</sup> és az ágazati jogszabályok rendelkezései szerint alakították ki.

### 1.2. számú megállapítás

A Kincstár a nem állami humánszolgáltatók fenntartóira vonatkozó ellenőrzési feladatait nem szabályszerűen végezte.

**AZ ELLENŐRZÉSEK VÉGREHAJTÁSÁT** a Kincstár nem a jogszabályokban előírt gyakorisággal végezte. A Kincstár nem tett eleget a köznevelési fenntartóknál az Nkt. vhr.<sup>15</sup> 37/O. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére legalább négyévenként, a szociális fenntartóknál pedig az Átr.<sup>16</sup> 19. § (3) bekezdésében előírt két évente legalább egyszer a helyszíni ellenőrzési kötelezettségének. A Kincstár az ellenőrzések tervezését nem szabályszerűen végezte, mivel az ellenőrzési tervek nem tartalmazták az ellenőrzések szempontrendszerét a Ket. 91. § (1) bekezdésének előírása ellenére.

**A KINCSTÁR ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉNEK DOKUMENTÁLÁSA**

nem volt szabályszerű, mivel az ellenőrzések végrehajtásáról készített jelentései a Ket. 91. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazták a megállapított jogsértés típusát. A Kincstár ellenőrzésekről vezetett nyilvántartása a Ket. 94. § (3) bekezdés b-c) pontokban foglaltak ellenére nem tartalmazta az ügyfél székhelyét, a jogszabály vagy hatósági döntésben foglalt rendelkezés megsértése miatti felhívást a jogszabályi rendelkezés vagy hatósági döntésben foglalt rendelkezés, valamint felhívást tartalmazó végzés közlése időpontjának a megjelölésével.

**A HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSEK SORÁN**

a Kincstár betartotta a jogszabályokban és a belső szabályzatokban előírtakat. A Kincstár a Ket.-tel összhangban szabályszerűen értesítette az ellenőrzöttet, az ellenőrzésről készített jegyzőkönyv egy példányát az ügyfélnek a helyszínen átadta, vagy megküldte. A Kincstár ellenőrzései szabályszerűen kiterjedtek a támogatásra való jogosultsághoz előírt jogszabályi feltételek teljesítésének, a felhasználás jogszerűségének, és az igénylés alapját jelentő feladatmutatók teljesítésének és megalapozottságának vizsgálatára.

**A KINCSTÁR INTÉZKEDÉSEI**

szabályszerűek voltak. A Kincstár a fenntartó visszafizetési kötelezettségét szabályszerűen megállapította, amennyiben az jogosulatlanul vett fel támogatást. A fenntartó fizetési kötelezettségének nem teljesítése esetén a Kincstár szabályszerűen intézkedett.

## 2. A Kincstár az intézkedési tervvel kapcsolatos intézkedési kötelezettségeinek eleget tett-e?

**Összegző megállapítás**

**A Kincstár az intézkedési tervekben szereplő harminchét feladatból tizenhetet határidőben, kettőt részben, tizenegyet határidőn túl hajtott végre, ötöt nem hajtott végre, két feladat okafogyottá vált. Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásáról nem szabályszerűen vezették a nyilvántartást.**

**A KINCSTÁR** az általa, valamint az ONYF által elkészített és az ÁSZ által tudomásul vett, a 16043, a 17017, valamint a 17061 jelentésekhez kapcsolódó intézkedési tervek<sub>1-5</sub><sup>17</sup>-ben meghatározott feladatok közül tizenhetet határidőben, kettőt részben, tizenegyet határidőn túl hajtott végre, ötöt nem hajtott végre, két feladat okafogyottá vált.

A feladatokat, határidőket, megjelölt felelősöket és a feladatok végrehajtását az I. sz. melléklet, a MÁK és az ONYF intézkedési terveit<sub>1-5</sub> a II. sz. melléklet mutatja be.

Az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásáról vezetett nyilvántartás nem felelt meg a Bkr. 14. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mert nem tartalmazta az ellenőrzési jelentésekben szereplő, a Kincstárba 2017. november 1-jén beolvadó, ONYF-re vonatkozó valameny-nyi intézkedési feladatot.

A Kincstár és az ONYF intézkedési terveiben vállalt feladatok végrehajtásának értékelését az 1. ábra szemlélteti.

1. ábra



Forrás: ÁSZ

**A SZABÁLYOZOTTSÁG** tekintetében a kockázatok megszűntek, a Kincstár elnöke intézkedett az Ávr. előírásaival összhangban az SZMSZ módosításáról (1., 19.), a KGR-11 rendszer<sup>18</sup> üzemeltetésével és a jogszabályokban előírt feladatokra vonatkozóan a szervezeti egységek (15.), valamint a megyei ügyrendek kiegészítéséről (2.). Kiadták, illetve a hatályos előírással összhangba hozták az önkormányzati alrendszer részére nyújtott támogatásokkal (3., 4.), és a központosított illetményszámfejtéssel (5.) kapcsolatos eljárásrendeket.

**A PÉNZÜGYI ELSZÁMOLTATHATÓSÁG** kockázatát csökkentette, hogy a Kincstár a nagy összegű kifizetések soron kívüli bejelentése tárgyában az Ávr. módosítására vonatkozóan az NGM<sup>19</sup> felé javaslattal élt (6., 9.). A törzskönyvi nyilvántartással összefüggő mulasztási bírságra és a mérlegelésre vonatkozó szabályok eljárásrendben való rögzítése szintén hozzájárult a pénzügyi elszámoltathatóság javításához. (20., 22.)

A Kincstár nem tett javaslatot a 66/2015. Korm. rendelet<sup>20</sup> előírása ellenére a kormányhivatalokra irányuló éves ellenőrzési tervben a család- és fogyatékosági támogatási tárgyú ellenőrzésekre. (36., 37.)

**A BELSŐ KONTROLL SZERINTI ELSZÁMOLTATHATÓSÁG** biztosítása érdekében az államháztartás információs rendszere működtetésével kapcsolatban az ellenőrzési nyomvonalakat felülvizsgálták és aktualizálták (16.), az SZMSZ<sub>1,2</sub>-ben biztosították a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét (18.). A munkaköri leírásokban megteremtették az összhangot a jogszabályi előírásokkal. (23.) A törzskönyvi nyilvántartás folyamatba épített ellenőrzésére és dokumentálására a Kincstár elnöke utasítást adott ki, és a törzskönyvi nyilvántartást támogató informatikai rendszerben az ügyintézési idő nyilvántartását, visszakereshetőségét

a naplózás lehetőségével biztosították. (24.) A végrehajtott intézkedések hatására a kockázatok csökkentek.

A Kincstár a kockázatelemzési eljárást nem szabályozta. Nem határozta meg az ONYF-től átvett informatikai rendszereknél a naplózható és naplózandó eseményeket, és erre nem készítette fel az elektronikus információs rendszereket. (33-34.)

**AZ INTEGRITÁSI** kockázat csökkent a végrehajtott intézkedések következtében. A Kincstár kialakította a panaszok, közérdekű bejelentések kezelése, és a közérdekű bejelentő, panaszos részére küldött értesítések szabályait (8., 21., 27.), valamint a nyomon követésüket kezelő elektronikus felületet. (7.) Az informatikai biztonsági kockázatelemzést és a 2016. évre tervezett biztonsági vizsgálatokat végrehajtották. (14.) Az ONYF által üzemeltetett elektronikus információs adatkezelő rendszerek vonatkozásában az IBSZ<sup>21</sup>-ben rendelkeztek az azonosítás és hitelesítés feladatairól. (17.)

Az elektronikus információs rendszerek biztonsági osztályba sorolása szabályainak kialakítása (25., 26.) és a még nem besorolt elektronikus információs rendszerek biztonsági osztályba sorolása megtörtént, amely alapján a cselekvési tervet elkészítették (10-13., 28.), azonban a biztonsági osztályba sorolást nem jelentették be a Nemzeti Kibervédelmi Intézetnek (31.), és a cselekvési terv végrehajtásáról félévente nem készült beszámoló. (32.) A Kincstár az IBSZ-ben nem rögzítette az ONYF-től átvett informatikai rendszereinek biztonsági osztályba sorolása eredményét, mely biztonsági kockázatot hordoz magában. (35.)

# JAVASLATOK

---

*Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az ellenőrzött szervezet vezetője nem küldi meg határidőben az intézkedési tervet, vagy továbbra sem elfogadható intézkedési tervet küld, az Állami Számvevőszék elnöke az ÁSZ tv. 33. § (3) bekezdése a) és b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.*

## Magyar Államkincstár elnökének

---

1. *Intézkedjen, hogy az ellenőrzések végrehajtását a jogszabályban előírt gyakorisággal*
  - a) *a köznevelési fenntartóknál legalább négyévenként,*
  - b) *a szociális fenntartóknál két évente legalább egyszer végezzék el.*

**(1.2. számú megállapítás 1. bekezdés 1-2. mondata alapján)**
  
2. *Intézkedjen, hogy az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásáról vezetett nyilvántartás – a jogszabályi előírásnak megfelelően – tartalmazza az ellenőrzési jelentésben szereplő valamennyi javaslatot.*

**(2. számú megállapítás 3. bekezdése alapján)**



# MELLÉKLETEK

## I. SZ. MELLÉKLET: MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR ÉS AZ ONYF INTÉZKEDÉSI TERVEINEK VÉGREHAJTÁSA

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
<b>Határidőben végrehajtott feladatok</b>				
1.	(16043/1.2) A Kincstár Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása: - az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásaival összhangban az alaptevékenységeket szabályozó jogszabályok megjelölése; - az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontja előírásaival összhangban a hatályos alapító okirat megnevezése.	2016.10.28.	Elnöki Kabinet, kabinetvezető, Jogi és Törzskönyvi Főosztály főosztályvezető	Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja 2015. január 1-jén módosításra került, melyből a megállapításban hiányolt alaptevékenységeket szabályozó jogszabályok megjelölése rendelkezés törlésre került, ezért a feladatrész végrehajtása okafogyottá vált.  A Kincstár 13/2016 (VIII. 16.) NGM utasítással módosított SZMSZ 1. § (2) bekezdés j) pontjában már az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, a hatályos alapító okirat került megjelölésre.
2.	(16043/1.5) Az országgyűlési képviselők választása kampányköltségeinek támogatásával kapcsolatos, a 2013. évi LXXXVII. törvény <sup>22</sup> szerinti feladatokat a 2015. június 12-én aláírt megyei ügyrendek már tartalmazzák, így a javaslatban megfogalmazott megállapítás intézkedést nem igényel.  Az egységes szociális nyilvántartás vezetésével, valamint a természetben nyújtott családi pótlék kezelésével kapcsolatos feladatok 2015. április 1-től nem részei a Kincstár alaptevékenységének, így a javaslatban megfogalmazott megállapítások intézkedést nem igényelnek.	további intézkedést nem igényel	Koordinációs Osztály osztályvezető	Az országgyűlési képviselők választása kampányköltségeinek támogatásával kapcsolatos, a 2013. évi LXXXVII. törvény szerinti feladatokat az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően az újonnan kiadott területi ügyrendek már tartalmazzák. Az ügyrendek 2.2. pontja értelmében a feladatok végrehajtását a Kincstár az Állampénztári Iroda feladatkörébe utalta.  A Kincstár 8/2015. (III.26.) NGM utasítással elfogadott SZMSZ-ének 3. §-a értelmében az egységes szociális nyilvántartás vezetésével, valamint a természetben nyújtott családi pótlék kezelésével kapcsolatos feladatok 2015. április 1-jétől nem részei a Kincstár alaptevékenységének, így a feladatrész okafogyottá vált.



Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	<p>A helyi önkormányzatok adatszolgáltatási kötelezettségének elmulasztása vagy késedelmes teljesítése esetén - az Áht. 108. § (4) bekezdésének 2014. január 5-től hatályos előírása szerint - alkalmazandó bírságkiszabás ügymenetét és az adatszolgáltatás teljesítése ellenőrzésének és nyilvántartásának - a hatósági határozathozatalt megalapozó - kötelezettségét a 2015. június 12-én aláírt megyei ügyrendek már tartalmazzák így a javaslatban megfogalmazott megállapítások intézkedést nem igényelnek.</p>			<p>A helyi önkormányzatok adatszolgáltatási kötelezettségének elmulasztása vagy késedelmes teljesítése esetén – az Áht. 108. § (4) bekezdésének 2014. január 5-től hatályos előírása szerinti – alkalmazandó bírságkiszabás ügymenetét és az adatszolgáltatás teljesítése ellenőrzésének és nyilvántartásának – a hatósági határozathozatalt megalapozó – kötelezettségét az újonnan kiadott területi ügyrendek az Ávr. 13. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően már tartalmazzák. A területi ügyrendek a feladat végrehajtását a Kincstár az Államháztartási Finanszírozási Osztály feladatkörébe utalta.</p>
3.	<p>(16043/1.7) Az önkormányzati alrendszer részére nyújtott támogatások elszámolás felülvizsgálatához kiadásra került 2015. november 19-én a 13/2015. számú Hálózatirányításért Felelős Elnökhelyettesi Utasítás.</p> <p>A helyi önkormányzatok támogatásaihoz kapcsolódóan az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján lefolytatandó, továbbá az egyházi, illetve nem állami humánszolgáltatók által igényelt állami támogatásokhoz kapcsolódó elsőfokú és jogorvoslati eljárásokhoz a 7/2016. Elnöki Utasítás 2016.03.16-án kiadásra került.</p> <p>Az önkormányzati alrendszer részére nyújtott támogatások igénylésének felülvizsgálatához kiadott 16/2013. sz. Hálózatirányításért Felelős Elnökhelyettesi Utasítás aktualizálása.</p> <p>Az önkormányzati adósságtvállaláshoz kapcsolódó adatszolgáltatás 2014. évi Kvtv.<sup>23</sup> 68. §-ában meghatározott felülvizsgálata egyszeri feladat volt, a vonatkozó jogszabályok részletesen tartalmazzák a feladatot, eljárásrend készítése utólagosan nem indokolt, további intézkedést nem igényel."</p>	2016.09.31.	Önkormányzati Főosztály főosztályvezető	<p>A Kincstár által az önkormányzati alrendszer részére nyújtott támogatások elszámolás felülvizsgálatához kiadásra került 2015. november 19-én a 13/2015. számú Hálózatirányításért Felelős Elnökhelyettesi Utasítás.</p> <p>A Kincstár által 2016. március 16-án kiadásra került a helyi önkormányzatok támogatásaihoz kapcsolódóan az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján lefolytatandó, továbbá az egyházi, illetve nem állami humánszolgáltatók által igényelt állami támogatásokhoz kapcsolódó elsőfokú és jogorvoslati eljárásokhoz a 7/2016. Elnöki Utasítás.</p> <p>Az önkormányzati alrendszer részére nyújtott támogatások igénylésének felülvizsgálatához kiadott 16/2013. sz. Hálózatirányításért Felelős Elnökhelyettesi Utasítás aktualizálása a helyi önkormányzatok központi alrendszer IX. fejezetéből származó forrásai igénylésének és az igénylés megalapozottságának felülvizsgálatához 2016. szeptember 19-én kiadott 37/2016. sz. Elnöki utasításban került végrehajtásra.</p> <p>Az önkormányzati adósságtvállaláshoz kapcsolódó adatszolgáltatás 2014. évi Kvtv.<sup>24</sup> 68. §-ában meghatározott felülvizsgálata egyszeri feladat volt, a vonatkozó jogszabályok részletesen tartalmazzák a feladatot, eljárásrend készítése utólagosan nem indokolt, így a feladatrész végrehajtása okafofottá vált.</p>

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
4.	(16043/1.8) Az önkormányzati alrendszer részére nyújtott támogatások igénylésének felülvizsgálatához kiadott 16/2013. sz. Hálózatiirányításért Felelős Elnökhelyettesi Utasítás aktualizálása.	2016.09.31.	Önkormányzati Főosztály főosztályvezető	A Kincstár által az önkormányzati alrendszer részére nyújtott támogatások igénylésének felülvizsgálatához kiadott 16/2013. sz. Hálózatiirányításért Felelős Elnökhelyettesi Utasítás aktualizálása a helyi önkormányzatok központi alrendszer IX. fejezetéből származó források igénylésének és az igénylés megalapozottságának felülvizsgálatához 2016. szeptember 19-én kiadott 37/2016. sz. Elnöki utasításban került végrehajtásra.
5.	(16043/1.12.1) A KIR3 <sup>25</sup> -ra vonatkozó eljárásrendet Magyar Államkincstár Megyei igazgatóságai Illetmény-számfejtési Irodáinak központosított illetmény-számfejtéssel összefüggő feladatai ellátásának eljárásrendjéről szóló 19/2015. számú Elnöki Utasítás tartalmazza, amely 2015. május 15-étől hatályos. A 19/2015. számú Elnöki Utasítás összhangban állt a 2015. évben hatályos jogszabályok előírásaival, nem tartalmazott hatályon kívüli jogszabályi hivatkozásokat. Az eljárásrendbe a hatályos jogszabálynak megfelelően beépítésre került, hogy a hiba, hiányosság észlelése esetén az illetmény-számfejtő helynek haladéktalanul kell tájékoztatnia a munkáltatót. A könyvelési értesítő készítése a lebonyolítási terület feladata így nem szerepel 19/2015. számú Elnöki Utasításban, mivel az az Illetmény-számfejtéssel kapcsolatos feladatokat ír elő az Illetmény-számfejtő hely részére.	további intézkedést nem igényel	Illetmény-számfejtési Főosztály főosztályvezető	A KIR3-ra vonatkozó eljárásrendet a Kincstár Megyei Igazgatóságai Illetmény-számfejtési Irodáinak központosított illetmény-számfejtéssel összefüggő feladatai ellátásának eljárásrendjéről szóló 19/2015. számú Elnöki Utasítás tartalmazta, amely 2015. május 15-étől hatályos.  A 19/2015. számú Elnöki Utasítás összhangban állt a 2015. évben hatályos jogszabályok előírásaival, nem tartalmazott hatályon kívüli jogszabályi hivatkozásokat.  Az eljárásrendbe a hatályos jogszabálynak megfelelően beépítésre került, hogy a hiba, hiányosság észlelése esetén az illetmény-számfejtő helynek haladéktalanul tájékoztatnia kell a munkáltatót. A könyvelési értesítő készítése a lebonyolítási terület feladata volt, ezért nem szerepelt a 19/2015. számú Elnöki Utasításban, mely az illetmény-számfejtéssel kapcsolatos feladatokat írta elő az Illetmény-számfejtő hely részére.

