



BALASSAGYARMATI
TANKERÜLETI
KÖZPONT

**A Balassagyarmati Tankerületi Központ
2/2025. (I. 28.) számú szabályzata**

**a Balassagyarmati Tankerületi Központ ellenőrzési
nyomvonalala**

Kiadta:

Balassagyarmat, 2025 január 28.



Nagyné Barna Orsolya
tankerületi igazgató

Balassagyarmati Tankerületi Központ



A Balassagyarmati Tankerületi Központ jelen Szabályzatát az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként részt vevő szervekről, valamint a Klebelsberg Központtól szóló 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés 9. pontjában biztosított középírányítói hatáskörömben eljárva, a Klebelsberg Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 61/2016. (XII. 29.) EMMI utasítás 1. mellékletének 40. §-a alapján jóváhagyom:

Budapest, 2025. február 6.



Hajnal Gabriella
01 Elnök

Klebelsberg Központ



Tartalom

I. Fejezet.....	3
A szabályzat célja, hatálya, alapelvei.....	3
1. A szabályzat célja.....	3
2. A szabályzat hatálya.....	3
3. Az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása és működése során érvényesítendő alapelvek.....	3
4. Értelmező rendelkezések.....	3
II. Fejezet.....	4
Az ellenőrzési nyomvonal.....	4
5. Az ellenőrzési nyomvonal fogalma, jelentősége.....	4
6. Az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének felelősségi szabályai, formai követelményei.....	5
7. Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása.....	5
8. Az ellenőrzési nyomvonal felépítése, formája.....	7
9. Az ellenőrzési nyomvonal karbantartása, kapcsolata a belső ellenőrzéssel.....	7
III. Fejezet.....	7
Záró rendelkezések.....	7
1. melléklet.....	8

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatókban foglaltakra figyelemmel, valamint a Balassagyarmati Tankerületi Központ Szervezeti és Működési Szabályzatának 5. § (2) bekezdés g) pontjában biztosított jogkörömben eljárva a következő szabályzatot adom ki.

I. FEJEZET

A SZABÁLYZAT CÉLJA, HATÁLYA, ALAPELVEI

1. A szabályzat célja

1. § A szabályzat célja, hogy a Balassagyarmati Tankerületi Központ (a továbbiakban: Tankerületi Központ) működési folyamatait táblázat, folyamatábra, vagy szöveges leírás formájában tartalmazza; a felelősségi és információs szintek, a kapcsolatok, az irányítási és ellenőrzési pontok meghatározása alapján lehetővé tegye azok nyomon követését, ellenőrzését.

2. § A szabályzat rendelkezései arra irányulnak, hogy az ellenőrzési nyomvonalakkal kapcsolatos jogszabályok, módszertani útmutatók külső és belső szabályzatok ide vonatkozó előírásai, követelményei érvényesüljenek.

2. A szabályzat hatálya

3. § (1) A szabályzat szervezeti hatálya a Tankerületi Központra terjed ki.

(2) A szabályzat személyi hatálya a Tankerületi Központ valamennyi szervezeti egységére, valamint a Tankerületi Központ valamennyi kormánytisztviselőjére, munkavállalójára és munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló foglalkoztatottjára (a továbbiakban: foglalkoztatott) terjed ki.

(3) A szabályzat tárgyi hatálya a Tankerületi Központ működésére kialakított folyamatokra terjed ki.

3. Az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása és működése során érvényesítendő alapelvek

4. § (1) A feladatok és a feladat elvégzéséért való felelősség pontos meghatározása mindig, minden szervezet életében fontos követelmény, e nélkül a szabályos és hatékony munkavégzés elképzelhetetlen. A felelős szervezetirányítás erősítése, a vezetői elszámoltathatóság - nemzetközileg is előtérbe került - igénye miatt azonban a korábinál is nagyobb szerephez jut a feladatok szabályzatokban és folyamatleírásokban való pontos meghatározása és elhatárolása.

