

Belső kontroll rendszerek kialakítása és működtetése

A gazdálkodó szervezetek és a költségvetési szervek belső kontrollrendszere

2018. október 11.

1. nap: A belső kontrollrendszerek kialakítása, működtetése

Előadó: Dr. Janza Péter

- A kontrollrendszerek jogi alapjai, hazai alapok és törvények, útmutatók, SOX.
- A kontrollrendszer részei – áttekintés
- A szervezet célja, küldetése, üzleti terve. Etikai kódexek, szakmai- szervezeti etikai kódexek.
- A kontroll rendszer kialakítása. A kontrollok jellemzői, fajtái, típusai.
- A kontrollok gyakorlati alkalmazása.
Mely kontrollok lényegesek a külső megítélés, illetve a belső munkavégzés optimalizálásához.
- Szabályozó rendszer elemei, fontossága, folyamatok, ellenőrzési nyomvonal, kontrollok.
Az etikai szabályok megjelentetése a szabályzatokban.
- A vezetői ellenőrzés eszközei.
- A folyamatokba épített ellenőrzés, kockázatkezelés, megfelelőség, controlling, csalás-megelőzés
- A külső ellenőrzések. Az ÁSZ vizsgálatok és szempontjai. Tulajdonosi ellenőrzések.

▪ **2018. október 18.**

2. nap: A belső kontrollrendszer és a belső ellenőrzés kapcsolata.

Kontroll- rendszerek ellenőrzése. Ellenőrzési gyakorlat.

Előadó és gyakorlatvezető: Dr. Buxbaum Miklós

- Bevezetés: A belső ellenőrzés feladatai, a belső ellenőrzési szervezet célja, küldetése
 - Tanácsadás módja, határai (mediátor funkció)
- A Belső ellenőrzés kontrollrendszert ellenőrző funkciója
 - Belső szabályzatok, kontroll és IT környezet
 - Szabályozottság ellenőrzése, compliance funkció
 - Beépített kontrollok ellenőrzése, kontrollok működésének ellenőrzése, felülvizsgálati funkció
- A belső ellenőrzés tanácsadói funkciója – a kontroll rendszer fejlesztésével összefüggésben
- Ellenőrzési gyakorlat: Egyes kontrollok ellenőrzési folyamata: a beszerzési folyamat kontrolljainak ellenőrzése
 - A vizsgált szervezet stratégiája és a folyamatok szabályozása
 - A beszerzési folyamat kockázatai, a kockázatértékelés, -kezelés ellenőrzése
 - Az audit ezzel összefüggő ellenőrzési sajátosságai és kötelezettségei, helyszíni és dokumentum-vizsgálatok, számviteli ellenőrzések

- **2018. október 25.**

3. nap: Kontrollrendszerekkel kapcsolatos gyakorlatok, rendszerek ellenőrzése

Előadó és gyakorlatvezető: Dr. Janza Péter, Miskolczi Tamás

- Folyamat felépítési gyakorlat: folyamatleírás, ellenőrzési nyomvonal, kockázatértékelés, kontrollok.
- Kockázatértékelési, -kezelési gyakorlat.
- Vezetői felelősségvállalási nyilatkozat elemzése. A kontrollok működésének vizsgálata eredményességi, gazdaságossági, hatékonysági és szabályszerűségi szempontból gyakorlati példa alapján