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
6.	<p>(16043/1.13) A 2/2014. sz. Általános Elnökhelyettesi Utasítás 2015. március 4-vel hatályát veszítette, helyette az 1/2015. sz. Államháztartási ügyekért felelős Elnökhelyettesi Utasítás lépett hatályba, mely jelenleg is hatályos. Ez utóbbi már nem tartalmazza azt a részt, mely szerint határidőben történő bejelentésnek fogadható el a terhelés időpontját megelőző második, illetve negyedik munkanap 10:00 óráig beérkező bejelentés. Így az első francia bekezdésben leírtak nem igényelnek további intézkedést.</p> <p>A második francia bekezdésben szereplő, a terhelés - kivételes esetben - tárgynapon, illetve 3, 5 munkanapon belül történő bejelentésének biztosítása érdekében kezdeményezzük az Áht. 80. § (2) bekezdés e) pontjának kiegészítését azzal, hogy a kincstár szabályzatban állapítja meg az Ávr. 5. sz. melléklet 11. pont szerinti kötelezettség határidőn túli bejelentés befogadásának rendjét.</p>	2016.07.31.	Költségvetési Fejezetek Főosztálya főosztályvezető	<p>A 2/2014. sz. Általános Elnökhelyettesi Utasítás 2015. március 4-vel hatályát veszítette, helyette az 1/2015. sz. Államháztartási ügyekért felelős Elnökhelyettesi Utasítás lépett hatályba. Az 1/2015. sz. Elnökhelyettesi Utasítás 1. fejezetében az Ávr. 167/M. §-ban foglaltak szerint az Ávr. 5. mellékletének megfelelően kerültek meghatározásra a bejelentési határidők.</p> <p>A Kincstár a terhelés – kivételes esetben – tárgynapon, illetve 3, 5 munkanapon belül történő bejelentésének biztosítása érdekében 2016. június 17-én kezdeményezte az NGM-nél az Áht. 80. § (2) bekezdés e) pontjának kiegészítését azzal, hogy a Kincstár szabályzatban állapítja meg az Ávr. 5. sz. melléklet 11. pont szerinti kötelezettség határidőn túli bejelentés befogadásának rendjét.</p>
7.	(16043/3.2) Kialakításra került a panaszokat és közérdekű bejelentéseket nyilvántartó Kincstári elektronikus felület, mely biztosítja a panaszok és közérdekű bejelentések folyamatos nyomon követését, a határidők betartását is.	további intézkedést nem igényel	Elnöki kabinet, kabinetvezető	A 2013. évi CLXV. törvény <sup>26</sup> 2. § (1) bekezdésében foglalt előírások betartása érdekében kialakításra került a „WEBKINCSTÁR” Intranet felületen a panaszkezelés (al)menü 2015. január 20-án. Az alkalmazás a panaszok és közérdekű bejelentések teljes folyamatát elektronikusan támogatta és dokumentálta, ezzel biztosítva a feladat ellátásának folyamatos nyomon követhetőségét, a határidők betartását.
8.	(16043/3.3) A 2013. évi CLXV. törvény 2. § (4) bekezdésének figyelembevételével, a fent hivatkozott Elnöki Utasításban szabályozásra került a közérdekű bejelentőt, illetve panaszost kinek és milyen formában kell értesítenie. Az értesítések nyomon követése is kialakításra került a felületen.	további intézkedést nem igényel	Elnöki kabinet, kabinetvezető	A 2013. évi CLXV. törvény 2. § (4) bekezdésének figyelembevételével a 3/2015. számú Elnöki Utasításban szabályozásra került, hogy a közérdekű bejelentőt, illetve panaszost kinek és milyen formában kellett értesítenie. Az értesítések nyomon követése is kialakításra került a felületen.

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
9.	<p>(16043/4) A 2/2014. sz. Általános Elnökhelyettesi Utasítás 2015. március 4-vel hatályát veszítette, helyette az 1/2015. sz. Államháztartási ügyekért felelős Elnökhelyettesi Utasítás lépett hatályba, mely jelenleg is hatályos. Ez utóbbi már nem tartalmazza azt a részt, mely szerint határidőben történő bejelentésnek fogadható el a terhelés időpontját megelőző második, illetve negyedik munkanap 10:00 óráig beérkező bejelentés. Az 1/2015. sz. Államháztartási ügyekért felelős Elnökhelyettesi Utasítás hatályba lépését követően a nagy összegű bejelentések befogadása már ennek megfelelően történik, így ez további intézkedést nem igényel.</p> <p>A soron kívül beérkezett bejelentések tekintetében kezdeményezzük az Áht. 80. § (2) bekezdés e) pontjának kiegészítését azzal, hogy a kincstár szabályzatban állapítja meg az Ávr. 5. sz. melléklet 11. pont szerinti kötelezettség határidőn túli bejelentés befogadásának rendjét.</p>	2016.07.31.	Költségvetési Fejezetek Főosztálya főosztályvezető	<p>A 2/2014. sz. Általános Elnökhelyettesi Utasítás 2015. március 4-vel hatályát veszítette, helyette az 1/2015. sz. Államháztartási ügyekért felelős Elnökhelyettesi Utasítás lépett hatályba. Az 1/2015. sz. Elnökhelyettesi Utasítás 1. fejezetében az Ávr. 167/M. §-ban foglaltak szerint az Ávr. 5. mellékletének megfelelően kerültek meghatározásra a bejelentési határidők.</p> <p>A Kincstár 2016. június 17-én kezdeményezte az NGM-nél a soron kívül beérkezett bejelentések tekintetében az Áht. 80. § (2) bekezdés e) pontjának kiegészítését azzal, hogy a Kincstár szabályzatban állapítja meg az Ávr. 5. sz. melléklet 11. pont szerinti kötelezettség határidőn túli bejelentés befogadásának rendjét.</p>
10.	<p>(16043/5.1) Az IBDR<sup>27</sup> 4. számú függelékének (Elektronikus információs rendszerek biztonsági osztályba sorolásának szabályozása) 1. számú mellékletében és az alkalmazás leltárban egyeztetésre kerülnek az alkalmazások. A Kincstári adatkezelésben lévő, 2013. évi L. törvény által meghatározott - korábban biztonsági osztályba nem sorolt - elektronikus információs rendszerek esetében a biztonsági osztályba sorolás megtörténik.</p>	2016.10.31.	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy	<p>A Kincstár elnöke 2016. október 14-én elfogadta az informatikai biztonsági vezető által az elektronikus információs rendszerek biztonsági osztályba sorolásáról készített javaslatot, mely tartalmazta a 2013. évi L. törvény<sup>28</sup> 7. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően az elektronikus rendszerek biztonsági osztályba sorolását.</p>
11.	<p>(16043/5.2) A KIRA<sup>29</sup> rendszer osztályba sorolásának dokumentálása.</p>	2016.05.31.	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy	<p>A Kincstár elnöke 2016. március 2-én elfogadta az informatikai biztonsági főosztály által a 2013. évi L. törvény 7. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a KIRA rendszer biztonsági szintbe és osztályba sorolás végrehajtásáról készített feljegyzést.</p>

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
12.	(16043/5.3) A 2015. évi osztályba sorolás szabályosan történt. A dokumentum azonosítója: IBDR, 4.sz. függelék (ELEKTRONIKUS INFORMÁCIÓS RENDSZEREK BIZTONSÁGI OSZTÁLYBA SOROLÁSÁNAK SZABÁLYOZÁSA). Jóváhagyás: a 16/2015. számú Elnöki Utasítás alapján.	további intézkedést nem igényel	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy	A 2016. március 2-án kiadott 16/2015. számú Elnöki Utasítás 4. sz. függeléke tartalmazta a szabályzatban meghatározott kategóriák szerint az elektronikus információs rendszerek biztonsági osztályba sorolását. A besorolás megfelelt a 2013. évi L. törvény 7. § (1) és (2) bekezdésében foglaltaknak.
13.	(16043/5.7) Intézkedést nem igényel, mivel 2015. évben a biztonsági szint is rögzítésre került. IBDR, 4.sz. függelék, ELEKTRONIKUS INFORMÁCIÓS RENDSZEREK BIZTONSÁGI OSZTÁLYBA SOROLÁSÁNAK SZABÁLYOZÁSA, a 16/2015. számú Elnöki Utasítás alapján. Hatályba lépés dátuma: 2015.05.06.	további intézkedést nem igényel	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy	A 16/2015. számú elnöki utasítás 4. sz. függeléke a 2013. évi L. tv. 10. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően tartalmazta a szabályzatban meghatározott kategóriák szerint az elektronikus információs rendszerek biztonsági szint rögzítését.
14.	(16043/5.8) A 2015. évben megkezdett informatikai biztonsági kockázatelemzés elvégzése. Az ellenőrzési tervekben foglaltak végrehajtása és dokumentálása.	2016.12.31.	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy	A 2013. évi L. tv. 11. § (1) bekezdés h) pontjában előírtaknak megfelelően az informatikai biztonsági kockázatelemzést elvégezték, a 2016. évi terv alapján az informatikai biztonsági ellenőrzési vizsgálatokat végrehajtották, melyekről az informatikai biztonsági vezető 2016. december 30-án írásban beszámolt az informatikai elnökhelyettesnek.
15.	(17017/1.1) Az államháztartás információs rendszere kialakításában és működtetésében érintett szervezeti egységek ügyrendjének aktualizálása tekintetében az Államháztartási Összefoglaló és Adatszolgáltatási Főosztály KINCSTK-1387-12/2016. iktatószámú ügyrendje, amely tartalmazza a KGR-K11 rendszer alkalmazás üzemeltetésével kapcsolatos feladatokat 2016.12.30-án lépett hatályba. A Költségvetési Fejezetek Főosztályának ELN-2319/1/2015. iktatószámú ügyrendje, amely tartalmazza az államháztartás információs rendszerével kapcsolatosan a Költségvetési Fejezetek Főosztálya feladatkörébe tartozó feladatokat 2015.09.09-én lépett hatályba.	további intézkedést nem igényel	Költségvetési Fejezetek Főosztálya főosztályvezető, Államháztartási Összefoglaló és Adatszolgáltatási Főosztály főosztályvezető	Az intézkedési tervben megjelöltek szerint 2016. december 30-án kiadott ügyrendek az egyes szervezeti egységeknél (Államháztartási Összefoglaló és Adatszolgáltatási Főosztályon belül az Államháztartási Információs és Szabályozási Osztály) az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően nevesítették az államháztartás információs rendszerével (KGR-K11 rendszer) kapcsolatos feladatokat.  A Költségvetési Fejezetek Főosztályának ELN-2319/1/2015. iktatószámú ügyrendje, amely tartalmazza az államháztartás információs rendszerével kapcsolatosan a Költségvetési Fejezetek Főosztálya feladatkörébe tartozó feladatokat 2015. szeptember 9-én lépett hatályba.

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	A fentiek tekintetében a 1.1. megállapítás 1. bekezdése további intézkedést nem igényel.			
16.	<p>(17017/1.2) Az államháztartás információs rendszere működtetésével összefüggésben kidolgozott ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, aktualizálása tekintetében az Államháztartási Összefoglaló és Adatszolgáltatási Főosztály K1NCSTK/1387-12/2016. iktatószámú ügyrend ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a KGR-K11 rendszer alkalmazás üzemeltetésével kapcsolatos feladatokat, amely 2016.12.30-án lépett hatályba.</p> <p>A Költségvetési Fejezetek Főosztályának ELN-2319/1/2015. iktatószámú ügyrendje, amely tartalmazza az államháztartás információs rendszerével kapcsolatosan a Költségvetési Fejezetek Főosztálya feladatkörébe tartozó feladatok ellenőrzési nyomvonalát 2015.09.09-én lépett hatályba.</p> <p>A fentiek tekintetében a 1.1. megállapítás 2. bekezdése további intézkedést nem igényel.</p>	további intézkedést nem igényel	Költségvetési Fejezetek Főosztálya főosztályvezető, Államháztartási Összefoglaló és Adatszolgáltatási Főosztály főosztályvezető	<p>Az Államháztartási Összefoglaló és Adatszolgáltatási Főosztály ügyrendjének ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a KGR-K11 rendszer alkalmazás üzemeltetésével kapcsolatos feladatokat, amely 2016. december 30-án lépett hatályba.</p> <p>A Költségvetési Fejezetek Főosztályának ügyrendje, amely tartalmazza az államháztartás információs rendszerével kapcsolatosan a Költségvetési Fejezetek Főosztálya feladatkörébe tartozó feladatok ellenőrzési nyomvonalát, 2015. szeptember 9-én lépett hatályba. Ezáltal a Kincstár eleget tett a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak.</p>
17.	(17061/ONYF/1) Azonosítási és hitelesítési eljárásrend elkészítése a 2013. évi L. törvénynek és a 41/2015. (VII. 15.) BM rendelet <sup>30</sup> -nek megfelelően, az ONYF Informatikai Biztonsági Szabályzatában foglaltak szerint az ONYF által üzemeltetett elektronikus információs adatkezelő rendszerek vonatkozásában.	2017.04.30.	Informatikai főigazgató-helyettes, elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személy	Az ONYF főigazgatója 2016. szeptember 15-én kiadta az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság IBSZ-ról szóló 10/2016. ONYF Szabályzatot. A szabályzat követte a 2013. évi L. törvényben meghatározott technológiai biztonsági, valamint a biztonságos információs eszközökre, termékekre, továbbá a biztonsági osztályba és biztonsági szintbe sorolásra vonatkozó követelményekről szóló 41/2015. (VII. 15.) BM rendeletben rögzített tagolást és így külön rendelkezett az azonosítás és hitelesítés feladatairól.
<b>Határidőn túl végrehajtott feladatok</b>				
18.	(16043/1.3) A Kincstár Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása, az Áht. 69. § (2) bekezdésével és a Bkr. 7. § (1) bekezdése előírásaival összhangban, úgy, hogy a Bkr. 19. § (2) bekezdésében rögzített, belső ellenőrzés funkcionális függetlenségére vonatkozó előírásai megvalósulnak.	2016.10.28.	Elnöki Kabinet, kabinetvezető, Ellenőrzési Főosztály főosztályvezető	A Kincstár 2017. január 1-jétől hatályos 25/2016. (XII.30.) NGM utasítással elfogadott SZMSZ-ének 48. § e) pontja értelmében a Kincstár kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerének kialakítása és működtetése a Belső Kontrollok Főosztálya feladatai közé tartozott, mellyel a Kincstár

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
19.	<p>(16043/1.4) Az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja szerinti kötelező elemeket -,a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését, feladatait,</p> <p>a költségvetési szerv szervezeti ábráját,” tartalmazza a Kincstár hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata, ezért további intézkedés nem kerül előírásra e tekintetben.</p> <p>A Kincstár Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása: az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pont előírásának megfelelően, az osztályvezetői munkakört betöltők helyettesítésének rendjével és az ehhez kapcsolódó felelősségi szabályokkal történő kiegészítése.</p>	2016.10.28.	Elnöki Kabinet, kabinetvezető, Humánpolitikai Főosztály főosztályvezető, Ellenőrzési Főosztály főosztályvezető	<p>biztosította a Bkr. 19. § (2) bekezdésben foglaltak értelmében a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét, tehát a Kincstár az intézkedési tervben vállalt feladatát határidőn túl, 2017. január 1-jén hajtotta végre.</p> <p>2015. január 1-jétől az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontjából törlésre került, hogy az SZMSZ-nek a szervezeti egységek szerinti engedélyezett létszámot tartalmaznia kell, így a feladatrész oka fogytá vált.</p> <p>A Kincstár 13/2016 (VIII. 16.) NGM utasítással módosított SZMSZ 47. § (3) bekezdése értelmében meghatározásra került az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontjában foglaltaknak megfelelően, hogy a gazdasági szervezet a gazdasági vezetőlől és az irányítása alá tartozó szervezeti egységekből – az SZMSZ 47. § (2) bekezdés szerint Intézménygazdálkodási Főosztályból és Létesítménygazdálkodási Főosztályból – áll.</p> <p>A Kincstár szervezeti ábráját a 13/2016 (VIII. 16.) NGM utasítással elfogadott SZMSZ módosítás 1. függeléké tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontjának megfelelően.</p> <p>Az osztályvezetői munkakört betöltőkhöz kapcsolódó felelősségi szabályokat a Kincstár módosított SZMSZ-e tartalmazta. Az osztályvezetők helyettesítési rendjét a Kincstár a területi szervek ügyrendjének 3.7.3. pontjában szabályozta le, mely megfelel az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglalt előírásnak, mivel az SZMSZ értelmében az osztályokra vonatkozó részletes szabályokat a területi szerveknél a területi szervek ügyrendje tartalmazta. A területi szervek ügyrendjeinek módosítása a Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság Ügyrendjének 2017. július 19-én történt aláírásával, határidőn túl fejeződött be.</p>
20.	<p>(16043/1.6) A törzskönyvi nyilvántartáshoz kapcsolódó eljárásrend kidolgozása, melynek magában kell foglalnia a mulasztási bírság kiszabásának eljárási és mérlegelési szabályait is.</p>	2016.10.31.	Jogi és Törzskönyvi Főosztály főosztályvezető, Törzskönyvi Nyilvántartási Osztály osztályvezető	<p>A Kincstár által 2017. február 9-én, határidőn túl kiadásra került a 3/2017. sz. Elnöki Utasítás a Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartás Eljárásrendjéről, melynek 4.7. pontja tartalmazta a bírság kiszabásának szabályait. A törzskönyvi nyilvántartás eljáráshoz kapcsolódó bírság kiszabás rendje külön el</p>



## Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
				járárendszerben került szabályozásra – a 61/2017. sz. Elnöki utasítás A Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartás Bírágolási Eljárásrendjéről –, mely 2017. szeptember 8-án, határidőn túl került aláírásra.
21.	<p>(16043/1.10) Egységes szabályozás került kiadásra -A Magyar Államkincstárhoz benyújtott panaszok és közérdekű bejelentések kezelésének eljárásrendjéről szóló 3/2015. számú Elnöki Utasítás - melyben rögzítésre kerültek a panaszok és közérdekű bejelentések kezelésére jogosult, hatályos SZMSZ-ben kijelölt szervezeti egységek. A 3/2015. számú Elnöki Utasítás 2015.01.20-án lépett hatályba.</p> <p>A panaszok kezelésének tekintetében az SZMSZ, a 3/2015. számú Elnöki Utasítás és az ügyrendek összhangja felülvizsgálatra kerül."</p>	2016.12.30.	Elnöki kabinet, kabinetvezető	<p>A Kincstár által egységes szabályozás került kiadásra. A Kincstárhoz benyújtott panaszok és közérdekű bejelentések kezelésének eljárásrendjéről szóló 3/2015. számú Elnöki Utasítás IV. pontjában rögzítésre kerültek a panaszok és közérdekű bejelentések kezelésére jogosult, hatályos SZMSZ-ben kijelölt szervezeti egységek. A 3/2015. számú Elnöki Utasítás 2015. január 20-án lépett hatályba.</p> <p>A panaszok kezelésének tekintetében az SZMSZ, a 3/2015. számú Elnöki Utasítás és az ügyrendek összhangja felülvizsgálatra került. Az Elnöki Utasítás értelmében a panaszok kezelésére a területi szervek Koordinációs Irodája volt jogosult, mely összhangban állt a Kincstár 25/2016. (XII.30.) NGM utasítással elfogadott SZMSZ-ben foglaltakkal. Az Ügyrendek módosítása 2017. július 19-én, határidőn túl fejeződött be.</p>
22.	<p>(16043/1.11) A törzskönyvi nyilvántartásnál országos szinten egységesen alkalmazandó mulasztási bírság kiszabásához az eljárási és a mérlegelési szabályok kidolgozása a törzskönyvi nyilvántartáshoz kapcsolódó eljárásrend keretében.</p>	2016.10.31.	Jogi és Törzskönyvi Főosztály főosztályvezető, Törzskönyvi Nyilvántartási Osztály osztályvezető	<p>A Kincstár által 2017. február 9-én, határidőn túl kiadásra került a Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartás Eljárásrendje című 3/2017. sz. Elnöki Utasítás, melynek 4.7. pontja tartalmazta a bírság kiszabásának szabályait. A törzskönyvi nyilvántartás eljáráshoz kapcsolódó bírság kiszabás rendje külön eljárásrendben kerül szabályozásra, a 61/2017. sz. Elnöki utasítás A Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartás Bírágolási Eljárásrendjéről, mely 2017. szeptember 8-án, határidőn túl került aláírásra. A mérlegelési szempontokat az eljárásrend 4.1. pontja tartalmazta.</p>
23.	<p>(16043/1.12.2) A Kincstár illetmény-számfejtési feladatokat ellátó munkavállalóinak munkaköri leírásainak felülvizsgálata, munkacsoport felállításával, a vonatkozó jogszabályi előírásokkal történő összhang megteremtése céljából.</p>	2016.12.31.	Humánpolitikai Főosztály főosztályvezető, Illetmény-számfejtési Főosztály főosztályvezető	<p>A Kincstár által felülvizsgált munkaköri leírások dokumentumai munkakör típusonként tartalmazták az elvégzendő feladatokat. A munkaköri leírások felülvizsgálatára – a vállalt határidőn túl – 2017. május 29-én került sor, a vonatkozó jogszabályokkal az összhang megteremtésére került.</p>

## Mellékletek

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
24.	<p>(16043/2) A számítógépes rendszerben a felhasznált ügyintézési idő nyilvántartása, a törvényben előírt ügyintézési határidő betarthatóságának érdekében, valamint a ténylegesen felhasznált ügyintézési napok későbbi visszakereshetőségének biztosítására.</p> <p>A beérkezett kérelmek és azok mellékleteinek jogszabályi megfelelésének dokumentálásának előírása a törzskönyvi nyilvántartás eljárásrendjében.</p>	2016.10.31.	Jogi és Törzskönyvi Főosztály főosztályvezető, Törzskönyvi Nyilvántartási Osztály osztályvezető	<p>A bejövő kérelmet feldolgozó KTÖRZS informatikai rendszerben rögzítésre kerültek az ügyintézési napok, az Áht. 104. § (2) bekezdésben előírt 15 napos ügyintézési határidő betarthatóságának, valamint a ténylegesen felhasznált ügyintézési napok későbbi visszakereshetőségének biztosítása érdekében. Az intézkedést 2017. december 15-én – a vállalt határidőn túl – hajtották végre.</p> <p>A Kincstár Elnöke által a Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartás Eljárásrendjéről szóló 3/2017. sz. Elnöki Utasítás 2017. február 9-én, határidőn túl került aláírásra. A dokumentum tartalmazta a kérelem és mellékleteinek vizsgálatát, a bejegyzési eljárás, a változás-bejelentési eljárás szabályait és jogszabályi megfelelését.</p>
25.	(17017/1.3) A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben teljesítendő adatszolgáltatások kezelésének eljárásrendjéről szóló elnöki utasítás kiadása.	2017.07.01.	Államháztartási Összefoglaló és Adatszolgáltatási Főosztály főosztályvezető	A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben teljesítendő adatszolgáltatások kezelésének eljárásrendjéről szóló 10/2018. sz. Elnöki Utasítás kiadása – a vállalt határidőn túl – 2018. március 29-én történt meg.
26.	(17061/1) Az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzatról szóló 77/2014 számú Elnöki utasítás 2. számú függeléke jogszabálynak és szabályzatnak való megfelelése biztosítására a negyedéves adatszolgáltatást teljesítési és hitelességi nyilatkozattal egészítjük ki. A nyilatkozat a szabályzat mellékleteként kerül beépítésre, melyben a negyedéves adatszolgáltatás leadásakor a szervezeti egységek igazolják az nyilvántartás teljességét.	2017.09.30.	Adatvédelmi felelős	A feladat végrehajtására a 23/2018. sz. az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzatról Elnöki Utasítás kiadásával – a vállalt határidőn túl – 2018. május 25-én került sor. Ebben külön rendelkezések szövegezték az általános és a személyes adatok kezelésére vonatkozó szabályok között az adattovábbításról. A személyes adatok kezelésére vonatkozó nyilvántartási adatlap (1. függelék) és az adattovábbítási nyilvántartás (2. függelék) tartalmazta az adattovábbítás jogalapjának megnevezését, illetve az adattovábbítási nyilvántartásért felelős munkavállaló(k) ezzel kapcsolatos – az intézkedési tervben nevesített – teljességi és hitelességi nyilatkozata mintáját.
27.	(16043/3.1) Egységes szabályozás került kiadásra -A Magyar Államkincstárhoz benyújtott panaszok és közérdekű bejelentések kezelésének eljárásrendjéről szóló 3/2015. számú Elnöki Utasítás - melyben rögzítésre kerültek a panaszok és közérdekű bejelentések kezelésére jogosult, hatályos SZMSZ-ben kijelölt szervezeti	2016.12.30.	Elnöki kabinet, kabinetvezető Költségvetési Fejezetek Főosztálya főosztályvezető	A Kincstár 25/2016. (XII. 30.) NGM utasítással elfogadott SZMSZ-e meghatározta a közérdekű bejelentések, javaslatok és panaszok kivizsgálásának, illetve az azzal kapcsolatos feladatok felelőseit. Az elnöki utasítás függelékei tartalmazták az írásban/elektronikusan vagy szóban tett panaszok és a közérdekű bejelentések kezelésével kapcsolatos egyes feladatok, tevékenységek dokumentálását szolgáló mintákat. A Kincstár elnöke által a te-

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
1.	2.	3.	4.	
	<p>egységek. A 3/2015. számú Elnöki Utasítás 2015.01.20-án lépett hatályba.</p> <p>A panaszok kezelésének tekintetében az SZMSZ, a 3/2015. számú Elnöki Utasítás és az ügyrendek összhangja felülvizsgálatra kerül.</p>			<p>rületi szerveknek (megyei igazgatóságok) 2015. június 12-én, illetve a Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság – az intézkedési tervben megállapított határidőn túl – 2017. július 19-én kiadott ügyrendjei (a kapcsolódó ellenőrzési nyomvonalakkal) ugyancsak tartalmazták a panaszok és a közérdekű bejelentések kezelésére vonatkozó feladatokat, rendelkezéseket. A szabályzatok összhangja ezáltal biztosításra került.</p>
28.	<p>(16043/5.6) Az elvárt biztonsági szint elérése érdekében szükséges intézkedéseket tartalmazó cselekvési terv elkészítése a 77/2013. (XII. 19.) NFM<sup>31</sup> rendelet helyébe lépett 41/2015. (VII. 15.) BM rendelet szerinti informatikai biztonsági szintbe soroláshoz.</p>	2016.10.15.	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy	A Kincstár – a vállalt határidőn túl – 2016. december 1-jén készítette el az elvárt biztonsági szint elérése érdekében szükséges intézkedéseket tartalmazó cselekvési tervet a 41/2015. (VII. 15.) BM rendelet szerinti informatikai biztonsági szintbe soroláshoz.
<b>Okafigyottá vált feladatok</b>				
29.	<p>(16043/1.1) A Kincstár Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása, az Áht. 104. § (6) bekezdésében meghatározott, a törzskönyvi nyilvántartás adatait érintő nyilvánosságra hozatallal, a közzététellel, kapcsolatos feladatokkal történő kiegészítése.</p>	2016.10.28.	Elnöki Kabinet, kabinetvezető, Jogi és Törzskönyvi Főosztály főosztályvezető	Az Áht. 104. § (6) bekezdését 2015. június 19-én hatályon kívül helyezték, ezért a feladat végrehajtása okafigyottá vált.
30.	<p>(16043/1.9) A hivatkozott 56/2013. és 68/2014. Elnöki Utasítások nem hatályosak.</p> <p>A területi államigazgatási szervezetrendszer átalakításához kapcsolódó újabb intézkedésekről szóló 1744/2014. (XII. 15.) Korm. határozatban rögzítettek szerint a Kincstár megyei igazgatóságainak a lakáscélú állami támogatással összefüggő feladatai 2015. április elsejével a Kormányhivatalokhoz kerültek.</p> <p>A Nemzetgazdasági Minisztérium a lakáscélú állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásrendjét 9/2015. (III. 31.) számú NGM utasításban szabályozza, amely nem tartalmazza a természetes személyazonosító adatok és a lakcím zárt kezelésére vonatkozó kérelemnek helyt adó, valamint a végrehajtás foganatosításáról rendelkező végzést, mint önálló fellebbezéssel támadható</p>	további intézkedést nem igényel	Támogatásokat Közvetítő Főosztály főosztályvezető	A területi államigazgatási szervezetrendszer átalakításához kapcsolódó újabb intézkedésekről szóló 1744/2014. (XII. 15.) Korm. határozatban rögzítettek szerint a Kincstár megyei igazgatóságainak a lakáscélú állami támogatással összefüggő feladatai 2015. április 1-jével a Kormányhivatalokhoz kerültek, ezért a feladat végrehajtása okafigyottá vált.

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
	végzést. Így kezeli a számvevőszéki jelentés 2.1.1. megállapítás 2. bekezdésének második pontjában feltárta- kat. További intézkedést nem igényel.			
<b>Részen végrehajtott feladatok</b>				
31.	<p>(16043/5.5) A Kincstár az informatikai biztonsági szintbe sorolásánál a 77/2013. (XII. 19.) NFM rendelet<sup>32</sup> helyett az annak helyébe lépett 41/2015. (VII. 15.) BM rendelet szerint jár el.</p> <p>Az elvárt biztonsági szint meghatározásánál a 41/2015. (VII. 15.) BM rendelet 2. melléklet „Az elektronikus információs rendszerrel rendelkező szervezetek, vagy szervezeti egységek biztonsági szintbe sorolása” 4. pontja alapján, a Kincstár biztonsági szintje 4., mert a Kincstár a 3. szinthez rendelt jellemzőkön túl elektronikus információs rendszert vagy zárt célú elektronikus információs rendszert üzemeltet, vagy fejleszt, illetve a Kincstár európai létfontosságú rendszerelemmé vagy nemzeti létfontosságú rendszerelemmé törvény alapján kijelölt rendszerelemek elektronikus információs rendszereinek nem üzemeltetője, fejlesztője, illetve az információbiztonsági ellenőrzések, tesztelések végrehajtására nem jogosult szervezet vagy szervezeti egység.</p> <p>A fentieknek megfelelően a Kincstár elvégzi a 4. biztonsági szintbe történő besorolást és azt jelenti a Nemzeti Kibervédelmi Intézetnek.</p>	2016.05.31.	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy	<p><b>Végrehajtott feladatrés:</b></p> <p>A Kincstár határidőben elvégezte az informatikai biztonsági szintbe történő besorolást.</p> <p><b>Nem végrehajtott feladatrés:</b></p> <p>A Kincstár nem jelentette be a 4. informatikai biztonsági szintbe történő besorolást a Nemzeti Kibervédelmi Intézetnek.</p>

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
32.	(16043/6) Az 5.5. Megállapításra megfogalmazott 5.5. Intézkedésnek megfelelően újra elvégzi a Kincstár a szervezet biztonsági szintbe sorolását, ami alapján cselekvési tervet készít (5.6. intézkedés). A cselekvési terv végrehajtásáról félévente beszámol az elnök részére.	2016.10.15. (ezt követően félévente)	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy	<p><b>Végrehajtott feladat rész:</b></p> <p>A 41/2015. (VII. 15.) BM rendeletben foglaltaknak megfelelően a Kincstár elvégezte a 4. informatikai biztonsági szintbe történő besorolást, továbbá az elvárt biztonsági szint elérése érdekében szükséges intézkedéseket tartalmazó cselekvési terv elkészítését a 41/2015. (VII. 15.) BM rendelet szerinti informatikai biztonsági szintbe soroláshoz.</p> <p><b>Nem végrehajtott feladat rész:</b></p> <p>A cselekvési terv végrehajtásáról félévente az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy nem számolt be az elnök részére.</p>
<b>Nem végrehajtott feladatok</b>				
33.	(16043/5.4) A kockázatelemzési eljárásrend kiadásra került: 4/2016 sz. Elnöki Utasítás a Magyar Államkincstár Informatikai Biztonsági Dokumentum Rendszer kiadásáról szóló 16/2015. (05.06.) számú Elnöki Utasítás 1. számú módosítása, 2016. február 1-i dátummal. A hivatkozott dokumentum az IBDR 16. sz függeléke, INFORMATIKAI BIZTONSÁGI KOCKÁZATKEZELÉSI STRATÉGIA ÉS KOCKÁZATELEMZÉSI ELJÁRÁSREND. A 2013. évi L. törvény 2015. VII. 16-tól hatályos változata szerint stratégiára nincs szükség.	további intézkedést nem igényel	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy	A Kincstár elnöke az informatikai biztonsági kockázatelemzési eljárásrendet nem adta ki, ezáltal nem tett eleget a 41/2015. (VII. 15.) BM rendelet 4. melléklete 3.1.2.1. pontja előírásának.
34.	(17061/ONYF/2) A naplózható és naplózandó események meghatározása az SAP <sup>33</sup> , a GovSys NYUFIG <sup>34</sup> , a MEMESE <sup>35</sup> rendszer segély és méltányossági moduljai, a TÉBA <sup>36</sup> , a Dokumentumtár, a NAV <sup>37</sup> havi adatbázis, és az EETÜR <sup>38</sup> rendszerek vonatkozásában, valamint a felsorolt elektronikus információs rendszerek erre történő felkészítése.	2017.04.30.	Informatikai főigazgató-helyettes, elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személy	Az ONYF rendszergazdai és adatbázis szintű hozzáférései vonatkozásában a naplózható és naplózandó események meghatározását, valamint a felsorolt elektronikus információs rendszerek erre történő felkészítését az ONYF, illetve a jogutód Kincstár nem hajtotta végre a 41/2015. (VII. 15.) BM rendelet 4. mellékletének 3.3.12.2.1.1. pontjában foglaltak ellenére.