(2) Minden foglalkoztatottnak ismernie kell az általa végzett tevékenységgel szembeni tartalmi, mennyiségi és minőségi követelményeket. Tudatosulni kell annak is, hogy milyen konkrét, személyes felelősséggel tartozik az általa végzett munkáért, illetve milyen feladatért vethető fel másokkal együttes felelőssége. Ismernie kell azokat az eszközöket és módszereket, amelyek a feladatellátáshoz szükségesek. A feltételek rendelkezésre állásáról a Tankerületi Központ vezetőinek kell gondoskodni.

(3) A Tankerületi Központ igazgatója gondoskodik arról, hogy a Tankerületi Központ rendelkezzen a munkafolyamatok ellenőrzési folyamatát tartalmazó ellenőrzési nyomvonallal.

4. Értelmező rendelkezések

5. § E szabályzat értelmében:

- a) *belső kontroll*: olyan összetett rendszer, melyet a Tankerületi Központ vezetése, illetve foglalkoztatottjai alakítanak ki a kockázatok meghatározására és ésszerű kezelésére ahhoz, hogy a Tankerületi Központ stratégiai céljainak teljesítése során megvalósíthassa küldetését;
- b) *folyamat*: a munkatevékenységek speciális sorrendje, kezdő és végponttal, világosan meghatározott bemenetekkel és kimenetekkel, idő és térbeli tényezőket figyelembe véve;
- c) *folyamatleírás*: azon dokumentum, amely az adott feladat elvégzésének módját meghatározva, annak teljesítése során segítségképpen használható;
- d) *folyamatgazda*: a folyamat „tulajdonosa”, az a vezető/munkavállaló, aki felhatalmazott és felelős az adott működési folyamatok optimális, ellenőrzött elvégzéséért;
- e) *kontroll*: a folyamatok összetettsége és jelentősége függvényében a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket, jóváhagyási tevékenységeket jelentő ellenőrzési pont;
- f) *kontrollpontok*: a működési tevékenységek fő- és alfolyamatait alkotó egyes folyamatelemek, amelyeknél a folyamat eredményes működése szempontjából fontos kontroll-lépéseket kell megvalósítani; a kialakítás során a költség-haszon elvet szem előtt kell tartani;

II. FEJEZET

AZ ELLENŐRZÉSI NYOMVONAL

5. Az ellenőrzési nyomvonal fogalma, jelentősége

6. § (1) Az ellenőrzési nyomvonal a működési folyamatok szöveges, illetve táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza a felelősségi és információs szinteket, a kapcsolódási pontokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését

(2) A Tankerületi Központ működésében az ellenőrzési nyomvonal a folyamatokra vonatkozó egyes tevékenységeket, a tevékenységek jogszabályi, illetve közjogi szervezetszabályozási alapját, felelősét, folyamatba épített ellenőrzését, nyomon követését, a kapcsolódó dokumentumokat öleli fel;

- a) a Tankerületi Központ működésének, egyes tevékenységeinek egymásra épülő eljárásrendjét egységes folyamatként mutatja, teljes egészében tartalmazza az ellenőrzési pontok (típusok) összességét,
- b) kialakításával a Tankerületi Központ által végzett jellemző tevékenység, valamennyi folyamatban résztvevő, funkció együttes koordinálására kerül sor,
- c) valamennyi folyamatban résztvevő számára írott és átlátható formában válik (követendő eljárásként) feladattá az eljárások és módszerek betartása, miközben a referenciák, dokumentumtípusok és maguk az eljárások is standardizáltakká válnak.

(3) A felelősségi szintek területén:

- a) az ellenőrzési nyomvonal egy standardot jelent, eljárások együttesét, amelyek alapján meghatározhatók valamennyi folyamatban a felelősök,
- b) az ellenőrzési nyomvonal segítségével könnyen és gyorsan azonosítható a hibás működés, a hozzá tartozó felelős,
- c) az ellenőrzési nyomvonal megmutatja, hogy a teljes folyamat minősége az egyes

résztevékenységekért felelős közreműködőkön is múlik.

