

**Szabályozottság**

Dokumentum neve	Jogszabály hely	Hivatal, illetve ahol gazdálkodási feladatellátás történik	Bármely költségvetési szerv	Bármely önkormányzat, társulás
Alapító Okirat	Ávr. 5.§ (1)	x	x	
SZMSZ	Ávr. 13.§ (1)	x	x	x
Számlarend, melynek része a bizonylati rend	Sztv.161. §	x	x	x
<p>A számviteli politika keretében el kell készíteni:</p> <p>a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;</p> <p>b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;</p> <p>c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;</p> <p>d) a pénzkezelési szabályzatot.</p>	Sztv. 14.§	x	x	x
<p>a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások</p> <p>a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend</p> <p>a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályok</p> <p>az anyag- és eszökgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott területei</p> <p>a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai</p> <p>a gépjárművek igénybevételenek és használatának rendje</p> <p>a vezetékes és rádiótelefonok használat szabályai</p> <p>a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje</p>	Ávr. 13.§ (2)	x	x	x
<p>a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.</p> <p>ellenőrzési nyomvonal</p>	Ber.	x	x	KÖH hatálya rájuk is

kockázatkezelési rendszer

x

x

kiterjeszhető