

**SEMMELWEIS EGYETEM
ELLENŐRZÉSI IGAZGATÓSÁG**

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS / TERVEZET

iktatószám:

.....
.....



Tartalomjegyzék

I.	AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	3
III.	AZ ELLENŐRZÉS FŐBB KÉRDÉSEI.....	4
IV.	ÉSZREVÉTELEK	7
V.	MELLÉKLETEK.....	8
1.	számú melléklet: Ellenőrzött szervezeti egységek jegyzéke	8
2.	számú melléklet: Részletes megállapítások	8
3.	számú melléklet: Hivatkozott jogszabályok, szabályzatok, utasítások, útmutatók	8
4.	számú melléklet: Rövidítések jegyzéke	8

I. AZ ELLENŐRZÉS ALAPADATAI

Az ellenőrzést végző szervezeti egység megnevezése:	
Az ellenőrzött szervezeti egység:	
Az ellenőrzés célja:	
Az ellenőrzés tárgya:	
Az ellenőrzés típusa:	
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	
Ellenőrzött időszak:	
Az ellenőrzést végző belső ellenőr neve, beosztása, megbízólevél száma:	
Az ellenőrzést elrendelte:	
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	

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.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

Magas kockázatú megállapítások, melyek vezetői intézkedést igényelnek:

.....
.....
.....

Közepes kockázatú megállapítások:

.....
.....
.....

Alacsony kockázatú megállapítások:

.....
.....
.....

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 vezetőjének, összesen javaslatot tettünk, amelyek jelentős részben a helyben szokásos eszközökkel korrigálhatók.

III. AZ ELLENŐRZÉS FŐBB KÉRDÉSEI

Ellenőrzési program alapján: pl.

- 1.) *Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Semmelweis Egyetemenfeladatainak 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?*
- 3.) *Működési folyamatok (oktatás, egészségügy, kutatás) szabályszerűsége megfelelően biztosított-e?*
- 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.	<i>A jelentés 1. pontja alapján:</i>	Magas	<i>pl. Szabályozásból és annak változásából eredő kockázat</i>	<i>1. Az ellenőrzési jelentés 1. pontjában foglalt megállapítások alapján, javasoljuk</i>	<i>Szervezeti egység vezetője</i>
2.	<i>A jelentés 2. pontja alapján:</i>	Közepes	<i>pl. Feladatellátásból eredő működési kockázat</i>	<i>2. Az ellenőrzési jelentés 2. pontjában foglalt megállapítások alapján, javasoljuk</i>	<i>Szervezeti egység vezetője</i>
3.	<i>A jelentés 3. pontja alapján:</i>	Alacsony	<i>pl. Adminisztratív hiányosságból származó kockázat</i>	<i>3. Az ellenőrzési jelentés 3. pontjában foglalt megállapítások alapján javasoljuk</i>	<i>Szervezeti egység vezetője</i>

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.

IV. 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,

belső ellenőr

Ellenőrzési Igazgatóság vezetője

V. MELLÉKLETEK

- 1. számú melléklet: Ellenőrzött szervezeti egységek jegyzéke**
- 2. számú melléklet: Részletes megállapítások**
- 3. számú melléklet: Hivatkozott jogszabályok, szabályzatok, utasítások, útmutatók**
 - Törvények, jogszabályok:
 - Egyetem belső szabályzatai:
- 4. számú melléklet: Rövidítések jegyzéke**