(4) A Tankerületi Központon belüli együttműködés erősítése területén:

- a) a különböző szervezeti egységek kapcsolatában nagyobb rugalmasság, jobb együttműködés, koordináció várható az ellenőrzési nyomvonal kialakításától,
- b) az ellenőrzési nyomvonal a teljes feladatellátásra kiterjed.

(5) A működés területén a megbízható ellenőrzési nyomvonal kialakításának legnagyobb jelentősége abban áll, hogy segítségével feltérképezhető a Tankerületi Központ összes folyamatában rejlő működési kockázat.

(6) A hibásan kialakított ellenőrzési nyomvonal gátolhatja a folyamatok pontos ismeretét, működtetését. Az ellenőrzési pontok elégtelensége vagy az átfedések kialakulása működési zavarokhoz vezethet.

6. Az ellenőrzési nyomvonal elkészítésének felelősségi szabályai, formai követelményei

7. § (1) Az ellenőrzési nyomvonal készítésének kötelezettsége fennáll a Tankerületi Központ tevékenységét jellemző folyamatok összességére.

(2) Az ellenőrzési nyomvonalat ezekhez a működési folyamatokhoz (szakmai területek igazgatási munkaszakaszaihoz, gazdasági eseményekhez) kell hozzárendelni.

(3) A megfelelő irányítási szinteken folyó szabályozott tevékenységek részletes információkat nyújtanak az egyes, a Tankerületi Központ tevékenységére vonatkozó gazdasági eseményekről, műveletekről, a műveletekben résztvevőkről, a felelősségükről, a pénzügyi tranzakciókról, a folyamatot kísérő dokumentumokról.

(4) A szabályszerűen kialakított és dokumentált munkafolyamatok megmutatják a művelettel kapcsolatos információkat, a művelet időpontját, a feladat ellátásának módját, az alátámasztó (beérkező, keletkező és kimenő) iratokat.

(5) Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása a Tankerületi Központ teljes tevékenységére vonatkozik, a szervezetét, struktúráját jellemző működési folyamatokkal, illetve a folyamatokat működtető folyamatgazdákkal együtt, vagyis azon személyekkel, akik a Tankerületi Központon belül elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért.

(6) Az egyes szakterületek munkafolyamataira vonatkozó ellenőrzési nyomvonal (szöveges, folyamatábrával illusztrált vagy táblázatos formában) a Tankerületi Központ szakterületeinek felelősségi és információs szintjeit tartalmazza, megjelölve a folyamatot, a feladatokat, a felelősöket és az ellenőrzési pontokat

7. Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása

8. § (1) A tevékenység jogi alapjának meghatározása során azonosítani kell a nyomvonal tárgyát képező tevékenység határait és magát a tevékenységet. Ennek meghatározásához fel kell tárni a Tankerületi Központ alapító okiratában található célokat és stratégiát, amely definiálja a Tankerületi Központ által végzett releváns tevékenységeket.

(2) Az ellenőrzési nyomvonal tárgyát képező tevékenységek meghatározása után az adott tevékenységek által lefedett lényeges folyamatok azonosítása, azok kapcsolódási pontjainak feltárása következik. Ennek alapjául szolgáló dokumentumok különösen a folyamatábrák, működési kézikönyvek, eljárásrendek.

(3) Az ellenőrzési nyomvonal kialakításának következő lépése a folyamatok és folyamatgazdák azonosítása. A működési folyamatokat a főfolyamatok mentén kell csoportosítani, majd a főfolyamatokat részfolyamatokká kell alábontani.

