



CSILLAGÁSZATI ÉS FÖLDTUDOMÁNYI KUTATÓKÖZPONT

Belső kontrollrendszer működésének szabályozása kiegészítés

A kiegészítés oka:

Az IK5/2019/2021/1/1 iktatószámú Intézkedési terv Követelések és követelés jellegű tételek elszámolása című vizsgálathoz a következő intézkedést tartalmazza:

„Az Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata és kibővítése a követelés elszámolással. A belső kontrollrendszer szabályzatba való beépítése, kiadása”

A fentiek alapján a CSFK Belső kontrollrendszer működésének szabályozása a következő 16. sz melléklettel kiegészítésre kerül.

Az IK4/2018/2623/1/1 iktatószámon kiadott **Belső kontrollrendszer működésének szabályozása 2018.**

16. sz melléklet:

Ellenőrzési nyomvonal: Intézményi működési bevételek, követelés kezelés

A kiegészítés hatályba lépése: 2019. december 6.

Sopron, 2019. december 6.

jóváhagyom:

Kiss László
Főigazgató



Belső kontrollrendszer működésének szabályozása - kiegészítés

16. sz melléklet

Ellenőrzési nyomvonal: Intézményi működési bevételek, követelés kezelés

Főfolyamat	Részfolyamat	Munkafolyamat lépései	Input (adat, dokumentum)	Az adott lépést végző (munkakör, szervezeti egység)	Tevékenység jellege: V – végrehajtó E – ellenőrző J – jóváhagyó	Ha ez egy kontrolltevékenység: kontrollcélkitűzés	Ha ez egy kontrolltevékenység: kontroll típusa M – megelőző F – feltáró H – helyrehozó	Output (adat, dokumentum)	Kapcsolódó nyilvántartás vagy informatikai rendszer
Kutatóközponti vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatok									
bérleti díjakkal kapcsolatos feladat									
		bérelt helyiség önköltségeinek meghatározása		gazdasági igazgatóság	V			kalkulációs lap	
		szervezőkötés vagy igénylés bejelentése (megrendelő)			V			bérleti szerződés, megrendelő	
		számlázás		pénzügyi ügyintéző	V	számla kibocsátását megelőzően felülvizsgálat	M	számla, nyugta,	pénzügyi modul, főkönyv
		pénzügyi teljesítés: számlák pénzügyi teljesítése	-	pénztáros, pénzügyi ügyintéző	V	érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés		bevételi pénztárbizonylat, banki bizonylat	
		pénzügyi teljesítés elmeradása: -1. fizetési felszólítás		pénzügyi ügyintéző		felülvizsgálat	M	fizetési felszólítás	pénzügyi modul, főkönyv
		pénzügyi teljesítés: számlák pénzügyi teljesítése	-	pénztáros, pénzügyi ügyintéző	V	érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés		bevételi pénztárbizonylat, banki bizonylat	

		késedelmi kamatszámítása és közlése		pénzügyi ügyintéző	V	késedelmi kamat közlése előtti felülvizsgálat		késedelmi kamat közlő levél	
		pénzügyi teljesítés elmeradása: -2. fizetési felszólítás		pénzügyi ügyintéző		felülvizsgálat	M	fizetési felszólítás	pénzügyi modul, főkönyv
		pénzügyi teljesítés: számlák pénzügyi teljesítése	-	pénztáros, pénzügyi ügyintéző	V	érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés		bevételi pénztárbizonylat, banki bizonylat	
		késedelmi kamatszámítása és közlése		pénzügyi ügyintéző	V	késedelmi kamat közlése előtti felülvizsgálat		késedelmi kamat közlő levél	
		pénzügyi teljesítés elmeradása: -3. fizetési felszólítás		pénzügyi ügyintéző		felülvizsgálat	M	fizetési felszólítás	pénzügyi modul, főkönyv
		pénzügyi teljesítés: számlák pénzügyi teljesítése	-	pénztáros, pénzügyi ügyintéző	V	érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés		bevételi pénztárbizonylat, banki bizonylat	
		késedelmi kamatszámítása és közlése		pénzügyi ügyintéző	V	késedelmi kamat közlése előtti felülvizsgálat		késedelmi kamat közlő levél	
		pénzügyi teljesítés elmeradása: -jogi képviselő tájékoztatása	vevőtartozásról pénzügyi lista	gazdasági vezető	V			levél a jogi képviselőnek	
		jogi eljárás elindítása	pénzügyi listák, felszólítások, szerződések	jogi képviselő	V			beszedési megbízás	

