|  |  |
| --- | --- |
| **Ügyfél neve:** |  |
| **Fordulónap:** |  | **Dátum:** |  |
| **Készítette:** |  | **Ellenőrizte:** |  |

**KONTROLLKÖRNYEZET**

A vezetés elkötelezettsége a tisztességes és általában a belső kontroll, a kulcsfontosságú alkalmazottak hozzáértése, szakmai fejlődése és megtartása, valamint a vállalt irányítására létrehozott tevékenységek iránt, beleértve azokat, amelyek az irányítással megbízott személyek hoztak létre.

|  |  |
| --- | --- |
| **Eredmény:** |   |
|  |   |
| **Következtetés:** |   |

**Az interjú leírása**

|  |  |
| --- | --- |
| **Az interjú részvevői:** |  |
| **KÉRDÉSEK:** | **A pénzügyi beszámolás szempontjából releváns válaszok** |
| **Tisztességesség és az etikai értékek közlése, közvetítése** |  |
| A vezetést a becsületesség és az etikai értékek kommunikálása jellemzi?  |  |
| Ezeket alkalmazottjaitól is elvárja? |  |
| Rendelkeznek etikai, erkölcsi elveket leíró belső szabályozással? |  |
| **Hozzáértés iránti elkötelezettség** |  |
| A vezetés elkötelezett a szakképzett munkaerő alkalmazásában? |  |
| Előfordult, hogy a képzettséget felülírták kulcs munkatársak felvételénél? |  |
| Vannak támogatott személyes, vagy csoportos képességfejlesztő programok |  |
| A vezetés érdekében áll, hogy a beszámolóban valós állításokat szerepeltessen?  |  |
| Van-e lehetősége ezt megtenni? |  |
| **Irányítással megbízott személyek részvétele** |  |
| Vannak rendszeres vezetői értekezletek? |  |
| Kijelölik a felelősöket és határidőket? |  |
| Figyelemmel kísérik a végrehajtást? |  |
| Vannak negatív és pozitív ösztönzők? |  |
| Az ügyletek szerződéseinél kikérik és megfogadják a pénzügyi-számviteli vezetés véleményét? |  |
| **A vezetés filozófiája és működési stílusa** |  |
| Tekintélyelvű – a vezető önállóan dönt |  |
| Demokratikus – bevonják az alkalmazottakat az elkészítésbe |  |
| Laissez-faire – széles szabadság az alkalmazottak számára |  |
| A különböző típusokat megfelelően alkalmazzák? |  |
| **Szervezeti felépítés** |  |
| Megfelel a vállalkozás méretének és tevékenységének? |  |
| Elegendő számú alkalmazott van? |  |
| **Hatáskörök, felelősségi körök kijelölése** |  |
| Megtörtént? |  |
| A kialakítást írásba foglalták? |  |
| Karbantartják? |  |
|  |  |
| ***Azonosított kontrollhiányosság:*** |  |
|  |  |
|  |  |
| **Kapcsolódó dokumentumok:** |  |
| Belső szabályzat |  |
| Jogszabályi előírások |  |
| Ellenőrzési jegyzőkönyvek |  |
| Belső riportok |  |
| Folyamatleírás |  |