- (4) Az ellenőrzési nyomvonal kialakításánál, modelljének felépítésénél alapkövetelmény olyan tevékenységcsoportok kialakítása, melyek több elemi tevékenységet belső összefüggéseikkel, kapcsolódási pontjaikkal képesek leírni. Ezek felméréséhez figyelembe kell venni az intézményrendszer többszintű működését, az egyes szintek feladat- és funkcióbeli sajátosságait, a szintek hierarchiájában végbemenő pénz-, illetve dokumentumáramlást, valamint az egyes szintek egymásra hatása esetén a két (vagy több) szereplő közötti elszámolás módját.
- (5) A tevékenységcsoportok jellemző szakaszai:
- Előkészítési szakasz (műveletek, kontrollpontok)
 - Lebonyolítási, végrehajtási szakasz (műveletek, kontrollpontok)
 - Elszámolási, bevallási beszámolási szakasz (műveletek, kontrollpontok).
- (6) A Tankerületi Központ tevékenységeinek folyamatokra bontásakor ügyelni kell az egyes részfolyamatok optimális meghatározására, hogy a Tankerületi Központ azonosított működési folyamatai ne legyenek túlzottan elaprózva.
- (7) A fentiek alapján összesíthetők az intézmény által végzett tevékenységek, valamint kiválaszthatók és jellemezhetők a tipikus tevékenységek és folyamatok.
- (8) A folyamatok leírása a releváns folyamatok menetének, előrehaladásának részletes leírását, a folyamatok egymáshoz való viszonyának a felmérését (kapcsolódások, alá-, fölérendeltségi viszony, esetleg folyamatcsoportok), valamint a folyamatoknak az előkészítési, lebonyolítási, beszámolási, illetve ellenőrzési szakaszokra történő elkülöníthetősége szerinti megvizsgálását jelenti. Ennek során fontos az egyes részfolyamatok közötti határok pontos kijelölése.
- (9) A folyamatok rangsorolása az azonosított folyamatok egymáshoz való viszonyának egymáshoz képesti meghatározása a működés esetleges hiányosságainak, és a hatékony beavatkozás pontos helyének a nyomvonal által történő beazonosítása érdekében.
- (10) A folyamatgazda kijelölése a folyamatok azonosításával egyidejűleg megtörténhet. Felelős lehet a folyamat indítója, vagy a jogszabályban/belső szabályzatban/utasításban meghatározott felelősséggel felruházott személy.
- (11) A végrehajtás felelőse eltérhet a folyamatgazdától, azonban a felelős mindig meghatározott személy; ő az, aki a feltárt hiányosságok esetén a leghatékonyabban avatkozhat be a javítás érdekében.
- (12) Az ellenőrzési nyomvonal kialakítása során az ellenőrzési pontok meghatározása és működtetése, annak minősége, a belső kontrollrendszer erősségeit, illetve gyengeségeit mutatja meg. Ellenőrzési pontok különösen:
- vezetői ellenőrzési pontok (rovancs, beszámoltatás)
 - szervezeti ellenőrzési pontok (a hatáskörök, a felelősségi körök megosztása)
 - jóváhagyási ellenőrzési pontok (jóváhagyási szintek, megelőző kontrolllok)
 - működési ellenőrzési pontok (egyeztetések, teljes körűség vizsgálata)
 - hozzáférési ellenőrzési pontok (jelszavas védelem, beléptetési technikák)
 - megszakítási ellenőrzési pontok (rendkívüli eseményeknél követendő eljárás).
- (13) A FEUVE rendszer az ellenőrzési pontok nevesítésével, kiemelt szerepének felismerésével valósítja meg az ellenőrzési automatizmusokat, majd ezek sorba rendezésével adja meg az ellenőrzési nyomvonalat.
- (14) Az ellenőrzési nyomvonal kialakításának dokumentumai a vonatkozó jogszabályok, a Tankerületi Központ rendelkezésére álló belső szabályzatok, munkaköri leírások, dokumentációk, egyéb információk.

(15) A Tankerületi Központ ellenőrzési nyomvonalainak kialakítására a munkafolyamatok, a gazdasági események rendszerezése alapján kerül sor, amely többnyire az ellenőrzési nyomvonal táblázatba foglalásával valósul meg.