Sorszám	Az intézkedési tervben rögzített feladat	Az intézkedési tervben meghatározott határidő	Az intézkedési tervben meghatározott felelős	A feladat végrehajtása
	1.	2.	3.	4.
35.	(17061/ONYF/3) A GovSys NYUFIG, a MEMESE rendszer segély és méltányossági moduljai, a TÉBA, a NAV havi adatbázis, a PKN <sup>39</sup> adatbázis, és a Központi szkennelő, érkeztető rendszer biztonsági osztályba sorolása, valamint az elektronikus adatkezelő rendszerek besorolása eredményének az ONYF Informatikai Biztonsági Szabályzatában történő rögzítése.	2017.04.30.	Informatikai főigazgató-helyettes, elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személy	A Kincstár, illetve a jogelőd ONYF nem végezte el az ONYF felsorolt elektronikus rendszereinek biztonsági osztályba sorolását, valamint az elektronikus adatkezelő rendszerek besorolása eredményének a Kincstár, illetve a jogelőd ONYF IBSZ-ában történő rögzítését, ezáltal megsértették a 2013. évi L. törvény 7. § (1) és (3) bekezdésekben foglaltakat.
36.	(16043/ONYF/1) A fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 66/2015. (III.30.) Korm. rendelet 9. § (2) bekezdése szerinti, a kormányhivatalokra irányuló átfogó ellenőrzések részprogramjában - a számvevői jelentés megállapításaira is figyelemmel - minden esetben kerüljön beépítésre családtámogatási és fogyatékosügyi támogatási szakfeladatok ellenőrzése.	folyamatos, a Miniszterelnökség által az adott átfogó ellenőrzés részprogram-javaslatának megküldésére megszabott határidő	ONYF Központ Ellenőrzési Főosztályának vezetője	A Kincstár nem intézkedett annak érdekében, hogy a fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 66/2015. (III.30.) Korm. rendelet 9. § (2) bekezdése szerinti, a kormányhivatalokra irányuló átfogó ellenőrzések részprogramjában minden esetben beépítésre kerüljenek a családtámogatási és fogyatékosügyi támogatási szakfeladatok ellenőrzése, tekintettel a Cst. <sup>40</sup> 49. § (1) bekezdésére és a Ket. 88. §-ára.
37.	(16043/ONYF/2) A fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 66/2015. (III.30.) Korm. rendelet 2. számú melléklet 2. pontja szerinti, a kormányhivatalokra irányuló éves ellenőrzési terv összeállítása során minden esetben történjen javaslattétel - a számvevői jelentés megállapításaira is figyelemmel - családtámogatási és a fogyatékosügyi támogatási tárgyú téma-, cél-, illetve utóellenőrzések tervezésére.	a tárgyévet megelőző év november 20-a, illetőleg a Miniszterelnökség által megszabott határidő	ONYF Központ Családtámogatási Főosztályának vezetője	A Kincstár nem biztosította, hogy a fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 66/2015. (III.30.) Korm. rendelet 2. számú melléklet 2.5. pontja szerinti, a kormányhivatalokra irányuló éves ellenőrzési terv összeállítása során minden esetben történjen javaslattétel a családtámogatási és a fogyatékosügyi támogatási tárgyú téma-, cél-, illetve utóellenőrzések tervezésére.

■ II. SZ. MELLÉKLET: MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR ÉS AZ ONYF INTÉZKEDÉSI TERVEI

---

Iktatószám: ELL/45-87/2016.



**MÓDOSÍTOTT INTÉZKEDÉSI TERV**

**„A Magyar Államkincstár közigazgatási hatósági tevékenységének, valamint központosított illetmény-számfejtési rendszerének ellenőrzése” tárgyú, ellenőrzési jelentés**

**Kincstár elnökének címzett intézkedést igénylő javaslatainak hasznosítására**

Jóváhagyta: .....



Dr. Dancsó József

elnök

Budapest, 2016. szeptember

**1. Javaslát:**

Intézkedjen a Kincstár alapító okiratában meghatározott feladatok belső szabályzatokban történő rögzítése során a jogszabályi előírások, az SZMSZ és a belső szabályozó eszközök készítésének és kiadásának eljárásrendjét meghatározó Elnöki Utasítás betartására, valamint a jogszabályok és a belső szabályzatok közötti összhang megteremtésére.

**1.1 Megállapítás****1.1.2. megállapítás 3. bekezdés első pontja**

Az SZMSZ a 2014. évben – az Ávr. 13. § (1) c) pontjával ellentétben – az alábbi jogszabályban meghatározott feladatokat nem tartalmazta:

- az Áht. 104. § (6) bekezdésében meghatározott, a törzskönyvi nyilvántartás adatait érintő nyilvánosságra hozatallal, a közzététellel kapcsolatos feladatokat;

**1.1 Intézkedés:**

A Kincstár Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása, az Áht. 104. § (6) bekezdésében meghatározott, a törzskönyvi nyilvántartás adatait érintő nyilvánosságra hozatallal, a közzététellel, kapcsolatos feladatokkal történő kiegészítése.

Intézkedésért felelős szervezeti egység:

Elnöki Kabinet

Együttműködő:

Jogi és Törzskönyvi Főosztály

Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:

Nagy Ádám kabinetvezető  
dr. Tóth László főosztályvezető

Intézkedési határidő:

2016. október 28.

**1.2 Megállapítás****1.1.2. megállapítás 5. bekezdése**

Az SZMSZ 2014. szeptembertől nem volt megfelelő, mert:

- az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásaival ellentétben az alaptevékenységeket szabályozó jogszabályok megjelölését nem tartalmazta;
- az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontja előírásaival ellentétben a hatályon kívül helyezett alapító okiratot nevezte meg hatályosnak;

**1.2 Intézkedés:**



16043/1.2

A Kincstár Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásaival összhangban az alaptevékenységeket szabályozó jogszabályok megjelölése;</li> <li>- az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontja előírásaival összhangban a hatályos alapító okirat megnevezése.</li> </ul>	
Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Elnöki Kabinet
Együttműködő:	Jogi és Törzskönyvi Főosztály
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Nagy Ádám kabinetvezető dr. Tóth László főosztályvezető
Intézkedési határidő:	2016. október 28.

### 1.3 Megállapítás

#### 1.1.2. megállapítás 5. bekezdése

Az SZMSZ 2014. szeptembertől nem volt megfelelő, mert:

- az Áht. 69. § (2) és a Bkr. 7. § (1) bekezdése előírásaival ellentétben a kockázatkezelési rendszer működtetése feladatait az SZMSZ 40. § j) pontja az Ellenőrzési Főosztály feladataként határozta meg, amely figyelmen kívül hagyta a Bkr. 19. § (2) bekezdésének a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségére vonatkozó előírásait is.

16043/1.3

#### 1.3 Intézkedés:

A Kincstár Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása, az Áht. 69. § (2) bekezdésével és a Bkr. 7. § (1) bekezdése előírásaival összhangban, úgy, hogy a Bkr. 19. § (2) bekezdésében rögzített, belső ellenőrzés funkcionális függetlenségére vonatkozó előírásai megvalósulnak.

Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Elnöki Kabinet
Együttműködő:	Ellenőrzési Főosztály
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Nagy Ádám kabinetvezető Tódor Tünde főosztályvezető
Intézkedési határidő:	2016. október 28.

<b>1.4 Megállapítás</b>	
<b>1.1.2. megállapítás 6. bekezdése</b>	
Az SZMSZ az egész évben az alábbi hiányosságok miatt nem volt megfelelő: <ul style="list-style-type: none"> <li>- az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pont előírása ellenére nem tartalmazta a gazdasági szervezet megnevezését és a szervezeti egységek szerinti engedélyezett létszámot;</li> <li>- az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pont előírása ellenére az osztályvezetői munkakört betöltők helyettesítésének rendjét és az ehhez kapcsolódó felelősségi szabályokat nem határozta meg.</li> </ul>	
<b>1.4 Intézkedés:</b>	
Az Ávr. 13. § (1) bekezdés e) pontja szerinti kötelező elemeket – „a szervezeti felépítést és a működés rendjét, a szervezeti egységek - ezen belül a gazdasági szervezet - megnevezését, feladatait, a költségvetési szerv szervezeti ábráját,” - tartalmazza a Kincstár hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata, ezért további intézkedés nem kerül előírásra e tekintetben. A Kincstár Szervezeti és Működési Szabályzatának módosítása: az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pont előírásának megfelelően, az osztályvezetői munkakört betöltők helyettesítésének rendjével és az ehhez kapcsolódó felelősségi szabályokkal történő kiegészítése.	
Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Elnöki Kabinet
Együttműködő:	Humánpolitikai Főosztály Ellenőrzési Főosztály
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Nagy Ádám kabinetvezető dr. Sándor Balázs főosztályvezető Tódor Tünde főosztályvezető
Intézkedési határidő:	2016. október 28.

16043/1.4

**1.5 Megállapítás**

**1.2.1. megállapítás 5. bekezdése**

A területi szervek ügyrendjei a 2014. évben nem feleltek meg az Ávr. 13. § (5) bekezdésében foglalt előírásoknak, mert nem tartalmazták:

- a Bács-Kiskun Megyei Igazgatóság ügyrendje kivételével az országgyűlési képviselők választása kampányköltségeinek támogatásával kapcsolatos, a 2013. évi LXXXVII. törvény szerinti feladatokat;
- a 2015. március 31-ig a Kincstárnak meghatározott, az Áht. 106. § (1) bekezdése szerinti, az egységes szociális nyilvántartás vezetésével kapcsolatos feladatot;
- a természetben nyújtott családi pótlék kezelésével kapcsolatos, a Cst. 37. § (5), valamint a Gyvt. 68/B. § (5) bekezdése szerinti feladatok és eljárások meghatározását;
- a helyi önkormányzatok adatszolgáltatási kötelezettségének elmulasztása vagy késedelmes teljesítése esetén – az Áht. 108. § (4) bekezdésének 2014. január 5-től hatályos előírása szerint – alkalmazandó bírságkiszabás ügymenetét és az adatszolgáltatás teljesítése ellenőrzésének és nyilvántartásának – a hatósági határozathozatalt megalapozó – kötelezettségét.

**1.5 Intézkedés:**

Az országgyűlési képviselők választása kampányköltségeinek támogatásával kapcsolatos, a 2013. évi LXXXVII. törvény szerinti feladatokat a 2015. június 12-én aláírt megyei ügyrendek már tartalmazzák, így a javaslatban megfogalmazott megállapítás intézkedést nem igényel.

Az egységes szociális nyilvántartás vezetésével, valamint a természetben nyújtott családi pótlék kezelésével kapcsolatos feladatok 2015. április 1-től nem részei a Kincstár alaptevékenységének, így a javaslatban megfogalmazott megállapítások intézkedést nem igényelnek.

A helyi önkormányzatok adatszolgáltatási kötelezettségének elmulasztása vagy késedelmes teljesítése esetén – az Áht. 108. § (4) bekezdésének 2014. január 5-től hatályos előírása szerint – alkalmazandó bírságkiszabás ügymenetét és az adatszolgáltatás teljesítése ellenőrzésének és nyilvántartásának – a hatósági határozathozatalt megalapozó – kötelezettségét a 2015. június 12-én aláírt megyei ügyrendek már tartalmazzák így a javaslatban megfogalmazott megállapítások intézkedést nem igényelnek.

Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Koordinációs Osztály
Együttműködő:	Pénzügyi és Koordinációs Irodák
Intézkedésért felelős szervezeti egység	Sárközi Lajos osztályvezető

16043/1.5

vezetője:	
Intézkedési határidő:	További intézkedést nem igényel

### 1.6 Megállapítás

#### 1.2.2. megállapítás 1. bekezdés első, harmadik és negyedik pontja

BELSŐ SZABÁLYZATOKAT – ellentétben a 7/2013. sz. Elnöki Utasítás 1.1. pontjában foglaltakkal – az alábbi közigazgatási hatósági feladatok tekintetében nem adtak ki:

- a törzskönyvi nyilvántartással kapcsolatos az Áht. 104. §-ában meghatározott feladatokra;

#### 1.6 Intézkedés:

A törzskönyvi nyilvántartáshoz kapcsolódó eljárásrend kidolgozása, melynek magában kell foglalnia a mulasztási bírság kiszabásának eljárási és mérlegelési szabályait is.

Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Jogi és Törzskönyvi Főosztály Törzskönyvi Nyilvántartási Osztály
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	dr. Tóth László főosztályvezető Sarkadi Julianna osztályvezető
Intézkedési határidő:	2016. október 31.

### 1.7 Megállapítás

#### 1.2.2. megállapítás 1. bekezdés első, harmadik és negyedik pontja

BELSŐ SZABÁLYZATOKAT – ellentétben a 7/2013. sz. Elnöki Utasítás 1.1. pontjában foglaltakkal – az alábbi közigazgatási hatósági feladatok tekintetében nem adtak ki:

- az önkormányzati alrendszer részére nyújtott 2014. évi támogatások igénylése, felhasználása és elszámolása az Áht. 58. és 59. §-ában meghatározott feladatai ellátására;
- az önkormányzati adósságvállaláshoz kapcsolódó adatszolgáltatás 2014. évi Kvtv. 68. §-ában meghatározott felülvizsgálatára.

16043/1.7

<b>1.7 Intézkedés:</b>	
<p>Az önkormányzati alrendszer részére nyújtott támogatások elszámolás felülvizsgálatához kiadásra került 2015. november 19-én a 13/2015. számú Hálózatirányításért Felelős Elnökhelyettesi Utasítás.</p> <p>A helyi önkormányzatok támogatásaihoz kapcsolódóan az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján lefolytatandó, továbbá az egyházi, illetve nem állami humánszolgáltatók által igényelt állami támogatásokhoz kapcsolódó elsőfokú és jogorvoslati eljárásokhoz a 7/2016. Elnöki Utasítás 2016.03.16-án kiadásra került.</p> <p>Az önkormányzati alrendszer részére nyújtott támogatások igénylésének felülvizsgálatához kiadott 16/2013. sz. Hálózatirányításért Felelős Elnökhelyettesi Utasítás aktualizálása.</p> <p>Az önkormányzati adósságtvállaláshoz kapcsolódó adatszolgáltatás 2014. évi Kvtv. 68. §-ában meghatározott felülvizsgálata egyszeri feladat volt, a vonatkozó jogszabályok részletesen tartalmazzák a feladatot, eljárásrend készítése utólagosan nem indokolt, további intézkedést nem igényel.</p>	
Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Önkormányzati Főosztály
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Molnár Gergely főosztályvezető
Intézkedési határidő:	2016. szeptember 31.

<b>1.8 Megállapítás</b>
<p><b>1.2.4. megállapítás 1. bekezdése</b></p> <p>AZ ÖNKORMÁNYZATI TÁMOGATÁSOK FELÜLVIZSGÁLATÁNAK BELSŐ SZABÁLYZATA, a 2014. évben a 2013. december 19-ével hatályba lépett 16/2013. sz. Hálózatirányítási Elnökhelyettesi Utasítás volt, amelyet a jogszabályi változásokat követően nem aktualizáltak, így annak összhangja nem volt biztosított a Ket., az Áht. és az Ávr. 2014. évben hatályossá vált módosításaival. A 16/2013. sz. Hálózatirányítási Elnökhelyettesi Utasítás aktualizálásának elmaradása miatt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a 2014. február 17-ével hatályon kívül helyezett 16/2002. (IV. 12.) PM rendelet előírásait tartalmazta;</li> <li>- a 2014. február 18-tól hatályba lépett 8/2014. (II. 17.) NGM rendelet előírásait nem tartalmazta.</li> </ul>

16043/1.8

<b>1.8 Intézkedés:</b>	
Az önkormányzati alrendszer részére nyújtott támogatások igénylésének felülvizsgálatához kiadott 16/2013. sz. Hálózatiirányításért Felelős Elnökhelyettesi Utasítás aktualizálása.	
Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Önkormányzati Főosztály
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Molnár Gergely főosztályvezető
Intézkedési határidő:	2016. szeptember 31.

**1.9 Megállapítás****2.1.1. megállapítás 2. bekezdés második pontja**

- A lakáscélú állami támogatásokkal kapcsolatos jogorvoslati eljárások belső szabályozása az 56/2013. és a 68/2014. sz. Elnöki Utasításokban nem felelt meg a Ket. előírásainak, mert a Ket 98. § (2)-(4) bekezdéseiben foglaltakon túl – a természetes személyazonosító adatok és a lakcím zárt kezelésére vonatkozó kérelemnek helyt adó, valamint a végrehajtás foganatosításáról rendelkező végzést is - önálló fellebbezéssel támadható végzéseként határozta meg.

16043/1.9

**1.9 Intézkedés:**

A hivatkozott 56/2013. és 68/2014. Elnöki Utasítások nem hatályosak.

A területi államigazgatási szervezetrendszer átalakításához kapcsolódó újabb intézkedésekről szóló 1744/2014. (XII. 15.) Korm. határozatban rögzítettek szerint a Kincstár megyei igazgatóságainak a lakáscélú állami támogatással összefüggő feladatai 2015. április elsejével a Kormányhivatalokhoz kerültek. A Nemzetgazdasági Minisztérium a lakáscélú állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásrendjét 9/2015. (III. 31.) számú NGM utasításban szabályozza, amely nem tartalmazza a természetes személyazonosító adatok és a lakcím zárt kezelésére vonatkozó kérelemnek helyt adó, valamint a végrehajtás foganatosításáról rendelkező végzést, mint önálló fellebbezéssel támadható végzést. Így kezeli a számvevőszéki jelentés 2.1.1. megállapítás 2. bekezdésének második pontjában feltártakat.

További intézkedést nem igényel.

Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Támogatásokat Közvetítő Főosztály
--	-----------------------------------

Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Jónás Ilona főosztályvezető
Intézkedési határidő:	További intézkedést nem igényel.

### 1.10 Megállapítás

#### 3.1.1. megállapítás 1. és 4. bekezdése

A PANASZOK ÉS KÖZÉRDEKŰ BEJELENTÉSEK BELSŐ SZABÁLYAIT a 7/2013. sz. Elnöki Utasítás 1.1. pontjában meghatározottak ellenére nem adták ki.

Egységes szabályozás hiányában az egyes területi szervek saját hatáskörükben döntöttek a panaszok és közérdekű bejelentések intézésének szabályozásáról. Ez azonban 2014. szeptember 11-étől az SZMSZ-ben foglaltakkal ellentétes volt, mert a területi szervek egyes szervezeti egységei – az SZMSZ 7. § (4) bekezdés f) pontjában foglaltakkal ellentétben – nem szerepeltek a panaszok és közérdekű bejelentések intézésére kijelölt szervezeti egységek között.

#### 1.10 Intézkedés:

Egységes szabályozás került kiadásra -A Magyar Államkincstárhoz benyújtott panaszok és közérdekű bejelentések kezelésének eljárásrendjéről szóló 3/2015. számú Elnöki Utasítás - melyben rögzítésre kerültek a panaszok és közérdekű bejelentések kezelésére jogosult, hatályos SZMSZ-ben kijelölt szervezeti egységek. A 3/2015. számú Elnöki Utasítás 2015.01.20-án lépett hatályba.

A panaszok kezelésének tekintetében az SZMSZ, a 3/2015. számú Elnöki Utasítás és az ügyrendek összhangja felülvizsgálatra kerül.

Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Elnöki Kabinet
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Nagy Ádám kabinetvezető
Intézkedési határidő:	2016. december 30.

