

30/2024-CO.

MAGYAR TUDOMÁNYOS AKADÉMIA KÖNYVTÁR ÉS INFORMÁCIÓS KÖZPONT

1051 Budapest, Arany János u.1.

Ellenőrzési nyomvonal szabályzat

Hatályos: 2024. október 1. napjától

Jóváhagyta: Dr. Monok István
főigazgató



TARTALOM

Bevezető.....	3
1. A szabályzat hatálya	4
2. Belső kontrollrendszer és az ellenőrzési nyomvonalak tartalma	4
3. Ellenőrzési nyomvonalak.....	5
4. Záró rendelkezések	5

Mellékletek

1. Folyamatok, folyamattérkép, ellenőrzési nyomvonalak

**A MTA Könyvtár és Információs Központ vezetésének.....iktatószámmon nyilvántartott,
az MTA Könyvtár és Információs Központ (MTA KIK) Ellenőrzési nyomvonalak
szabályzatának megalkotásáról.**

***Az MTA Könyvtár és Információs Központ vezetősége az MTA Könyvtár és Információs
Központ Ellenőrzési nyomvonalak szabályzatában a következőket rendeli el:***

BEVEZETŐ

JOGSZABÁLYI HÁTTÉR

Az államháztartási kontrollrendszer elemeit az **1992. XXXVIII. törvény az államháztartásról** (továbbiakban Áht) határozza meg. Az Áht. alapján a belső kontrollrendszer elemeire vonatkozó részletszabályokat kormányrendeletek, illetve irányelvek tartalmazzák, amelyeket módszertanok, kézikönyvek egészítenek ki a gyakorlati megvalósítás segítése érdekében.

Az Áht. kimondja, hogy a költségvetési szerv vezetője felelős az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban, költségvetésben foglaltaknak és az irányító szerv által meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelő ellátásáért. Felelős továbbá a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség követelményeinek érvényesítéséért a költségvetési szerv működésében, valamint a szervezet vagyonkezelésébe, használatába adott és tulajdonában lévő vagyonnal kapcsolatos vagyonkezelői, tulajdonosi jogok rendeltetésszerű gyakorlásáért. A költségvetési szerv vezetője a feladatokat és a felelősségi köröket a Szervezeti és Működési Szabályzatban, illetve a munkaköri leírásban delegálhatja a hierarchia alacsonyabb szintjére, amelyet részletesebben a munkaköri leírások tartalmazznak.

A vezetők felelősséget vállalnak a hozzájuk tartozó szervezeti egység(ek)ben dolgozók munkájáért.

A vezetők beszámolási és beszámoltatási joggal rendelkeznek.

Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (továbbiakban Ámr.) vonatkozó előírásai az Áht. rendelkezéseihez kapcsolódva konkrétan fogalmazza meg a belső kontrollrendszer kiépítésével és működtetésével kapcsolatos feladatokat.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályzatokat, melyek alapján a költségvetési szerv érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

CÉLOK

A **belső kontrollrendszer** a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a költségvetési szerv a működése és gazdálkodása során a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, és
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A **szabályzat célja**: bemutatni a könyvtár gazdasági működésének, egyes folyamatainak egymásra épülő eljárásrendjét, meghatározva a felelősöket, ellenőrzési pontokat, javítva az egyes szakterületek közötti koordinációt, együttműködést.

1. A SZABÁLYZAT HATÁLYA

Személyi hatálya kiterjed a könyvtár valamennyi szervezeti egységére. **Tárgyi hatálya** kiterjed a 3. pontban felsorolt valamennyi folyamatra.

1. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER, ÉS AZ ELLENŐRZÉSI NYOMVONALAK TARTALMA

A költségvetési szerv **belső kontrollrendszer fejezetei**:

- kontrollkörnyezet,
- kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- monitoring rendszer.

A kontrollkörnyezet keretében **kell elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a szabályzatokat, köztük a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges vagy táblázatba foglalt, vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Az **ellenőrzési nyomvonalak** a könyvtár gazdálkodása szabályozottsága szempontjából kiemelten fontos gazdasági tevékenységekre – pénzügyi irányítási és ellenőrzési feladatokra – vonatkozóan tartalmazzák a folyamat lépéseit, a tevékenységek jogi és/vagy belső szabályzati alapját, az előkészítés, a keletkezett dokumentum, a feladatgazda megjelölését, a határidők

nyomon követését, az ellenőrzés, utalványozás, pénzügyi teljesítés és az elszámolás szakaszait, felelőseit.

A rendszernek elő kell segíteni, hogy:

- a könyvtár valamennyi, gazdálkodással kapcsolatos tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel,
- a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés harmonizációjára és összehangolására vonatkozó célok végrehajtásra kerüljenek,
- a rendelkezésre álló eszközök és források a szabályszerűség, szabályozottság és megbízható gazdálkodás elveivel összhangban kerüljenek felhasználásra

A rendszer fejlesztése során figyelembe kell venni az államháztartási külső és belső pénzügyi ellenőrzést végző szervek által megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat.

2. ELLENŐRZÉSI NYOMVONALAK

A könyvtár munkafolyamatait, – amelyeknek ellenőrzési nyomvonal táblázatait a mellékletek tartalmazzák – a következők:

- ❖ Akadémiai Levéltár ellenőrzési nyomvonalai
- ❖ Tudománypolitikai és Tudományelemzési Osztály ellenőrzési nyomvonalai
- ❖ Szakinformatikai Osztály ellenőrzési nyomvonalai
- ❖ Tájékoztatási és Olvasószolgálati Osztály ellenőrzési nyomvonalai
- ❖ Magyar Tudományos Művek Tára ellenőrzési nyomvonalai
- ❖ Igazgatóság ellenőrzési nyomvonalai
- ❖ Keleti Gyűjtemény ellenőrzési nyomvonalai
- ❖ Kézirattár és Régi Könyvek Gyűjteménye ellenőrzési nyomvonalai
- ❖ Gyűjteményszervezési Osztály ellenőrzési nyomvonalai
- ❖ EISZ Titkárság ellenőrzési nyomvonalai
- ❖ Gazdasági Osztály ellenőrzési nyomvonalai.

3. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Jelen szabályzat az MTA Könyvtár és Információs Központ által történő elfogadást követően, 2024. október 1. napjától lép hatályba.

Budapest, 2024. október 1.



Dr. Monok István

főigazgató