8. Az ellenőrzési nyomvonal felépítése, formája

9. § (1) Az események, tevékenységek, folyamatok előzőekben leírt módon történő meghatározásával kell a Tankerületi Központ folyamatainak ellenőrzési nyomvonalát szöveges módon, folyamatábrákkal szemléltetve és táblázatba foglalva kialakítani. A táblázatos forma szolgálja legjobban az áttekinthetőséget, a folyamatok egymásra épülésének bemutatását.

(2) A gazdasági eseményekre vonatkozó táblázatos rendszer elsősorban az érintett szervezeti egység felelősségi és információs szintjeit tartalmazza. A gazdasági események, mint alapfolyamatok esetében az egyes "állomásokhoz", szakaszokhoz hozzárendelhető az adott tevékenység (szakasz) felelőse (ellenőrzési pont) a beérkező dokumentum típusa, valamint a tevékenység következtében előálló és már a következő feladat inputját képező dokumentum jellege.

(3) A komplexebb tevékenységek esetén érdemes az átfogóbb folyamatokból kiindulni, és ezt alábontani részfolyamatokra úgy, hogy az ellenőrzési nyomvonal tevékenységeinek összefüggései, kapcsolódási pontjai meghatározott szervezeti egységeként jelenhessenek meg.

(4) A Tankerületi Központ ellenőrzési nyomvonalait az 1. melléklet szerinti formában kell elkészíteni.

9. Az ellenőrzési nyomvonal karbantartása, kapcsolata a belső ellenőrzéssel

10. § (1) A működésre számos külső és belső tényező hat, ebből állandó változás következik. A vezetésnek ezért a feladatváltásra figyelemmel, naprakészen kell gondoskodnia a belső szabályzatok, folyamatleírások módosításáról. A folyamatleírások változásával összhangban gondoskodni kell az ellenőrzési nyomvonalak naprakészen tartásáról.

(2) Az ellenőrzési nyomvonalakat a Tankerületi Központ tevékenységének, gazdálkodásának működési sajátosságai határozzák meg. Rendszeres időközönként a már érvényben lévő ellenőrzési nyomvonalakat felül kell vizsgálni, szükség esetén módosítani.

(3) Az ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálataért és folyamatos aktualizálásáért a Tankerületi Központ igazgatója felelős.

(4) A Tankerületi Központ ellenőrzési nyomvonal a külső és belső ellenőrzés számára információt nyújt a Tankerületi Központ felépítésére, belső kontrollrendszerének működésére, a folyamatok és részfolyamatok vertikális és horizontális kapcsolódási pontjaira, valamint a belső felelősségi rendszerének kiépítettségére.

(5) A Tankerületi Központ belső ellenőrzése a Tankerületi Központ céljai elérése érdekében ellenőrzései során rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli a Tankerületi Központ ellenőrzési nyomvonalaiiban foglalt kontrollpontok, ellenőrzési tevékenységek hatékonyságát, a belső kontrollrendszer fejlesztésére vonatkozó megállapításokat, következtetéseket, javaslatokat fogalmaz meg.

(6) A Tankerületi Központ igazgatója felkérésére a belső ellenőrzés tanácsadói feladatot is elláthat az ellenőrzési nyomvonalak kialakítása során.

III. FEJEZET

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

11. § Jelen szabályzat a Klebelsberg Központ elnökének jóváhagyását követő napon lép hatályba.

1. melléklet

Folyamat	Részfolyamat	Munkafolyamat lépései	Input (adat, dokumentum)	Végrehajtó (munkakör, szervezeti egység)	Output (adat, dokumentum)	Ellenőrzést végző (munkakör, szervezeti egység)	Kontroll leírása (típusa, szemponja)	Határidő	Jóváhagyó (munkakör, szervezeti egység)
Főfolyamat megnevezése:									
Részfolyamat 1 megnevezése:									
		lépés 1							
		lépés 2							
		lépés 3							
		lépés 4							
Részfolyamat 2 megnevezése:									
		lépés 1							
		lépés 2							
		lépés 3							
		lépés 4							
Részfolyamat 3 megnevezése:									
		lépés 1							
		lépés 2							
		lépés 3							
		lépés 4							