Szolgáltatás nyújtás									
		megrendelés vagy szerződéskötés			V			megrendelő vagy szerződés	
		számlázás			V	számla kibocsátását megelőzően	M	számla, nyugta,	pénzügyi modul, főkönyv
		pénzügyi teljesítés: számlák pénzügyi teljesítése	-		V	érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés		bevételi pénztárbizonylat, banki bizonylat	
		pénzügyi teljesítés elmeradása: -1. fizetési felszólítás		pénzügyi ügyintéző		felülvizsgálat	M	fizetési felszólítás	pénzügyi modul, főkönyv
		pénzügyi teljesítés: számlák pénzügyi teljesítése	-	pénztáros, pénzügyi ügyintéző	V	érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés		bevételi pénztárbizonylat, banki bizonylat	
		késedelmi kamatszámítása és közlése		pénzügyi ügyintéző	V	késedelmi kamat közlése előtti felülvizsgálat		késedelmi kamat közlő levél	
		pénzügyi teljesítés elmeradása: -2. fizetési felszólítás		pénzügyi ügyintéző		felülvizsgálat	M	fizetési felszólítás	pénzügyi modul, főkönyv
		pénzügyi teljesítés: számlák pénzügyi teljesítése	-	pénztáros, pénzügyi ügyintéző	V	érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés		bevételi pénztárbizonylat, banki bizonylat	
		késedelmi kamatszámítása és közlése		pénzügyi ügyintéző	V	késedelmi kamat közlése előtti felülvizsgálat		késedelmi kamat közlő levél	
		pénzügyi teljesítés elmeradása: -3. fizetési felszólítás		pénzügyi ügyintéző		felülvizsgálat	M	fizetési felszólítás	pénzügyi modul, főkönyv

		pénzügyi teljesítés: számlák pénzügyi teljesítése	-		pénztáros, pénzügyi ügyintéző	V	érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés		bevételi pénztárbizonylat, banki bizonylat	
		késedelmi kamatszámítása és közlése			pénzügyi ügyintéző	V	késedelmi kamat közlése előtti felülvizsgálat		késedelmi kamat közlő levél	
		pénzügyi teljesítés elmeradása: - jogi képviselő tájékoztatása	vevőtartozásról pénzügyi lista		gazdasági vezető	V			levél a jogi képviselőnek	
		jogi eljárás elindítása	pénzügyi listák, felszólítások, szerződések		jogi képviselő	V			beszedési megbízás	
Közvetített szolgáltatás számlázásával kapcsolatos feladatok										
		szolgáltatási számla beérkezése	beérkező számla							
		tovább számlázandó összeg megállapítása				V			Közüzemi díjak és telefon használat továbbszámlázása iratminta	
		számlázás			pénzügyi ügyintéző	V	számla kibocsátását megelőzően felülvizsgálat	M	számla, nyugta,	pénzügyi modul, főkönyv
		pénzügyi teljesítés: számlák pénzügyi teljesítése	-		pénztáros, pénzügyi ügyintéző	V	érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés		bevételi pénztárbizonylat, banki bizonylat	
		pénzügyi teljesítés elmeradása: -1. fizetési felszólítás			pénzügyi ügyintéző		felülvizsgálat		fizetési felszólítás	pénzügyi modul, főkönyv
		pénzügyi teljesítés: számlák pénzügyi teljesítése	-		pénztáros, pénzügyi ügyintéző	V	érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés		bevételi pénztárbizonylat, banki bizonylat	