16043/1.10

<b>1.11 Megállapítás</b>	
<b>3.3.2. megállapítás 1. bekezdése</b>	
A TÖRZSKÖNYVI NYILVÁNTARTÁSBA bejelentési, adatszolgáltatási kötelezettségét elmulasztó, hibásan, hiányosan teljesítővel szemben az Áht. 105. § (7) bekezdése szerint kiszabható bírság eljárási és mérlegelési szabályait, felelősségi és hatásköri viszonyait az SZMSZ 30. §-a és az SZMSZ 31. §-a ellenére, valamint a 7/2013. sz. Elnöki Utasítás 1.1. pontja ellenére nem szabályozták. A bírságkiszabási és mérlegelési hatáskör gyakorlásáról a 23/2011. sz. Elnöki Utasítás, valamint a helyi kiadmányozási szabályokat megállapító megyei igazgatói utasítások szintén nem rendelkeztek.	
<b>1.11 Intézkedés:</b>	
A törzskönyvi nyilvántartásnál országos szinten egységesen alkalmazandó mulasztási bírság kiszabásához az eljárási és a mérlegelési szabályok kidolgozása a törzskönyvi nyilvántartáshoz kapcsolódó eljárásrend keretében.	
Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Jogi és Törzskönyvi Főosztály Törzskönyvi Nyilvántartási Osztály
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	dr. Tóth László főosztályvezető Sarkadi Julianna osztályvezető
Intézkedési határidő:	2016. október 31.

16043/1.11

<b>1.12.1 Megállapítás</b>
<b>4.1. megállapítás 3-4. bekezdései</b>
A 14/2010. sz. Elnöki Utasítás aktualizálásának elmaradásával nem volt biztosított az összhang a 422/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet előírásaival, mert a szabályozás nem tartalmazta: <ul style="list-style-type: none"> <li>– a 9. § (4) bekezdésében foglaltakat, mert nem szerepelt benne, hogy hiba, hiányosság észlelése esetén az illetményszámfejtő helynek haladéktalanul kell tájékoztatnia a munkáltatót;</li> <li>– a 10. § (5) bekezdésében foglalt azon kötelezettséget, amely szerint az illetményszámfejtő hely havonta könyvelési értesítőt készít, amelyet a tárgyhót követő hónap 16. napjáig megküld a munkáltatónak.</li> </ul> <p>Az illetmény-számfejtés területére a Kincstár központ szakmai területének vezetője ugyanakkor a vezetői iránymutatás egyéb eszközeként – élve a 7/2013. sz. Elnöki Utasítás 2. pontjában foglalt felhatalmazással – tájékoztató jellegű, ajánlásokat tartalmazó</p>



körlevelekben adott vezetői iránymutatásokat, szakmai eligazítást. A 2014. évben rendszeresen adtak ki körleveleket az új államháztartási számvitelhez kapcsolódó feladatokról, változásokról, vagy az illetmény-számfejtési feladatok ellátásához kapcsolódó jogszabályi változásokról.

16043/1.12.1

### 1.12.1 Intézkedés:

A KIR3-ra vonatkozó eljárásrendet Magyar Államkincstár Megyei Igazgatóságai Illetmény-számfejtési Irodáinak központosított illetményszámfejtéssel összefüggő feladatai ellátásának eljárásrendjéről szóló 19/2015. számú Elnöki Utasítás tartalmazza, amely 2015. május 15-étől hatályos.

A 19/2015. számú Elnöki Utasítás összhangban állt a 2015. évben hatályos jogszabályok előírásaival, nem tartalmazott hatályon kívüli jogszabályi hivatkozásokat.

Az eljárásrendbe a hatályos jogszabálynak megfelelően beépítésre került, hogy a hiba, hiányosság észlelése esetén az illetményszámfejtő helynek haladéktalanul kell tájékoztatnia a munkáltatót. A könyvelési értesítő készítése a lebonyolítási terület feladata így nem szerepel 19/2015. számú Elnöki Utasításban, mivel az az Illetmény-számfejtéssel kapcsolatos feladatokat ír elő az Illetmény-számfejtő hely részére.

Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Illetmény-számfejtési Főosztály
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Lengyel Ferencné főosztályvezető
Intézkedési határidő:	További intézkedést nem igényel.

### 1.12.2 Megállapítás

#### 4.1. megállapítás 5. bekezdése

A Kincstár illetmény-számfejtési feladatokat ellátó munkavállalóinak ellenőrzött munkaköri leírásai nem voltak összhangban a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, mert:

- tartalmaztak már hatályon kívül helyezett jogszabályi előírásokhoz kapcsolódó feladatokat: a Tny. 97. § (2)-(4) bekezdésében a nyugdíjjogosultság és a nyugellátás megállapításához kapcsolódó 2011. január 1-jétől hatálytalan adatszolgáltatási kötelezettségekhez kapcsolódó feladatokat;
- nem tartalmazták például a 422/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet 10. § (1) és (5) bekezdésében meghatározott határidőben a könyvelési értesítő megküldésére vonatkozó feladatot;
- hiba, hiányosság észlelése esetén 8 napos határidőn belül kellett a foglalkoztatót értesíteni, a 422/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet 9. § (4) bekezdésében meghatározott

16043/1.12.2

„haladéktalanul” ellenére.	
<b>1.12.2 Intézkedés:</b>	
A Kincstár illetmény-számfejtési feladatokat ellátó munkavállalóinak munkaköri leírásainak felülvizsgálata, munkacsoport felállításával, a vonatkozó jogszabályi előírásokkal történő összhang megteremtése céljából.	
Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Humánpolitikai Főosztály Illetmény-számfejtési Főosztály
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	dr. Sándor Balázs főosztályvezető Lengyel Ferencné főosztályvezető
Intézkedési határidő:	2016. december 31.

**1.13 Megállapítás****6.3. megállapítás 3. bekezdése**

A 2/2014. sz. Általános Elnökhelyettesi Utasítás és a 01/2015. sz. Államháztartási ügyekért felelős Elnökhelyettesi Utasítások az alábbi jogszabályi előírásokkal ellentétes szabályozást tartalmaztak:

- a 2/2014. sz. Általános Elnökhelyettesi Utasítás 6. pontja szerint a Kincstár határidőben történő bejelentésnek fogadta el – az Ávr. 167/A. § (1) bekezdése, 7. sz. melléklet 13. pontjának (2013. augusztus 18-ig), az Ávr. 167/M. § (1) bekezdése, 7. sz. melléklet 13. pontjának (2013. augusztus 19-től 2014. december 31-ig) és az Ávr. 167/M. § (1) bekezdése, 5. sz. melléklet 11. pontjának előírásával (2015. január 1-jétől) ellentétben – a nagy összegű átutalás bejelentését, amennyiben a terhelést megelőző második, illetve negyedik munkanappal jelentették azt be, szemben a hivatkozott jogszabályi előírások szerinti öt és három munkanappal;
- a 2/2014. sz. Általános Elnökhelyettesi Utasítás és a 01/2015. sz. Államháztartási ügyekért felelős Elnökhelyettesi Utasítások 6. pontjában kivételes esetben lehetőséget biztosítottak a terhelés tárgynapon történő bejelentésére is ellentétben az Ávr. fentebb hivatkozott előírásaival.

16043/1.17

<b>1.13 Intézkedés:</b>	
<p>A 2/2014. sz. Általános Elnökhelyettesi Utasítás 2015. március 4-vel hatályát veszítette, helyette az 1/2015. sz. Államháztartási ügyekért felelős Elnökhelyettesi Utasítás lépett hatályba, mely jelenleg is hatályos. Ez utóbbi már nem tartalmazza azt a részt, mely szerint határidőben történő bejelentésnek fogadható el a terhelés időpontját megelőző második, illetve negyedik munkanap 10:00 óráig beérkező bejelentés. Így az első francia bekezdésben leírtak nem igényelnek további intézkedést.</p> <p>A második francia bekezdésben szereplő, a terhelés – kivételes esetben – tárgynapon, illetve 3, 5 munkanapon belül történő bejelentésének biztosítása érdekében kezdeményezzük az Áht. 80. § (2) bekezdés e) pontjának kiegészítését azzal, hogy a kincstár szabályzatban állapítja meg az Ávr. 5. sz. melléklet 11. pont szerinti kötelezettség határidőn túli bejelentés befogadásának rendjét.</p>	
Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Költségvetési Fejezetek Főosztálya
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Mátyusné Dandé Terézia főosztályvezető
Intézkedési határidő:	2016. július 31.

**2. Javaslat:**

Intézkedjen a törzskönyvi nyilvántartással kapcsolatos feladatellátás során a jogszabályi előírások és az abban foglalt határidők betartására.

**2. Megállapítás****1.3.8. megállapítás 2. bekezdése**

A TÖRZSKÖNYVI NYILVÁNTARTÁSSAL kapcsolatos feladatellátás nem volt megfelelő, az alábbiak miatt:

- az Áht. 104. § (2) bekezdésének ellenére nem tartották be a 15 napos ügyintézési határidőt;
- a beérkezett kérelmeket és azok mellékleteit a jogszabályi előírásoknak való megfelelés szempontjából az Ávr. 167/F. §-ával összhangban nem vizsgálták meg, illetve azt nem dokumentálták.

16043/2

**2. Intézkedés:**

A számítógépes rendszerben a felhasznált ügyintézési idő nyilvántartása, a törvényben előírt ügyintézési határidő betarthatóságának érdekében, valamint a ténylegesen felhasznált ügyintézési napok későbbi visszakereshetőségének biztosítására. A beérkezett kérelmek és

azok mellékleteinek jogszabályi megfelelésének dokumentálásának előírása a törzskönyvi nyilvántartás eljárásrendjében.	
Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Jogi és Törzskönyvi Főosztály Törzskönyvi Nyilvántartási Osztály
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	dr. Tóth László főosztályvezető Sarkadi Julianna osztályvezető
Intézkedési határidő:	2016. október 31.

3. **Javaslat:**

Intézkedjen, hogy a panaszok és közérdekű bejelentések kivizsgálását az SZMSZ-ben kijelölt szervezeti egység végezze, valamint az eljárás során tartsák be a jogszabályban rögzített határidőket.

<b>3.1. Megállapítás</b>	
<b>3.1.2. megállapítás 1. bekezdése 1. felsorolási pont</b>	
A PANASZOKKAL ÉS KÖZÉRDEKŰ BEJELENTÉSEKKEL kapcsolatos feladatellátás nem volt megfelelő az alábbiak miatt:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- A panaszok és közérdekű bejelentések kivizsgálását végző szervezeti egységek – az SZMSZ 66. § g) pontja, 75. § (7) bekezdés d) pontja, 77. § (3) bekezdés d) pontjában és az SZMSZ 7. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére – nem voltak jogosultak a feladat ellátására.</li> </ul>	
<b>3.1. Intézkedés:</b>	
Egységes szabályozás került kiadásra -A Magyar Államkincstárhoz benyújtott panaszok és közérdekű bejelentések kezelésének eljárásrendjéről szóló 3/2015. számú Elnöki Utasítás - melyben rögzítésre kerültek a panaszok és közérdekű bejelentések kezelésére jogosult, hatályos SZMSZ-ben kijelölt szervezeti egységek. A 3/2015. számú Elnöki Utasítás 2015.01.20-án lépett hatályba.	
A panaszok kezelésének tekintetében az SZMSZ, a 3/2015. számú Elnöki Utasítás és az ügyrendek összhangja felülvizsgálatra kerül.	
Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Elnöki Kabinet
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Nagy Ádám kabinetvezető
Intézkedési határidő:	2016. december 30.

16043/3.1

<b>3.2. Megállapítás</b>	
<b>3.1.2. megállapítás 1. bekezdése 2. felsorolási pont</b>	
A PANASZOKKAL ÉS KÖZÉRDEKŰ BEJELENTÉSEKKEL kapcsolatos feladatellátás nem volt megfelelő az alábbiak miatt:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Előfordult, hogy a panaszt és közérdekű bejelentést – a 2013. évi CLXV. törvény 2. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére – a beérkezésétől számított harminc napon belül nem bírálták el.</li> </ul>	

16043/3.2

<b>3.2. Intézkedés:</b>	
Kialakításra került a panaszokat és közérdekű bejelentéseket nyilvántartó Kincstári elektronikus felület, mely biztosítja a panaszok és közérdekű bejelentések folyamatos nyomon követését, a határidők betartását is.	
Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Elnöki Kabinet
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Nagy Ádám kabinetvezető
Intézkedési határidő:	További intézkedést nem igényel.

**3.3. Megállapítás****3.1.2. megállapítás 1. bekezdése 3. felsorolási pont**

A PANASZOKKAL ÉS KÖZÉRDEKŰ BEJELENTÉSEKKEL kapcsolatos feladatellátás nem volt megfelelő az alábbiak miatt:

- Előfordult, hogy a közérdekű bejelentőt, illetve a panaszost 2013. évi CLXV. törvény 2. § (4) bekezdésében meghatározottak szerint nem értesítették.

16043/3.3

**3.3. Intézkedés:**

A 2013. évi CLXV. törvény 2. § (4) bekezdésének figyelembevételével, a fent hivatkozott Elnöki Utasításban szabályozásra került a közérdekű bejelentőt, illetve panaszost kinek és milyen formában kell értesítenie. Az értesítések nyomon követése is kialakításra került a felületen.

Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Elnöki Kabinet
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Nagy Ádám kabinetvezető
Intézkedési határidő:	További intézkedést nem igényel.

4. Javaslát:

Intézkedjen a nagy összegű átutalások végrehajtása során a jogszabályi előírások betartására.

**4. Megállapítás**

**6.3. sz. megállapítás 5. bekezdése**

A Kincstár feladatellátása nem volt szabályszerű, mert:

- a nagy összegű átutalások előzetes bejelentésénél határidőben érkezettnek tekintette az Ávr. 167/A. § (1) bekezdése, 7. sz. melléklet 13. pontjának (2013. augusztus 18-ig), az Ávr. 167/M. § (1) bekezdése, 7. sz. melléklet 13. pontjának (2013. augusztus 19-től 2014. december 31-ig) és az Ávr. 167/M. § (1) bekezdése, 5. sz. melléklet 11. pontjának előírásával (2015. január 1-jétől) ellenére – a hivatkozott jogszabályi előírásban foglalt 3, illetve 5 munkanap helyett a 2, illetve 4 munkanappal előbb, vagy soron kívül beérkezett bejelentéseket is.

16043/4

**4. Intézkedés:**

A 2/2014. sz. Általános Elnökhelyettesi Utasítás 2015. március 4-vel hatályát veszítette, helyette az 1/2015. sz. Államháztartási ügyekért felelős Elnökhelyettesi Utasítás lépett hatályba, mely jelenleg is hatályos. Ez utóbbi már nem tartalmazza azt a részt, mely szerint határidőben történő bejelentésnek fogadható el a terhelés időpontját megelőző második, illetve negyedik munkanap 10:00 óráig beérkező bejelentés. Az 1/2015. sz. Államháztartási ügyekért felelős Elnökhelyettesi Utasítás hatályba lépését követően a nagy összegű bejelentések befogadása már ennek megfelelően történik, így ez további intézkedést nem igényel.

A soron kívül beérkezett bejelentések tekintetében kezdeményezzük az Áht. 80. § (2) bekezdés e) pontjának kiegészítését azzal, hogy a kincstár szabályzatban állapítja meg az Ávr. 5. sz. melléklet 11. pont szerinti kötelezettség határidőn túli bejelentés befogadásának rendjét.

Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Költségvetési Fejezetek Főosztálya
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Mátyusné Dandé Terézia főosztályvezető
Intézkedési határidő:	2016. július 31.

**5. Javaslat:**

Intézkedjen, hogy a Kincstár elektronikus információs rendszereinek biztonsági osztályba sorolása, valamint a szervezet biztonsági szintjének meghatározása feleljen meg a törvényi előírásoknak

<b>5.1 Megállapítás</b>	
<b>5.1. megállapítás 1. bekezdése alapján</b>	
A MŰKÖDTETETT INFORMATIKAI RENDSZEREK biztonsági osztályba sorolása az alábbiak miatt nem volt megfelelő: <ul style="list-style-type: none"> <li>- A 2013. évi L. törvény 7. § (1) bekezdése szerint nem sorolták be teljes körűen a 26. § (1) bekezdésében foglalt határidőig a Kincstár informatikai rendszereit, mert a 2014. május 12-én kelt jegyzőkönyv szerint 24 db, a 2015. március 30-án kelt jegyzőkönyv szerint 81 db informatikai rendszer besorolását végezték el. Ezzel szemben a 2015. május 6-án kiadott IBDR 4. számú függeléke (Elektronikus információs rendszerek biztonsági osztályba sorolásának szabályozása) 1. számú melléklete 75 darab elektronikus információs rendszer osztályba sorolását, a 2015. évi alkalmazás leltár 131 alkalmazást tartalmazott.</li> </ul>	
<b>5.1 Intézkedés:</b>	
Az IBDR 4. számú függelékének (Elektronikus információs rendszerek biztonsági osztályba sorolásának szabályozása) 1. számú mellékletében és az alkalmazás leltárban egyeztetésre kerülnek az alkalmazások. A Kincstári adatkezelésben lévő, 2013.évi L. törvény által meghatározott – korábban biztonsági osztályba nem sorolt – elektronikus információs rendszerek esetében a biztonsági osztályba sorolás megtörténik.	
Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Az elektronikus információs rendszerek biztonságaért felelős személy
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Dr. Muha Lajos
Intézkedési határidő:	2016. október 31.

16043/5.1



<b>5.2 Megállapítás</b>	
<b>5.1. megállapítás 1. bekezdése alapján</b>	
A MŰKÖDTETETT INFORMATIKAI RENDSZEREK biztonsági osztályba sorolása az alábbiak miatt nem volt megfelelő:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- A 2014. novemberben lezárt projekt eredményeként a KIRA rendszert – ellentétben a 2013. évi L. törvény 7. § (1) bekezdésével – nem sorolták be.</li> </ul>	
<b>5.2 Intézkedés:</b>	
A KIRA rendszer osztályba sorolásának dokumentálása.	
Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Dr. Muha Lajos
Intézkedési határidő:	2016. május 31.

