## 4. számú iratminta − Interjú kérdőív a vezetés elvárásainak megismerésére

**Információgyűjtés a 20xx. évi ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzéshez**

*Kérem, segítse a belső ellenőrzés munkáját az alábbi kérdőív kitöltésével! A kitöltést megelőzően kérem, olvassa el az alábbi információkat!*

*Kockázat*nak minősül minden olyan esemény, tevékenység vagy tevékenység elmulasztása, ami gátolja, hogy egy szervezet elérje céljait. Kockázati tényező-csoportok lehetnek pl. működési, ellenőrzési, szabályozási, pénzügyi, szervezeti, környezeti, emberi erőforrás, informatikai stb. kockázati tényezők.

Az alábbi kérdések megválaszolása segít a jelentős kockázatok azonosításában:

* Melyek azok a tényezők, amelyeknek jól kell működniük ahhoz, hogy a folyamat a céloknak megfelelően funkcionáljon?
* A folyamaton belül milyen hiba, gyengeség akadályozhatja a célok teljesítését?
* Tartalmaz-e a folyamat eredendően olyan feltételt, amely pénzügyi vagy egyéb veszteséget eredményezhet?

*A kockázat, mint pozitívum*

*A kockázat, mint fogalom általában negatív kategóriaként jelenik meg azonban a kockázat nem csak negatív, hanem pozitív is lehet (felfogható a bekövetkező események várható érték körüli* ***szórás****aként is). Így a kockázat fogalmát úgy is meghatározhatjuk, hogy mindazon események összessége, amelyek bekövetkezési lehetősége hatással van egy szervezet céljai elérésére.*

A *kontrollkörnyezet* adja meg egy szervezet felső szintű, az egész szervezetre kiható „hozzáállását”, a vezetők és alkalmazottak belső kontrollokhoz való viszonyát.

A kontrollkörnyezet magában foglalja:

* az integritást,
* az etikai értékeket,
* az érintettek szakmai kompetenciáját,
* a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát,
* a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak valamint teljesítményértékelésnek a módszereit,
* továbbá a szervezet irányítási tevékenységének minőségét.

A kontroll környezet az alapja a belső kontrollok összes többi elemének, amely biztosítja a fegyelmet és a rendet a szervezetben.

*Tanácsadói tevékenység:*

A belső ellenőrzéssel szembeni elvárások átalakulásával teret kap a belső ellenőr tanácsadói tevékenysége, melynek előnyei az alábbiak:

* a belső ellenőrzés kellő átlátással bír a szervezet egészén, folyamatain,
* meg tudja őrizni a kívülállóságát azáltal, hogy nem vesz részt ezekben a folyamatokban,
* ugyanakkor a szervezet részét képezi, és mint ilyen nagyon fontos helyi ismeretekkel rendelkezik.

|  |
| --- |
| 1. **Melyek a 20xx. év legfőbb célkitűzései az Ön szervezete/szervezeti egysége számára?**
 |
| Szöveg beírásához kattintson ide. |
| 1. **Az Ön véleménye szerint melyek a kritikus folyamatok, tényezők, körülmények a hosszú- és rövidtávú célkitűzések eléréséhez?**
 |
| Szöveg beírásához kattintson ide. |
| 1. **Mit lát a legnagyobb kockázatnak az Ön szervezete/szervezeti egysége vonatkozásában? Az azonosított kockázatot kezeli-e a szervezet/szervezeti egység, illetve amennyiben nem, arra vonatkozóan milyen lehetőséget lát?**
 |
| Szöveg beírásához kattintson ide. |
| 1. **Történt-e olyan változás az Ön szervezetének/szervezeti egységének kontrollkörnyezetében, amely különös figyelmet igényel a következő években/évben?**
 |
| Szöveg beírásához kattintson ide. |
| 1. **Megítélése szerint mire irányuljon a következő időszakban (hosszú- és rövidtávon) a belső ellenőrzés figyelme?**
 |
| Szöveg beírásához kattintson ide. |
| 1. **Igénybe kívánja-e venni a belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységét? Ha igen, milyen témakörben?**
 |
| Szöveg beírásához kattintson ide. |