**13. számú iratminta – Ellenőrzési jelentés/tervezet**

 BIZALMAS IRAT

**SEMMELWEIS EGYETEM**

**ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG**

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS / TERVEZET**

iktatószám: Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide.

Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide.

**(Az ellenőrzési jelentés tárgya)**

****

**Tartalomjegyzék**

[I. AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI 3](#_Toc181187105)

[II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 3](#_Toc181187106)

[III. AZ ELLENŐRZÉS FŐBB KÉRDÉSEI 4](#_Toc181187107)

[IV. ÉSZREVÉTELEK 7](#_Toc181187108)

[V. MELLÉKLETEK 8](#_Toc181187109)

[1. számú melléklet: Ellenőrzött szervezeti egységek jegyzéke 8](#_Toc181187110)

[2. számú melléklet: Részletes megállapítások 8](#_Toc181187111)

[3. számú melléklet: Hivatkozott jogszabályok, szabályzatok, utasítások, útmutatók 8](#_Toc181187112)

[4. számú melléklet: Rövidítések jegyzéke 8](#_Toc181187113)

# AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

|  |  |
| --- | --- |
| **Az ellenőrzést végző szervezeti egység megnevezése**: | Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide. |
| **Az ellenőrzött szervezeti egység:** | Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide. |
| **Az ellenőrzés célja:** | Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide. |
| **Az ellenőrzés tárgya:** | Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide. |
| **Az ellenőrzés típusa:** | Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide. |
| **Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** | Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide. |
| **Ellenőrzött időszak:** | Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide. |
| **Az ellenőrzést végző belső ellenőr neve, beosztása, megbízólevél száma:** | Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide. |
| **Az ellenőrzést elrendelte:** | Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide. |
| **Az ellenőrzött időszakban****hivatalban lévő vezetők:**   | Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide. |
| Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide. |

Az ellenőrzés a Semmelweis Egyetem Belső ellenőrzési kézikönyvében foglalt előírások szerint, a csatolt ellenőrzési programban megjelölt célnak és az ellenőrzési programban meghatározott feladatoknak megfelelően került végrehajtásra.

# VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Összesített vélemény, lényegre törően, a legfontosabb, vezetői intézkedést igénylő megállapítások. Összefoglaló bemutatásával, rámutatva a

**Magas kockázatú megállapítások, melyek vezetői intézkedést igényelnek:**

Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide.

**Közepes kockázatú megállapítások:**

Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide.

**Alacsony kockázatú megállapítások:**

Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide.

A helyesbítést, javítást igénylő, kisebb jelentőségű megállapítások, amelyek a helyben szokásos módon a jelentés megismerését követően korrigálhatóak.

**Fejlesztési szükségletek:**

Az ellenőrzési megállapításokhoz kapcsolódóan, a feltárt hiányosságok megszüntetésére a Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide. vezetőjének, összesen Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide. javaslatot tettünk, amelyek jelentős részben a helyben szokásos eszközökkel korrigálhatók.

# AZ ELLENŐRZÉS FŐBB KÉRDÉSEI

*Ellenőrzési program alapján: pl.*

1. *Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Semmelweis Egyetemen* Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide. *feladatainak ellátása a számviteli törvény és az egyetem belső szabályzatainak előírásai alapján történik-e?*
2. *A kiadások és bevételek felhasználásának szabályossága és hatékonysága megfelelő volt-e?* Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide.
3. *Működési folyamatok (oktatás, egészségügy, kutatás) szabályszerűsége megfelelően biztosított-e?* Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide.
4. *A vizsgált területen a Belső kontroll rendszer elemei hogyan teljesülnek?*
* *Kontrollkörnyezet: Eljárásrend, munkaköri leírás, ellenőrzési nyomvonal és szabályzatok*
* *Kontrolltevékenység: vezetői kontrolok*
* *Informatika és kommunikáció: Adatszolgáltatás, közzététel*
* *Monitoring: beszámoltatási rend,*

**A fő kérdéshez kapcsolódó, rendszerszintű, vezetői intézkedést igénylő megállapítások és javaslatok:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sor-szám** | **Megállapítás****(pont és oldalszám)** | **Kockázat mérték** | **Kockázat****típusa** | **Javaslat** | **Intézkedésre jogosult** |
| 1. | *A jelentés 1. pontja alapján:* | Magas | *pl. Szabályozásból és annak változásából eredő kockázat* | 1. *Az ellenőrzési jelentés 1. pontjában foglalt megállapítások alapján, javasoljuk* Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide. | *Szervezeti egység vezetője* |
| 2. | *A jelentés 2. pontja alapján:* *.* | Közepes | *pl. Feladatellátásból eredő működési kockázat* | 2. *Az ellenőrzési jelentés 2. pontjában foglalt megállapítások alapján, javasoljuk* Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide. | *Szervezeti egység vezetője*  |
| 3. | *A jelentés 3. pontja alapján:* *.* | Alacsony | *pl.* *Adminisztratív hiányosságból származó kockázat* | 3*. Az ellenőrzési jelentés 3. pontjában foglalt megállapítások alapján javasoljuk* Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide. | *Szervezeti egység vezetője*  |

**Kockázat típusai lehet:**

* Szabályozásból és annak változásából eredő kockázatok,
* Irányítási és belső kontrollrendszer kockázatok,
* Koordinációs és kommunikációs rendszerek kockázatok,
* Feladatellátásból eredő, működési kockázatok,
* Emberi erőforrással kapcsolatos kockázatok,
* Informatikai rendszerek, adatkezelés, adatvédelem kockázatok,
* Adminisztratív hiányosságból származó kockázatok.

**Kockázat mértéke:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Összesített és maximális kockázati érték viszonya** | **Válaszintézkedés szükségessége / időbelisége** |
| Alacsony kockázat | Azonnali válaszintézkedést nem igényel, az intézmény belső kontrollrendszere kezeli a várható kockázatokat.  |
| Közepes kockázat | Vezetőség döntésétől függően a várható veszteség mértékével arányosan, rövidtávon intézkedést igényel. |
| Magas kockázat | Vezetőség döntésétől függően, válaszintézkedést igényel. |
| Kritikus kockázat | Vezetőség döntésétől függően azonnali, felső vezetői beavatkozás szükséges. |

# ÉSZREVÉTELEK

A jelentéstervezetet az Ellenőrzési Igazgatóság észrevételezésre megküldte a Belső ellenőrzési kézikönyvben előírtak szerinti érintett személyeknek. A jelentés tervezet egyeztetése a Belső ellenőrzési kézikönyvben előírtak szerint megtörtént.

*A szervezeti egység által tett észrevételeket a jelentésen átvezettük/ Az észrevételek egy részét a visszajelzés alapján figyelembe véve a jelentésen átvezettük / Az észrevételeket nem tudtuk figyelembe venni, mert arra jelenlegi belső szabályozási környezet nem ad lehetőséget stb.*

Budapest, Szöveg beírásához kattintson vagy koppintson ide.

 belső ellenőr Ellenőrzési Igazgatóság vezetője

# MELLÉKLETEK

## számú melléklet: Ellenőrzött szervezeti egységek jegyzéke

## számú melléklet: Részletes megállapítások

## számú melléklet: Hivatkozott jogszabályok, szabályzatok, utasítások, útmutatók

* + - Törvények, jogszabályok:
		- Egyetem belső szabályzatai:

## számú melléklet: Rövidítések jegyzéke