16043/5.2

<b>5.3 Megállapítás</b>	
<b>5.1. megállapítás 1. bekezdése alapján</b>	
A MŰKÖDTETETT INFORMATIKAI RENDSZEREK biztonsági osztályba sorolása az alábbiak miatt nem volt megfelelő:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- A 2014. évben elvégzett első besorolás alkalmával a besorolás elvégzése nem felelt meg a 2013. évi L. törvény 7. § (1) és (2) bekezdésében foglaltaknak, mert nem nevesítették informatikai rendszerként az információs rendszerek, vagy az általuk kezelt adatok bizalmosságának, sértetlenségének, vagy rendelkezésre állásának kockázata alapján 1-től 5-ig számozott fokozatokat.</li> </ul>	
<b>5.3 Intézkedés:</b>	
A 2015. évi osztályba sorolás szabályosan történt. A dokumentum azonosítója: IBDR, 4.sz. függelék (ELEKTRONIKUS INFORMÁCIÓS RENDSZEREK BIZTONSÁGI OSZTÁLYBA SOROLÁSÁNAK SZABÁLYOZÁSA). Jóváhagyás: a 16/2015. számú Elnöki Utasítás alapján.	
Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy

16043/5.3

Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Dr. Muha Lajos
Intézkedési határidő:	További intézkedést nem igényel. Teljesült.

## 5.4 Megállapítás

### 5.1. megállapítás 2. bekezdése alapján

A SZERVEZET INFORMATIKAI BIZTONSÁGI SZINTJÉNEK meghatározásánál az alábbi jogszabályi hiányosságok voltak:

- A 2013. évi L. tv. 9. § (1) és 10. § (1) bekezdése szerinti, 2014. május 12-én elvégzett besorolás nem felelt meg a 2013. évi L. törvény 10. § (3) bekezdésében foglalt előírásoknak, mert nem rögzítették, hogy a Kincstár nem felel meg az 1. aktuális biztonsági szintnek sem, mert – ellentétben a 77/2013. (XII.19.) NFM rendelet 4. számú melléklet 3.1.1. és 3.1.2. pontjaiban előírtakkal – nem rendelkezett informatikai biztonsági stratégiával, illetve kockázatelemzési eljárásrenddel.

### 5.4 Intézkedés:

A kockázatelemzési eljárásrend kiadásra került:

4/2016 sz. Elnöki Utasítás a Magyar Államkincstár Informatikai Biztonsági Dokumentum Rendszer kiadásáról szóló 16/2015. (05.06.) számú Elnöki Utasítás 1. számú módosítása, 2016. február 1-i dátummal. A hivatkozott dokumentum az IBDR 16. sz függeléke, INFORMATIKAI BIZTONSÁGI KOCKÁZATKEZELÉSI STRATÉGIA ÉS KOCKÁZATELEMZÉSI ELJÁRÁSREND.

A 2013. évi L. törvény 2015. VII. 16-tól hatályos változata szerint stratégiára nincs szükség.

Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Dr. Muha Lajos
Intézkedési határidő:	További intézkedést nem igényel.

16043/5.4

## 5.5 Megállapítás

### 5.1. megállapítás 2. bekezdése alapján

A SZERVEZET INFORMATIKAI BIZTONSÁGI SZINTJÉNEK meghatározásánál az alábbi jogszabályi hiányosságok voltak:

- A Kincstár 3. elvárt biztonsági szintjének meghatározása nem felelt a 77/2013. (XII. 19.) NFM rendeletben foglaltaknak, mert az elvárt biztonsági szint meghatározásánál a 77/2013. (XII. 19.) NFM rendelet 2. Biztonsági osztályok 2.6. pontja figyelembe vételével kellett volna eljárni.

### 5.5 Intézkedés:

A Kincstár az informatikai biztonsági szintbe sorolásánál a 77/2013. (XII. 19.) NFM rendelet helyett az annak helyébe lépett 41/2015. (VII. 15.) BM rendelet szerint jár el.

Az elvárt biztonsági szint meghatározásánál a 41/2015. (VII. 15.) BM rendelet 2. melléklet „Az elektronikus információs rendszerrel rendelkező szervezetek, vagy szervezeti egységek biztonsági szintbe sorolása” 4. pontja alapján, a Kincstár biztonsági szintje 4., mert a Kincstár a 3. szinthez rendelt jellemzőkön túl elektronikus információs rendszert vagy zárt célú elektronikus információs rendszert üzemeltet, vagy fejleszt, illetve a Kincstár európai létfontosságú rendszerelemmé vagy nemzeti létfontosságú rendszerelemmé törvény alapján kijelölt rendszerelemek elektronikus információs rendszereinek nem üzemeltetője, fejlesztője, illetve az információbiztonsági ellenőrzések, tesztelések végrehajtására nem jogosult szervezet vagy szervezeti egység.

A fentieknek megfelelően a Kincstár elvégzi a 4. biztonsági szintbe történő besorolást és azt jelenti a Nemzeti Kibervédelmi Intézetnek.

Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy
--	--

Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Dr. Muha Lajos
---	----------------

Intézkedési határidő:	2016. május 31.
-----------------------	-----------------

## 5.6 Megállapítás

### 5.1. megállapítás 3. bekezdése alapján

A biztonsági szintbe sorolás elvégzését követő feladatok ellátása, az elektronikus információs rendszerek védelmét biztosító kötelezettségek körében az alábbi jogszabályi előírást nem tartották be

- A biztonsági szintbe sorolás elvégzését követően – a 2013. évi L. tv. 10. § (2) bekezdésében foglaltakkal ellentétben – az ott előírt határidőt (a besorolás elvégzésének időpontjától számított 90 napon belül) 51 nappal túllépve készítettek el az elvárt biztonsági szint elérése érdekében szükséges intézkedéseket tartalmazó cselekvési tervet, de a cselekvési terv nem tartalmazta az 1. biztonsági szint eléréséhez szükséges intézkedéseket.

16043/5.6

**5.6 Intézkedés:**

Az elvárt biztonsági szint elérése érdekében szükséges intézkedéseket tartalmazó cselekvési terv elkészítése a 77/2013. (XII. 19.) NFM rendelet helyébe lépett 41/2015. (VII. 15.) BM rendelet szerinti informatikai biztonsági szintbe soroláshoz.

Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Dr. Muha Lajos
Intézkedési határidő:	2016. október 15.

**5.7 Megállapítás****5.1. megállapítás 3. bekezdése alapján**

A biztonsági szintbe sorolás elvégzését követő feladatok ellátása, az elektronikus információs rendszerek védelmét biztosító kötelezettségek körében az alábbi jogszabályi előírást nem tartották be

- A 2013. évi L. tv. 10. § (8) bekezdésében előírtaknak megfelelően a 2014. május 12-én kelt jegyzőkönyv szerint a szervezet biztonsági szintbe sorolását a Kincstár elnöke jóváhagyta ugyan, azonban a 10. § (8) bekezdése második mondatában foglaltakkal ellentétben a biztonsági szintbe sorolás eredménye nem került rögzítésre a szervezet IBSZ-ében.

16043/5.7

**5.7 Intézkedés:**

Intézkedést nem igényel, mivel 2015. évben a biztonsági szint is rögzítésre került.

IBDR, 4.sz. függelék, ELEKTRONIKUS INFORMÁCIÓS RENDSZEREK BIZTONSÁGI OSZTÁLYBA SOROLÁSÁNAK SZABÁLYOZÁSA, a 16/2015. számú Elnöki Utasítás alapján. Hatályba lépés dátuma: 2015.05.06.

Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy
--	--

Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Dr. Muha Lajos
Intézkedési határidő:	További intézkedést nem igényel

## 5.8 Megállapítás

### 5.1. megállapítás 3. bekezdése alapján

A biztonsági szintbe sorolás elvégzését követő feladatok ellátása, az elektronikus információs rendszerek védelmét biztosító kötelezettségek körében az alábbi jogszabályi előírást nem tartották be

- A 2013. évi L. tv. 11. § (1) bekezdés h) pontjában előírtakkal ellentétben, a Kincstár az elektronikus rendszereinek biztonsága, jogszabályoknak és kockázatoknak megfelelése érdekében végrehajtott kockázatelemzéseket, auditokat nem végzett. Az Informatikai Biztonsági Főosztály 2014. évi ellenőrzési terve 7 darab ellenőrzés végrehajtását irányozta elő. A tervezett ellenőrzések közül három ellenőrzés végrehajtását dokumentálták.

16043/5.8

### 5.8 Intézkedés:

A 2015. évben megkezdett informatikai biztonsági kockázatelemzés elvégzése.

Az ellenőrzési tervekben foglaltak végrehajtása és dokumentálása.

Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Dr. Muha Lajos
Intézkedési határidő:	2016. december 31.

**6. Javaslát:**

Intézkedjen a 2013. évi L. törvényben foglalt előírások, az elektronikus információs rendszerekben kezelt adatok és információk bizalmasságának, sértetlenségének és rendelkezésre állásának, valamint az elektronikus információs rendszer sértetlensége és rendelkezésre állása zárt, teljes körű, folytonos és a kockázatokkal arányos védelmének biztosítására.

<b>6. Megállapítás</b>	
<b>5. sz. összegző megállapítás</b>	
A Kincstár a 2013. évi L. törvény előírásaival ellentétben az elektronikus információbiztonsággal kapcsolatos követelményeket nem teljesítette maradéktalanul, az informatikai rendszerekben kezelt adatok bizalmassága, sértetlensége és rendelkezésre állása, valamint az informatikai rendszerek zárt, teljes körű, folytonos és a kockázatokkal arányos védelme nem volt biztosított.	
<b>6. Intézkedés:</b>	
Az 5.5. Megállapításra megfogalmazott 5.5. Intézkedésnek megfelelően újra elvégzi a Kincstár a szervezet biztonsági szintbe sorolását, ami alapján cselekvési tervet készít (5.6. intézkedés). A cselekvési terv végrehajtásáról félévente beszámol az elnök részére.	
Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy
Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Dr. Muha Lajos
Intézkedési határidő:	2016. október 15.(ezt követően félévente)

16043/6.



ORSZÁGOS NYUGDÍJBIZTOSÍTÁSI FŐIGAZGATÓSÁG  
KÖZPONT

Ügyszám: CST-638/2016.

**Intézkedési terv**

**a Magyar Államkincstár közigazgatási hatósági tevékenységének, valamint központosított illetmény-számfejtési rendszerének ellenőrzéséről szóló (V-0819-759/2016. számú) számvevői jelentés 2.2.2. számú megállapítása alapján tett javaslat végrehajtásáról**

A javaslat: az **Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság** főigazgatója intézkedjen a családtámogatási ellátások esetében a Cst. és a Ket., a fogyatékosági támogatása esetében a Ket. szabályai szerinti ellenőrzés végrehajtásánál az ellenőrzés során feltártak figyelembevételére.

16043/ONYF/1

**1. intézkedés:** a fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 66/2015. (III.30.) Korm. rendelet 9. § (2) bekezdése szerinti, a kormányhivatalokra irányuló átfogó ellenőrzések részprogramjában – a számvevői jelentés megállapításaira is figyelemmel – minden esetben kerüljön beépítésre családtámogatási és fogyatékosági támogatási szakfeladatok ellenőrzése.

**Felelős:** az ONYF Központ Ellenőrzési Főosztályának vezetője

**Közreműködik:** az ONYF Központ Családtámogatási Főosztályának vezetője

**Határidő:** folyamatos, a Miniszterelnökség által az adott átfogó ellenőrzés részprogram-javaslatának megküldésére megszabott határidő

16043/ONYF/2

**2. intézkedés:** a fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 66/2015. (III.30.) Korm. rendelet 2. számú melléklet 2. pontja szerinti, a kormányhivatalokra irányuló éves ellenőrzési terv összeállítása során minden esetben történjen javaslattétel – a számvevői jelentés megállapításaira is figyelemmel – családtámogatási és a fogyatékosági támogatási tárgyú téma-, cél-, illetve utóellenőrzések tervezésére.

**Felelős:** az ONYF Központ Családtámogatási Főosztályának vezetője

**Közreműködik:** az ONYF Központ Ellenőrzési Főosztályának vezetője

**Határidő:** a tárgyévet megelőző év november 20-a, illetőleg a Miniszterelnökség által megszabott határidő

**Az intézkedési terv elkészítéséig megtett/folyamatban lévő intézkedések:** A jogutódlást követően az ONYF haladéktalanul integrálta a családtámogatási területet az általa működtetett szakmai ellenőrzési rendszerbe. A 2015. március 31-ét követően indult átfogó ellenőrzések során ellenőrzésre került, illetve a jövőben is folyamatosan ellenőrzésre kerül a családtámogatási és fogyatékosági támogatási szakfeladat is, a 2016. évi Ellenőrzési terv összeállítása során pedig az ONYF javaslatot tett családtámogatási tárgyú témaellenőrzés lefolytatására, amely javaslatot a Miniszterelnökség elfogadott. Ennek megfelelően a Miniszterelnökséget vezető miniszter jóváhagyásával kiadott, TER-2/955/28/2015 számú Ellenőrzési terv tartalmaz egy családtámogatási tárgyú, öt megyei kormányhivatalra kiterjedő témaellenőrzést.

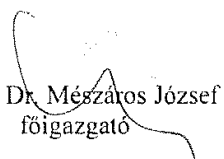
Budapest, 2016. június 23.

Készítette:



Dr. Dani Csaba  
főosztályvezető

Jóváhagyom:



Prof. Dr. Mészáros József  
főigazgató



Iktatószám: ELL/7-2/2017.



**INTÉZKEDÉSI TERV**

**„Az államháztartás információs rendszere, valamint a hivatalos statisztikai szolgálat működésének ellenőrzése” tárgyú,  
ellenőrzési jelentés  
Kincstár elnökének címzett  
intézkedést igénylő javaslat hasznosítására**

Jóváhagyta: .....

Dr. Danesó József

elnök

Budapest, 2017. január

**1. Javaslat:**

Intézkedjen az Áht. által előírt, az államháztartás információs rendszerével kapcsolatos feladatok ellátása tekintetében a jogszabályok által előírt szabályozási környezet kialakítására.

<b>1.1 Megállapítás</b>	
<b>1.1. megállapítás 1., bekezdés</b>	
<p>Az államháztartás információs rendszere kialakításának és működtetésének Áht. 102-103. §-aiban foglalt feladatát az NGM és a Kincstár SZMSZ-ei, valamint a feladatellátásban érintett szervezeti egységek ügyrendjei tartalmazzák, de az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltak ellenére a működtetéssel kapcsolatban ellátandó feladatok részletszabályait, így a munkafolyamatok leírását, az érintett szervezeti egységek vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egység költségvetési szervezeten belüli és azon kívüli kapcsolattartásának módját, szabályait az NGM és a Kincstár ügyrendjei, vagy más szabályzatai nem tartalmazzák teljes körűen. A SZMSZ-ek szerinti feladatváltozások során elmaradt az ügyrendek aktualizálása.</p>	
<b>1.1 Intézkedés:</b>	
17077/1.1	
<p>Az államháztartás információs rendszere kialakításában és működtetésében érintett szervezeti egységek ügyrendjének aktualizálása tekintetében az Államháztartási Összefoglaló és Adatszolgáltatási Főosztály KINCSTK-1387-12/2016. iktatószámú ügyrendje, amely tartalmazza a KGR-K11 rendszer alkalmazás üzemeltetésével kapcsolatos feladatokat 2016.12.30-án lépett hatályba.</p> <p>A Költségvetési Fejezetek Főosztályának ELN-2319/1/2015. iktatószámú ügyrendje, amely tartalmazza az államháztartás információs rendszerével kapcsolatosan a Költségvetési Fejezetek Főosztálya feladatkörébe tartozó feladatokat 2015.09.09-én lépett hatályba.</p> <p>A fentiek tekintetében a 1.1. megállapítás 1. bekezdése további intézkedést nem igényel.</p>	
Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Költségvetési Fejezetek Főosztálya Államháztartási Összefoglaló és Adatszolgáltatási Főosztály
Együtműködő:	-

Intézkedésért felelős szervezeti egység vezetője:	Mátyusné Dandé Terézia főosztályvezető (KFF) Szablics Bálint főosztályvezető (ÁÖAF)
Intézkedési határidő:	További intézkedést nem igényel.

## 1.2 Megállapítás

### 1.1. megállapítás 2. bekezdés

Az NGM és a Kincstár ügyrendjeiben szereplő, az államháztartás információs rendszere működtetésével összefüggésben kidolgozott ellenőrzési nyomvonalakat a Bkr.21 6. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a szervezeti változásokból eredően nem aktualizálták rendszeresen, azok nem tartalmazták minden érintett szervezeti egység vonatkozásában a feladatellátásra vonatkozó felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, ezáltal nem tették lehetővé azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A nyomvonalak nem tükrözték az SZMSZ-ek változásával kapcsolatos szervezeti átalakulásokat, megváltozott feladatokat, felelősségi és, hatásköri viszonyokat.

### 1.2 Intézkedés:

17017/12

Az államháztartás információs rendszere működtetésével összefüggésben kidolgozott ellenőrzési nyomvonalak felülvizsgálata, aktualizálása tekintetében az Államháztartási Összefoglaló és Adatszolgáltatási Főosztály KINCSTK/1387-12/2016. iktatószámú ügyrend ellenőrzési nyomvonala tartalmazza a KGR-K11 rendszer alkalmazás üzemeltetésével kapcsolatos feladatokat, amely 2016.12.30-án lépett hatályba.

A Költségvetési Fejezetek Főosztályának ELN-2319/1/2015. iktatószámú ügyrendje, amely tartalmazza az államháztartás információs rendszerével kapcsolatosan a Költségvetési Fejezetek Főosztálya feladatkörébe tartozó feladatok ellenőrzési nyomvonalát 2015.09.09-én lépett hatályba.

A fentiek tekintetében a 1.1. megállapítás 2. bekezdése további intézkedést nem igényel.

Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Költségvetési Fejezetek Főosztálya Államháztartási Összefoglaló és Adatszolgáltatási Főosztály
Együttműködő:	-

17061/ONYF/3

**Intézkedés:** a GovSys NYUFIG, a MEMESE rendszer segély és méltányossági moduljai, a TÉBA, a NAV havi adatbázis, a PKN adatbázis, és a Központi szkennelő, érkeztető rendszer biztonsági osztályba sorolása, valamint az elektronikus adatkezelő rendszerek besorolása eredményének az ONYF Informatikai Biztonsági Szabályzatában történő rögzítése

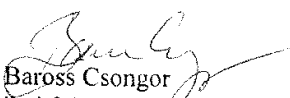
**Felelős:** informatikai főigazgató-helyettes, elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személy


**Határidő:** jelen Intézkedési Terv kiadásától számított 30 napon belül

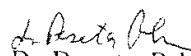
Kérem, hogy az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról a megjelölt felelősök a végrehajtásra meghatározott határidő lejártát követően 8 napon belül szíveskedjenek írásban beszámolni, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldeni az Ellenőrzési Főosztály vezetőjének is.

Budapest, 2017. március „31” „

Kérem a fenti intézkedési terv jóváhagyását:

  
Baross Csongor  
informatikai főigazgató-helyettes

  
Dr. Kisfaludi Gábor  
elektronikus információs rendszerek  
biztonságáért felelős személy

  
Dr. Demeter Balázs  
belső adatvédelmi felelős

Jóváhagyom:

Prof. Dr. Mészáros József  
főigazgató



Iktatószám: ELL/29-24/2017



**INTÉZKEDÉSI TERV**

**„Az adatvédelem hazai keretrendszerének és egyes kiemelt adatnyilvántartások ellenőrzése  
nemzetközi együttműködés keretében” tárgyú,  
ellenőrzési jelentés  
Kincstár elnökének címzett  
intézkedést igénylő javaslat hasznosítására**

Jóváhagyta: .....

A handwritten signature in black ink is written over a circular official stamp. The stamp contains the text 'KINCSTÁR ELNÖK' and '2017. május 25.' around a central emblem.

**Dr. Dancsó József**

**elnök**

Budapest, 2017. május 25.

**Javaslat:**

Intézkedjen, hogy az adattovábbítási nyilvántartás az Info tv. által előírt tartalommal készüljön.

<b>Megállapítás</b>	
A Kincstár adattovábbítási nyilvántartása 2012. január 1-től az Info tv. 15. § (2) bekezdésben, és az adatvédelmi szabályzatban előírtak ellenére több esetben nem tartalmazta az adattovábbítás jogalapját.	
<b>Intézkedés:</b>	
Az Adatvédelmi és Adatbiztonsági Szabályzatról szóló 77/2014 számú Elnöki utasítás 2. számú függeléke jogszabálynak és szabályzatnak való megfelelése biztosítására a negyedéves adatszolgáltatást teljességi és hitelességi nyilatkozattal egészítjük ki. A nyilatkozat a szabályzat mellékleteként kerül beépítésre, melyben a negyedéves adatszolgáltatás leadásakor a szervezeti egységek igazolják az nyilvántartás teljességét.	
Intézkedésért felelős szervezeti egység:	Adatvédelmi felelős
Együttműködő:	-
Intézkedésért felelős:	Putmoki Rita
Intézkedési határidő:	2017. szeptember 30.

17067/1

## Intézkedési Terv

**Az Állami Számvevőszék által lefolytatott, „Az adatvédelem ellenőrzése – Az adatvédelem hazai keretrendszerének és egyes kiemelt adatnyilvántartások ellenőrzése nemzetközi együttműködés keretében” tárgyú ellenőrzés 2017. március 14-én kelt, V-1048-431/2016. számon kiadott számvevői jelentés 2.1. számú megállapításai alapján tett javaslat végrehajtásáról**

**1.) Javaslat:** az ONYF főigazgatója intézkedjen annak érdekében, hogy a jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső szabályzatban – az elektronikus adatkezelő rendszerek vonatkozásában – a logikai biztonságot garantáló előírások rögzítésre kerüljenek.

**1.1.) A Jelentés 2.1. számú megállapítás 1. bekezdés 1. francia bekezdése alapján:**

*17061/ONYF/1* **Intézkedés:** azonosítási és hitelesítési eljárásrend elkészítése a 2013. évi L. törvénynek és a 41/2015. (VII. 15.) BM rendeletnek megfelelően, az ONYF Informatikai Biztonsági Szabályzatában foglaltak szerint az ONYF által üzemeltetett elektronikus információs adatkezelő rendszerek vonatkozásában

**Felelős:** informatikai főigazgató-helyettes, elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személy

**Határidő:** jelen Intézkedési Terv kiadásától számított 30 napon belül

**1.2.) A Jelentés 2.1. számú megállapítás 1. bekezdés 4. francia bekezdése alapján:**

*17061/ONYF/2* **Intézkedés:** a naplózható és naplózandó események meghatározása az SAP, a GovSys NYUFIG, a MEMESE rendszer segély és méltányossági moduljai, a TÉBA, a Dokumentumtár, a NAV havi adatbázis, és az EETÜR rendszerek vonatkozásában, valamint a felsorolt elektronikus információs rendszerek erre történő felkészítése

**Felelős:** informatikai főigazgató-helyettes, elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személy

**Határidő:** jelen Intézkedési Terv kiadásától számított 30 napon belül

**2.) Javaslat:** az ONYF főigazgatója intézkedjen annak érdekében, hogy az adatkezeléshez használt elektronikus rendszerek biztonsági osztályba sorolása megtörténjen az Ibtv. előírásainak megfelelően, a **Jelentés 2.1. számú megállapítás 2. bekezdés 2. francia bekezdése alapján.**

17061/ONYF/3

**Intézkedés:** a GovSys NYUFIG, a MEMESE rendszer segély és méltányossági moduljai, a TÉBA, a NAV havi adatbázis, a PKN adatbázis, és a Központi szkennelő, érkeztető rendszer biztonsági osztályba sorolása, valamint az elektronikus adatkezelő rendszerek besorolása eredményének az ONYF Informatikai Biztonsági Szabályzatában történő rögzítése

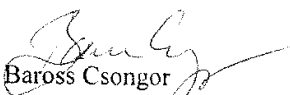
**Felelős:** informatikai főigazgató-helyettes, elektronikus információs rendszer biztonságáért felelős személy


**Határidő:** jelen Intézkedési Terv kiadásától számított 30 napon belül

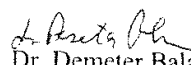
Kérem, hogy az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról a megjelölt felelősök a végrehajtásra meghatározott határidő lejártát követően 8 napon belül szíveskedjenek írásban beszámolni, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldeni az Ellenőrzési Főosztály vezetőjének is.

Budapest, 2017. március „31”.

Kérem a fenti intézkedési terv jóváhagyását:

  
Baross Csongor  
informatikai főigazgató-helyettes

  
Dr. Kisfaludi Gábor  
elektronikus információs rendszerek  
biztonságáért felelős személy

  
Dr. Demeter Balázs  
belső adatvédelmi felelős

Jóváhagyom:

Prof. Dr. Mészáros József  
főigazgató





# FÜGGELÉK: ÉSZREVÉTELEK

*A jelentéstervezetet a Számvevőszék 15 napos észrevételezésre megküldte az ellenőrzött szervezet vezetőjének az ÁSZ tv. 29. §\* (1) bekezdése előírásának megfelelően.*



*A Magyar Államkincstár elnöke a jelentéstervezet megállapításaira írásban észrevételt tett. Az ÁSZ tv. 29. § (3) bekezdésével összhangban az ÁSZ a Függelékben feltünteteti az ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban tett, figyelembe nem vett észrevételeket, és megindokolja, hogy azokat miért nem fogadta el.*

**1.) A 6. oldal Főbb megállapítások 5. bekezdéshez, a 16. oldal 2. számú megállapítás első mondatához és 1. bekezdéséhez, valamint a 17. oldal 1. ábrájához tett észrevételek.**

Az elnök észrevételében vitatta az Állami Számvevőszék (továbbiakban: ÁSZ) megállapítását, amely szerint a Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár) az intézkedési tervben szereplő harminchét vállalt feladatból kettő feladatot részben hajtott végre, öt feladatot nem hajtott végre. Észrevételében arra hivatkozott, hogy a Kincstár az intézkedéseket végrehajtotta.

Az észrevételeket nem fogadtuk el. Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg. A 2018. július 20-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. A hivatkozott nyilatkozat alapján a Kincstár nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésre olyan dokumentumokat, amelyek az intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtását igazolták volna, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

**2.) A 6. oldal Főbb megállapítások 7. bekezdéshez, a 17. oldal 2. számú megállapítás 7. bekezdéshez, valamint a 34. oldal I. sz. melléklet 36-37. sorokhoz tett észrevételek.**

Az elnök észrevételében kifejtett álláspontja szerint a családtámogatási feladatok vonatkozásában az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság (továbbiakban: ONYF), valamint 2017. november 1-től a Kincstár, mint jogutód szervezet valamennyi, a megyei kormányhivatalokra irányuló átfogó ellenőrzés részprogramjához javaslatot tett a családtámogatási és fogyatékosági támogatási szakfeladatok ellenőrzésére, amelyet a Miniszterelnökség minden alkalommal elfogadott. Jelezte továbbá, hogy a fővárosi és megyei, továbbá járási (fővárosi kerületi) hivatalokról szóló 66/2015. (III. 30.) Korm. rendelet 2. számú melléklet 2.5. pontjában foglaltak szerint minden évben tett javaslatot családtámogatási és fogyatékosági támogatási tárgyú téma-, cél- és utóellenőrzésekre.

---

\* **29. § (1)** Az Állami Számvevőszék az ellenőrzési megállapításait megküldi az ellenőrzött szervezet vezetőjének vagy az általa megbízott személynek, és annak, akinek személyes felelősségét állapította meg.

(2) Az ellenőrzött szervezet vezetője és a felelősként megjelölt személy az ellenőrzés megállapításaira tizenöt napon belül írásban észrevételt tehet.

(3) Az Állami Számvevőszék az észrevételre a beérkezésétől számított harminc napon belül írásban válaszol. A figyelembe nem vett észrevételeket köteles a jelentésben feltüntetni, és megindokolni, hogy azokat miért nem fogadta el.

Az észrevételeket nem fogadtuk el. Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg. A 2018. július 20-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. A hivatkozott nyilatkozat alapján a Kincstár nem bocsátott az ellenőrzés rendelkezésre olyan dokumentumokat, amelyek az intézkedési tervben vállalt feladatok végrehajtását (a kormányhivatalokra irányuló átfogó ellenőrzések részprogramjában a családtámogatási és fogyatékosági támogatási szakfeladatok ellenőrzésének beépítése, valamint a kormányhivatalokra irányuló éves ellenőrzési terv során minden esetben javaslatként a családtámogatási és fogyatékosági támogatási tárgyú téma-, cél- illetve utóellenőrzések tervezésére) alátámasztották volna, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

A jelentéstervezet a családtámogatási és fogyatékosági támogatási tárgyú ellenőrzések *végrehajtására* vonatkozóan nem tartalmazott megállapítást, ezért az erre vonatkozó észrevételek figyelembe vétele nem indokolt. A Kincstár által a 2019. évre vonatkozó ellenőrzési témajavaslatok megtételére vonatkozó észrevétel túlmutat az ellenőrzött időszakon, ezért az ellenőrzött időszakra vonatkozó ellenőrzési megállapításokat nem módosítja. Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (továbbiakban: ÁSZ tv.) 29. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzött szervezet vezetője az ellenőrzés megállapításaira tehet észrevételt, ennek értelmében az észrevételben tett szövegjavaslat figyelembe vétele nem volt indokolt.

**3.) A 6. oldal Főbb megállapítások 8. bekezdéséhez, a 16. oldal 2. számú megállapítás második mondatához és 3. bekezdéséhez, valamint a 19. oldal 2. számú javaslathoz tett észrevételek.**

Az elnök észrevételében az intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásáról vezetett nyilvántartásra vonatkozó megállapítás kapcsán jelzett álláspontja szerint az intézkedések nyilvántartása teljes körű volt, annak vezetése a jogszabályi előírások szerint történt.

Az észrevételeket nem fogadtuk el. Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg. A 2018. július 20-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. A dokumentumok ismételt felülvizsgálatát követően megállapítást nyert, hogy a 3. számú észrevételben hivatkozott, az ellenőrzés részére átadott, a teljességi és hitelességi nyilatkozat 35-36. pontjaiban szereplő, 2016. évi külső ellenőrzésekről szóló, 2017. február 9-ei keltezésű beszámolóban és a kapcsolódó 2016. évi nyilvántartásban, továbbá a 2017. évi nyilvántartásokban a 2017. november 1-jén beolvasó ONYF részére előírt intézkedések nem szerepeltek. Az észrevételben hivatkozott nyilvántartás „archivált” részére vonatkozó dokumentumot a teljességi és hitelességi nyilatkozatban foglaltak alapján a Kincstár nem bocsátott az ÁSZ rendelkezésére. Mindezek következtében a jelentéstervezet módosítása nem indokolt. Az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdése alapján az ellenőrzött szervezet vezetője az ellenőrzés megállapításaira tehet észrevételt, ennek értelmében a számvevőszéki javaslathoz vonatkozóan tett észrevétel figyelembe vétele nem indokolt.

**4.) Az 5. oldal Összegzés első mondatához és a Főbb megállapítások 3. bekezdéséhez, a 15. oldal 1.2. számú megállapítás 1. bekezdésének 1-2. mondatához, továbbá a 19. oldal 1. számú javaslathoz tett észrevétel.**

Az elnök észrevételében a jelentéstervezetnek a köznevelési és a szociális fenntartóknál végzett helyszíni ellenőrzések gyakoriságára vonatkozó megállapítása kapcsán vélelmezte, hogy az ellenőrzési megállapításra azért került sor, mert az egyes fenntartók esetén nem kerültek megküldésre a korábbi ellenőrzés időpontját igazoló dokumentumok. Kifejtette továbbá, hogy az Nkt. vhr.-nek a köznevelési fenntartók legalább négyévenkénti ellenőrzési kötelezettségét előíró 37/O. § -a 2013. október 5-én lépett hatályba, erre tekintettel az ellenőrzéseket a Kincstár igazgatóságai *legkorábban a 2014. évi ellenőrzési tervükben tudták tervezni*. Álláspontja szerint a 2017. évben lefolytatott ellenőrzésekkel a négyévenkénti ellenőrzési kötelezettség teljesítettnek tekinthető.

Az észrevételt nem fogadtuk el. Az elnök észrevételében a jelentéstervezet megállapítását nem cáfolta, továbbá észrevételében elismerte, hogy az adatszolgáltatáshoz az ÁSZ által az EL-0897-021/2018. ikt. számú adatbekérő levél 3.2.1. c) pontjában – a póttételeket is beleértve – 57 kiválasztott fenntartóra bekért dokumentumok közül az előző helyszíni ellenőrzés időpontját rögzítő dokumentumokat 11 fenntartóra (8 köznevelési, 3 szociális) nem küldte meg.

Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg. Az ÁSZ a Kincstár ellenőrzési tevékenységének ellenőrzését a 2017. évre vonatkozóan a Kincstár által az államháztartáson kívüli fenntartóknál lefolytatott ellenőrzésekből vett 50 elemű mintával (12 köznevelési fenntartóra és 38 szociális fenntartóra) ellenőrizte. Az ÁSZ rendelkezésére bocsátott ellenőrzési bizonyítékokat, valamint a 2018. szeptember 7-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozatot ismételt felülvizsgáltuk. Megállapítást nyert, hogy *hét köznevelési fenntartónál* nem történt meg a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban: Nkt. vhr.) 37/O. § (1) bekezdése szerint legalább négyévenkénti ellenőrzés, mert a hétből hat fenntartónál a 2017. évi ellenőrzést megelőző ellenőrzés – a dokumentumok alapján – a 2012. évben volt, egy fenntartónál pedig nem bocsátottak az ÁSZ rendelkezésére az előző ellenőrzést alátámasztó dokumentumokat. Tekintettel arra, hogy a négyévenkénti ellenőrzés kötelezettségét tartalmazó jogszabályi előírás 2013. október 5-étől hatályos, a köznevelési fenntartók ellenőrzésének tervezésénél – az észrevételében is szereplő 2014. évtől kezdődően – indokolt lett volna az előző ellenőrzések időpontjának figyelembe vétele, így a 2012. évben ellenőrzött hat fenntartó esetében az ellenőrzés a 2016. évben lett volna esedékes.

A szociális fenntartóknál az ellenőrzési dokumentumok, valamint a 2018. szeptember 7-én kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat ismételt felülvizsgálatát követően megállapítást nyert, hogy *hét szociális fenntartónál* az egyházi és nem állami fenntartású szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok állami támogatásáról szóló 489/2013. (XII. 18.) Korm. rendelet (továbbiakban: Átr.) 19. § (3) bekezdésében előírt legalább *kétévenkénti* helyszíni ellenőrzés nem történt meg. A hétből öt fenntartónál a 2017. évi ellenőrzést megelőző ellenőrzés – a dokumentumok alapján – a 2014. évben volt, két fenntartónál pedig nem bocsátottak az ÁSZ rendelkezésére az előző ellenőrzést alátámasztó dokumentumokat. Mindezek alapján a jelentéstervezet módosítása nem indokolt. Az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdése alapján továbbá az ellenőrzött szervezet vezetője az ellenőrzés megállapításaira tehet észrevételt, ennek értelmében a számvevőszéki javaslatra vonatkozóan tett észrevétel figyelembe vétele és a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

**5.) A 15. oldal 1.2. számú megállapítás 1. bekezdésének 3. mondatához tett észrevétel.**

Az észrevétel szerint valamennyi ellenőrzési munkaterv *„megnevezésében tartalmazza, hogy a helyszíni ellenőrzések ütemezésére készült”*, továbbá hogy az ellenőrzések szempontrendszerét a munkatervek nem tartalmazzák, mert azok az ellenőrzéshez készült ellenőrzési programokba kerültek beépítésre.