		késedelmi kamatszámítása és közlése		pénzügyi ügyintéző	V	késedelmi kamat közlése előtti felülvizsgálat		késedelmi kamat közlő levél	
		pénzügyi teljesítés elmeradása: -2. fizetési felszólítás		pénzügyi ügyintéző		felülvizsgálat	M	fizetési felszólítás	pénzügyi modul, főkönyv
		pénzügyi teljesítés: számlák pénzügyi teljesítése	-	pénztáros, pénzügyi ügyintéző	V	érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés		bevételi pénztárbizonylat, banki bizonylat	
		késedelmi kamatszámítása és közlése		pénzügyi ügyintéző	V	késedelmi kamat közlése előtti felülvizsgálat		késedelmi kamat közlő levél	
		pénzügyi teljesítés elmeradása: -3. fizetési felszólítás		pénzügyi ügyintéző		felülvizsgálat	M	fizetési felszólítás	pénzügyi modul, főkönyv
		pénzügyi teljesítés: számlák pénzügyi teljesítése	-	pénztáros, pénzügyi ügyintéző	V	érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés		bevételi pénztárbizonylat, banki bizonylat	
		késedelmi kamatszámítása és közlése		pénzügyi ügyintéző	V	késedelmi kamat közlése előtti felülvizsgálat		késedelmi kamat közlő levél	
		pénzügyi teljesítés elmeradása: -jogi képviselő tájékoztatása	vevőtartozásról pénzügyi lista	gazdasági vezető	V			levél a jogi képviselőnek	
		jogi eljárás elindítása	pénzügyi listák, felszólítások, szerződések	jogi képviselő	V			beszedési megbízás	

Egyéb tétel tovább számlázásával kapcsolatos feladatok									
		számla beérkezése	beérkező számla						
		tovább számlázandó összeg megállapítása			V			Egyéb tétel tovább számlázása iratminta	
		számlázás		pénzügyi ügyintéző	V	számla kibocsátását megelőzően felülvizsgálat	M	számla, nyugta,	pénzügyi modul, főkönyv
		pénzügyi teljesítés: számlák pénzügyi teljesítése	-	pénztáros, pénzügyi ügyintéző	V	érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés		bevételi pénztárbizonylat, banki bizonylat	
		pénzügyi teljesítés elmeradása: -1. fizetési felszólítás		pénzügyi ügyintéző		felülvizsgálat		fizetési felszólítás	pénzügyi modul, főkönyv
		pénzügyi teljesítés: számlák pénzügyi teljesítése	-	pénztáros, pénzügyi ügyintéző	V	érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés		bevételi pénztárbizonylat, banki bizonylat	
		késedelmi kamatszámítása és közlése		pénzügyi ügyintéző	V	késedelmi kamat közlése előtti felülvizsgálat		késedelmi kamat közlő levél	
		pénzügyi teljesítés elmeradása: -2. fizetési felszólítás		pénzügyi ügyintéző		felülvizsgálat	M	fizetési felszólítás	pénzügyi modul, főkönyv
		pénzügyi teljesítés: számlák pénzügyi teljesítése	-	pénztáros, pénzügyi ügyintéző	V	érvényesítés, utalványozás, ellenjegyzés		bevételi pénztárbizonylat, banki bizonylat	
		késedelmi kamatszámítása és közlése		pénzügyi ügyintéző	V	késedelmi kamat közlése előtti felülvizsgálat		késedelmi kamat közlő levél	
		pénzügyi teljesítés elmeradása: -3. fizetési felszólítás		pénzügyi ügyintéző		felülvizsgálat	M	fizetési felszólítás	pénzügyi modul, főkönyv

		pénzügyi teljesítés: számlák pénzügyi teljesítése	-	pénztáros, pénzügyi ügyintéző	V	érvényesítés, uta lványozás, ellenjegyzés		bevételi pénztárbizonylat, banki bizonylat	
		késedelmi kamatszámítása és közlése		pénzügyi ügyintéző	V	késedelmi kamat közlése előtti felülvizsgálat		késedelmi kamat közlő levél	
		pénzügyi teljesítés elmeradása: -jogi képviselő tájékoztatása	vevőtartozásról pénzügyi lista	gazdasági vezető	V			levél a jogi képviselőnek	
		jogi eljárás elindítása	pénzügyi listák, felszólítások, szerződések	jogi képviselő	V			beszedési megbízás	

Sopron, 2019 december 6.

készítette:

Botos Krisztina
Botos Krisztina
gazdasági vezető

jóváhagyta:

Kiss László
Kiss László
Főigazgató