Az észrevételnek az ellenőrzések eszközére vonatkozó részét elfogadjuk, a jelentéstervezetet a – 2017. december 31-ig hatályos – közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (továbbiakban: Ket.) 89. § (b) pontjában foglaltakra tekintettel módosítjuk. Az elnök az ellenőrzések szempontrendszerére vonatkozó megállapítást nem vitatta, az észrevételben foglaltak a megállapítást megerősítették, amely szerint a Ket. 91. § (1) bekezdésében előírtak ellenére az ellenőrzési tervek nem tartalmazták az ellenőrzések szempontrendszerét. A jelentéstervezetben az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait a 2017. évre, mint ellenőrzött időszakra fogalmazta meg, ezért a Ket. 2018. január 1-jétől történő hatálytalanságára vonatkozó észrevétel a megállapítást nem érinti.

**6.) A 16. oldal 1.2. számú megállapítás 2. bekezdésének 1. mondatához és 6. oldal Főbb megállapítások 4. bekezdésének 3. mondatához tett észrevétel.**

Az elnök észrevételében kifejtette, hogy az egyházi és nem állami fenntartók ellenőrzése során egyféle jogsértés, a támogatások jogosulatlan igénybevétele fordulhat elő, más típusú jogsértés megállapítására a Kincstárnak nincs hatásköre. Jelezte továbbá, hogy az ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás, a jegyzőkönyvek, illetve a határozatok tartalmazzák a megállapított finanszírozási különbözetet, továbbá a jegyzőkönyvek és határozatok tartalmazzák, hogy a támogatások igénybevételeire vonatkozó mely feltétel nem teljesült, amelynek következtében a jogosulatlan igénybevétele megállapításra került.

Az észrevételeket nem fogadtuk el. Az észrevételekben foglaltak nem cáfolják a jelentéstervezet megállapítását, amely szerint az ellenőrzések végrehajtásáról készített jelentések a Ket. 91. § (2) bekezdésében előírtak ellenére nem tartalmazzák a megállapított jogsértések típusát. Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a

részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg. A dokumentumok ismételt felülvizsgálatát követően megállapítást nyert, hogy az ellenőrzés részére átadott jegyzőkönyvek tartalmazták az észrevételben hivatkozott finanszírozási különbözeteket, valamint annak alátámasztását szolgáló adatokat és mutatókat, amelyek a jogsértést megalapozhatják, azonban a konkrét jogsértés megállapítását nem pótolják. A Ket. 91. § (2) bekezdés alapján a megállapított jogsértések típusát az ellenőrzési jelentésnek tartalmaznia kell. A jelentéstervezetben az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait a 2017. évre, mint ellenőrzött időszakra fogalmazta meg, ezért a Ket. 2018. január 1-jétől történő hatálytalanságára vonatkozó észrevétel a megállapítást nem érinti, a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

**7.) A 16. oldal 1.2. számú megállapítás 2. bekezdésének 2. mondatához és 6. oldal Főbb megállapítások 4. bekezdés 3. mondatához tett észrevétel.**

Az elnök észrevételében a kincstári ellenőrzésekről vezetett nyilvántartásokra vonatkozó számvetőségi megállapítás kapcsán jelezte, hogy a nyilvántartás tartalmazza a fenntartó nevét, adószámát, típusát és megyekódját. Kifejtette továbbá, hogy a támogatások jogosulatlan igénybevételének visszamenőleges „orvoslása” nem lehetséges, ezért az erre vonatkozó felhívás kibocsátása nem értelmezhető. Az ellenőrzési nyilvántartás tartalmazza továbbá a jogosulatlan igénybevételt megállapító határozat fenntartó általi átvételének időpontját.

Az észrevételeket nem fogadtuk el. A jelentéstervezetben foglalt megállapítás alapján az ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás a Ket. 94. § (3) bekezdésének b) pontjában előírtak ellenére az ügyfél (fenntartó) székhelyét nem tartalmazta. Az ÁSZ a Kincstár 2017. évi ellenőrzési tevékenységének ellenőrzését az államháztartáson kívüli szervezeteknél lefolytatott ellenőrzésekből vett 50 elemű mintával ellenőrizte. Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg. A 2018. szeptember 7-ei keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. Az ellenőrzés rendelkezésre bocsátott dokumentumok ismételt felülvizsgálatát követően megállapítást nyert, hogy a jelentéstervezetben szereplő megállapítás megalapozott, a nyilvántartások az ellenőrzött fenntartók székhelyét nem tartalmazták. Az észrevétel a jelentéstervezet megállapítását megerősítette, ezért a megállapítás módosítása nem indokolt. Az ellenőrzés rendelkezésre bocsátott dokumentumok felülvizsgálata és a teljességi és hitelességi nyilatkozat alapján az ellenőrzések nyilvántartásai a jogszabályi vagy hatósági döntésben foglalt rendelkezés megsértése miatti felhívást a rendelkezés megjelölésével nem tartalmazták. Továbbá, a 2018. szeptember 7-ei keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozat alapján több esetben az ÁSZ részére nem került olyan dokumentum átadásra, amely a felhívást tartalmazó végzés közlése időpontjának megjelölését tartalmazta volna. Mindezekre tekintettel a jelentéstervezetben foglalt megállapítás megalapozott, a jelentéstervezet módosítást nem igényel.

**8.) A 33. oldal I. sz. melléklet, 33. sorhoz tett észrevétel.**

Az észrevétel szerint a Kincstár 2016. február óta rendelkezik „*kockázatelemzési szabályozóval*”, amely az Informatikai Biztonsági Szabályzat 16. sz. függelékét képezi.

Az észrevételt nem fogadtuk el. Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg. A 2018. július 20-ai keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. A hivatkozott nyilatkozat 23. pontjában foglaltak szerint az ellenőrzés lefolytatásához – az 16043/5.4. intézkedés végrehajtásának alátámasztásaként – az Informatikai és Biztonsági Szabályzat, valamint annak 2-9., 11. és 15. számú függelékei kerültek átadásra, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt. Az észrevételben hivatkozott, az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény 2015. július 16-tól hatályos előírásai alapján okafogyottá vált feladatrészt kapcsán, az elektronikus információs rendszereinek informatikai biztonsági stratégiájára vonatkozóan a jelentéstervezet nem tartalmaz megállapítást, ezért az erre vonatkozó észrevétel figyelembe vétele nem indokolt.

**9.) A 32. oldal I. sz. melléklet, 31. sorhoz tett észrevétel.**

Az észrevétel szerint a Kincstár a 4. informatikai biztonsági szintbe történő besorolását a Nemzeti Kibervédelmi Intézetnek bejelentette, az informatikai biztonsági vezető 2016. június 14-én email-ben közvetlenül küldte meg a bejelentést.

Az észrevételt nem fogadtuk el. Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg. A 2018. július 20-ai keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. A Kincstár a hivatkozott nyilatkozat 24. pontjában foglaltak szerint az ellenőrzés lefolytatásához – az 16043/5.5. intézkedés végrehajtásának alátámasztásaként – a biztonsági osztályba sorolás dokumentumát küldte meg az ÁSZ részére, a bejelentés dokumentumát nem, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

**10.) A 33. oldal I. sz. melléklet, 32. sorhoz tett észrevétel.**

Az észrevétel szerint az elektronikus információs rendszerek biztonságáért felelős személy – a biztonsági szintbe sorolás alapján, az elvárt biztonsági szint elérése érdekében szükséges intézkedéseket tartalmazó – cselekvési terv végrehajtásáról rendszeresen személyesen, továbbá az esedékes heti vezetői értekezleten beszámolt a Kincstár elnöke felé.

Az észrevételt nem fogadtuk el. Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg. A 2018. július 20-ai keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. A Kincstár a hivatkozott nyilatkozat 24-25. pontjaiban foglaltak szerint az ellenőrzés lefolytatásához – az 16043/6. intézkedés végrehajtásának alátámasztásaként – a biztonsági osztályba sorolás és a cselekvési terv elkészítésének dokumentumait küldte meg az ÁSZ részére, beszámolásra vonatkozó dokumentumot nem, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

**11.) A 34. oldal I. sz. melléklet, 35. sorhoz tett észrevétel.**

Az észrevétel szerint a Kincstár az ONYF elektronikus információs rendszereinek biztonsági osztályba sorolását megtette, amelyet a 2018. március 5-én aláírt 6/2018. Elnöki utasítás (Informatikai Biztonsági Szabályzat) 3. sz. függeléke tartalmaz.

Az észrevételt nem fogadtuk el. Az ÁSZ az ellenőrzési megállapításait az adatszolgáltatás során a részére törvényi határidőben rendelkezésre bocsátott dokumentumokra alapozva fogalmazza meg. A 2018. július 20-ai keltezésű teljességi és hitelességi nyilatkozat szerint az ÁSZ részére átadott dokumentumok, adatok megbízhatóak, és a bekért adatokra, dokumentumokra vonatkozóan teljes körű információt tartalmaznak. A teljességi és hitelességi nyilatkozat az észrevételben hivatkozott szabályzatot és annak függelékét nem tartalmazta, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

**12.) A 33. oldal I. sz. melléklet, 34. sorhoz tett észrevétel.**

Az elnök észrevételében az ONYF-től átvett informatikai rendszerek rendszergazdai és adatbázis szintű hozzáféréseinek vonatkozásában jelezte, hogy a naplózható és naplózandó események meghatározása megtörtént, továbbá hivatkozott az adatszolgáltatás keretében, törvényes határidőben az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 10/2016. számú ONYF Szabályzat az ONYF Informatikai Biztonsági Szabályzatáról című dokumentumra.

Az észrevételt nem fogadtuk el. Az észrevételében hivatkozott, a 2018. július 20-án kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat 33. pontjában is szereplő dokumentumot ismételtelen felülvizsgáltuk. A hivatkozott szabályzat 3.3.12. Naplózás és elszámoltathatóság fejezet 3.3.12.2. pont (2) bekezdés a) pontja tartalmazza ugyan a naplózható és naplózandó események meghatározásának és az elektronikus információs rendszerek erre történő felkészítésének feladatát, ez azonban nem igazolja, hogy az intézkedési tervben vállalt feladat, a naplózható és naplózandó események meghatározása és az elektronikus információs rendszerek erre történő felkészítése megtörtént. A 2018. július 20-án

kelt teljességi és hitelességi nyilatkozat alapján a Kincstár az ellenőrzés lefolytatásához nem bocsátott olyan dokumentumokat az ÁSZ rendelkezésére, amely a vállalt intézkedés végrehajtását alátámasztotta volna, ezért a jelentéstervezet módosítása nem indokolt.

# RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

<sup>1</sup> Kincstár	Magyar Államkincstár
<sup>2</sup> PM	Pénzügyminisztérium, 2018. május 18-tól mint a Nemzetgazdasági Minisztérium jogutódja
<sup>3</sup> Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (hatályos 2011. január 31-étől)
<sup>4</sup> Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. január 1-jétől)
<sup>5</sup> A kincstári ellenőrzésre felhatalmazó kormányrendeletek	112/2006. (V. 12.) Korm. rendelet a szociális foglalkoztatás engedélyezéséről és a szociális foglalkoztatási támogatásról (hatályos 2017. március 31-ig) 191/2008. (VII.30.) Korm. rendelet a támogató szolgáltatás és a közösségi ellátások finanszírozásának rendjéről (hatályos 2008. augusztus 2-től) 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. szeptember 1-jétől) 489/2013. (XII. 18.) Korm. rendelet az egyházi és nem állami fenntartású szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok állami támogatásáról (hatályos 2014. január 1-jétől)
<sup>6</sup> nem állami humánszolgáltatók fenntartói	A köznevelési és szociális közfeladatokat/humánszolgáltatásokat ellátó intézményt fenntartó egyházi jogi személy, társadalmi szervezet, alapítvány, közalapítvány, civil szervezet, országos nemzetiségi önkormányzat, nonprofit gazdasági társaság, gazdasági társaság és a humánszolgáltatást alaptevékenységként végző, Sza tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó.
<sup>7</sup> ÁSZ	Állami Számvevőszék
<sup>8</sup> ONYF	Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság, 2017. november 1-jétől Magyar Államkincstár
<sup>9</sup> ÁSZ tv.	2011. évi LXVI. törvény az Állami Számvevőszékről (hatályos 2011. július 1-jétől)
<sup>10</sup> ÁSZ SZMSZ	Az Állami Számvevőszék elnökének 4/2017. (XII.29.) ÁSZ utasítása az Állami Számvevőszék Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2018. január 1-jétől)
<sup>11</sup> SZMSZ <sub>1</sub>	a 25/2016. (XII.30.) NGM utasítás a Magyar Államkincstár Szervezeti és Működési Szabályzatáról, melyet a 20/2017. (VII.6.) NGM utasítással módosítottak (hatályos 2017. január 1-jétől 2017. november 1-ig)
SZMSZ <sub>2</sub>	28/2017. (X.31.) NGM utasítás a Magyar Államkincstár Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2017. november 1-jétől)
<sup>12</sup> Államháztartási Iroda	Magyar Államkincstár területi szerve Államháztartási Irodája
<sup>13</sup> Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (hatályos 2012. január 1-jétől)
<sup>14</sup> Ket.	2004. évi CXL. törvény a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól (hatályos 2017. december 31-ig)
<sup>15</sup> Nkt. vhr.	229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet a nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról (hatályos 2012. szeptember 1-jétől)
<sup>16</sup> Átr.	489/2013. (XII. 18.) Korm. rendelet az egyházi és nem állami fenntartású szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók, intézmények és hálózatok állami támogatásáról (hatályos 2014. január 1-jétől)
<sup>17</sup> intézkedési terv <sub>1</sub>	Az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság főigazgatója által 2016. június 23-án CST-638/2016. számon elfogadott intézkedési terv (16043)

intézkedési terv <sub>2</sub>	A Magyar Államkincstár elnöke által 2016. szeptemberben ELL/45-87/2016. számon elfogadott intézkedési terv (16043)
intézkedési terv <sub>3</sub>	A Magyar Államkincstár elnöke által 2017. januárban ELL/7-2/2017. számon elfogadott intézkedési terv (17017)
intézkedési terv <sub>4</sub>	Az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság főigazgatója által 2017. március 31-én elfogadott intézkedési terv (17061)
intézkedési terv <sub>5</sub>	A Magyar Államkincstár elnöke által 2017. május 25-én ELL/29-24/2017. számon elfogadott intézkedési terv (17061)
<sup>18</sup> KGR-11 rendszer	Költségvetés Gazdálkodási Rendszer (KGR) K11 adatgyűjtő-beszámoló rendszer
<sup>19</sup> NGM	Nemzetgazdasági Minisztérium
<sup>20</sup> 66/2015. Korm. rendelet	66/2015. (III. 30.) Korm. rendelet - a fővárosi és megyei kormányhivatalokról, valamint a járási (fővárosi kerületi) hivatalokról (hatályos 2015. március 30-tól)
<sup>21</sup> IBSZ	az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság Informatikai Biztonsági Szabályzatról szóló 10/2016. ONYF Szabályzata (hatályos 2016. szeptember 15-től)
<sup>22</sup> 2013. évi LXXXVII. törvény	2013. évi LXXXVII. törvény az országgyűlési képviselők választása kampányköltségeinek átláthatóvá tételéről (hatályos 2013. június 21-től)
<sup>23</sup> 2014. évi Kvtv.	2013. évi CCXXX. törvény a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről (hatálytalan 2017. december 31-től)
<sup>24</sup> 2014. évi Kvtv.	2013. évi CCXXX. törvény a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről (hatálytalan 2017. december 31-től)
<sup>25</sup> KIR3	Köznevelés információs rendszere
<sup>26</sup> 2013. évi CLXV. törvény	2013. évi CLXV. törvény a panaszokról és közérdekű bejelentésekről (hatályos 2014. január 1-jétől)
<sup>27</sup> IBDR	Informatikai Biztonsági Dokumentum Rendszer
<sup>28</sup> 2013. évi L. törvény	2013. évi L. törvény az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról (hatályos 2013. július 1-jétől)
<sup>29</sup> KIRA	Központosított Illetmény-számfejtési rendszer
<sup>30</sup> 41/2015. (VII. 15.) BM rendelet	41/2015. (VII. 15.) BM rendelet az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott technológiai biztonsági, valamint a biztonságos információs eszközökre, termékekre, továbbá a biztonsági osztályba és biztonsági szintbe sorolásra vonatkozó követelményeiről (hatályos 2015. július 16-ától)
<sup>31</sup> NFM	Nemzeti Fejlesztési Minisztérium (2018. május 17-ig)
<sup>32</sup> 77/2013. (XII. 19.) NFM rendelet	77/2013. (XII. 19.) NFM rendelet az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvényben meghatározott technológiai biztonsági, valamint biztonságos információs eszközökre, termékekre vonatkozó, valamint a biztonsági osztályba és biztonsági szintbe sorolási követelményeiről (hatályos 2013. december 27- től 2015. július 15-ig)
<sup>33</sup> SAP	SAP vállalatirányítási rendszer
<sup>34</sup> GovSys Nyufig	GovSys Nyufig Integrált Iratkezelő Rendszer
<sup>35</sup> MEMESE	Egyszeri segélyt igénylők nyilvántartása, valamint a méltányossági nyugellátás, kivételes nyugellátás-emelést igénylők nyilvántartása
<sup>36</sup> TÉBA	Támogatás Életút Bázis Adatok. Családtámogatási ellátások, fogyatékosági támogatás megállapítása, folyósítása, vakok személyi járadékának folyósítása, bejövő és kimenő iratok kezelése
<sup>37</sup> NAV	Nemzeti Adó- és Vámhivatal
<sup>38</sup> EETÜR	Egyeztetési Eljárást Támogató Ügyviteli Rendszer
<sup>39</sup> PKN	A volt magánnyugdíj-pénztári tagok adatainak nyilvántartása



<sup>40</sup> Cst.

1998. évi LXXXIV. törvény - a családok támogatásáról  
(hatályos 1999. január 1-jétől)

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Csere János utca 10.

Levélcím: 1364 Budapest 4. Pf. 54

Telefon: +36 1 484 9100 Telefax: +36 1 484 9200

[www.asz.hu](http://www.asz.hu)