



MINISTRY
FOR NATIONAL ECONOMY

**QUALITY ASSESSMENT OF INTERNAL CONTROL
SYSTEMS OF PUBLIC BUDGET ORGANIZATIONS
2011/2012**

Mr. Lajos Emesz
Public Internal Control Officer
CENTRAL HARMONISATION UNIT FOR PUBLIC INTERNAL CONTROL
HUNGARY

QUALITY ASSESSMENT OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS OF PUBLIC BUDGET ORGANIZATIONS 2011



BASIC CONCEPT – STRUCTURE



Lists of questions regarding to the 5 COSO elements

+ General issues + Control panel for users

CONTENT – STRUCTURE

Legal requirements „accountability”

Act No. XXXVIII of 1992 on Public Finances (PFA)

Government Decree No. 292/2009. (XII. 19.)

Rules of Operation of Public Finances (ROPF)

- **Further regulations**

Gov. Decree No. 193/2003. (XI. 26.)

Internal audit in public budgetary organisations

Gov. Decree No. 335/2005. (XII. 29.) General requirements about records management for organizations carrying out public duties

- **Directives**

- MoF dir. 1/2009. (IX. 11.) Ref. of Public Internal Audit Standards

- MoF dir. 2/2009. (XII. 4.) Ref. of Public Internal Control Standards

- **Guidelines, Manuals**

- Internal Control Manual

- Internal Audit Manual

CONTENT – STRUCTURE

Legal requirements „accountability”

Act No. XCCV. of 2011 on Public Finances (PFA)

Government Decree No. 370/2011. (XII. 31.)

Public Internal Audit Standards

Public Internal Control Standards

Internal Control Manual

Internal Audit Manual

Technical requirements, concept :

- Low expenses on developing – but keep effectiveness (Excel worksheet)
- User – friendly interface
- Minimize the time spent filling out the questionnaire
- Prevention of user-errors
- Self-evaluating mechanism (!)
- Minimize the time spent on data processing



- Macro-controlled control panel for easier navigation
- Simple user interface
- Password-protected worksheets to avoid user errors



I.



NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

Általános kérdések

	Kérjük adja meg az Önök költségvetési szervezetének hivatalos nevét!		
1.	A költségvetési szerv típusa?	fejezetet irányító központi költségvetési szerv fejezet által irányított központi költségvetési szerv társadalombiztosítási költségvetési szerv kormányhivatal helyi önkormányzati költségvetési szerv helyi kisebbségi önkormányzati költségvetési szerv országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szerv köztisztviselői költségvetési szerv	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>
2.	A költségvetési szerv gazdálkodásának jellege?	önállóan működő önállóan működő és gazdálkodó	<input type="radio"/> <input type="radio"/>
3.	A költségvetési szerv költségvetésének nagysága?	100 millió alatt 100-500 millió között 500 millió és 1 milliárd között 1 milliárd felett	<input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>

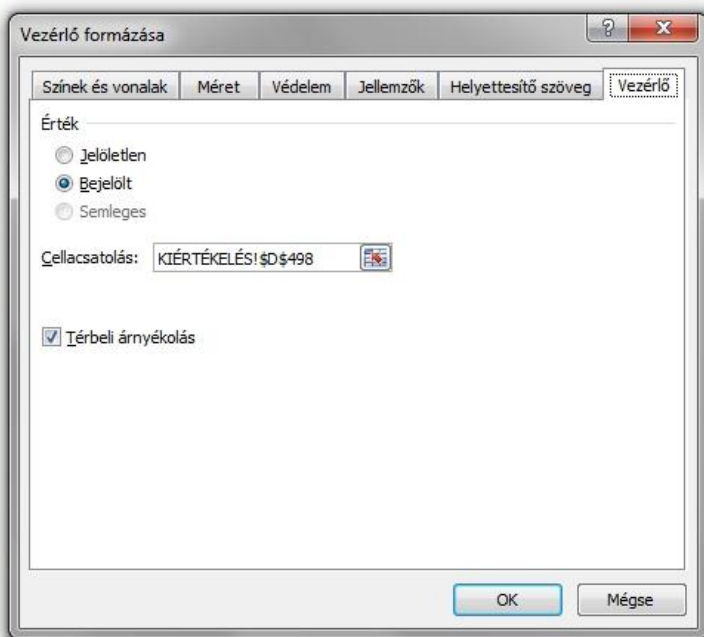
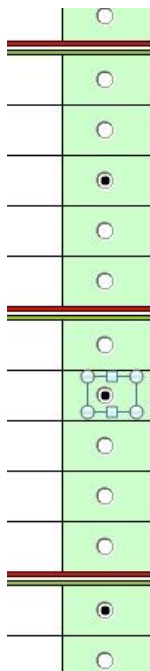
Kérjük ne felejtse el kitölteni a költségvetési szerv pontos elnevezését!

Amennyiben a költségvetési szerv nevét igénylő cellában villog a kurzor addig a kérdések melletti válaszkapcsolók kiválasztása nem lehetséges. Kérjük ilyen esetben nyomjon entert!

5.	Ismeri a költségvetési szervek vezetői, gazdasági vezetők és a belső ellenőrök kötelező képzésre vonatkozó előírásokat?	<input type="radio"/> igen <input type="radio"/> nem <input type="radio"/> nem tudtam, hogy van ilyen	
6.	Milyen fórumot tartana hatékonyan arra vonatkozóan, hogy közvetlenebb információkat kapjon a jogszabályi változásokról, illetve részt vehessen a jogszabályalkotási folyamatban előzetes egyeztetés, véleményezés formájában?	<input type="checkbox"/> munkacsoport <input type="checkbox"/> hírlevél <input type="checkbox"/> internetes fórum <input type="checkbox"/> kormány.hu <input type="checkbox"/> sehogyan <input type="checkbox"/> önkormányzati szövetség <input type="checkbox"/> szakmai szervezet <input type="checkbox"/> egyéb: <div style="background-color: #d4f1d4; height: 100px; width: 100%;"></div>	
7.	Hogyan értékeli ezt a kérdőívet?	<input type="radio"/> új információkhoz jutottam általa <input type="radio"/> hasznos <input type="radio"/> felhívta a figyelmemet különböző fejlesztési lehetőségekre <input type="radio"/> felesleges	

3 types of answering methods:

- 1 question - 1 answer
- 1 question – more answer options
- free-text response



Each question:

Weight between 1-3

Each answer option:

Risk classification between 1-10

498				1	észlelés jelentése		2	
499				2	kivizsgálás útján		2	
500	5. Hogyan kezelik a költségvetési szervnél a visszaéléseket?	kivizsgálás útján	2	3	kockázatkezeléssel	2	1	4
501				4	nem kezelik		10	
502				5	egyéb		5	

	3	2	1
10	30	20	10
9	27	18	9
8	24	16	8
7	21	14	7
6	18	12	6
5	15	10	5
4	12	8	4
3	9	6	3
2	6	4	2
1	3	2	1

1.	30
2.	27
3.	24
4.	21
5.	20
6.	18
7.	16
8.	15
9.	14
10.	12
11.	10
12.	9
13.	8
14.	7
15.	6
16.	5
17.	4
18.	3
19.	2
20.	1

ENVIRONMENT

Subsytem I. – Local governments

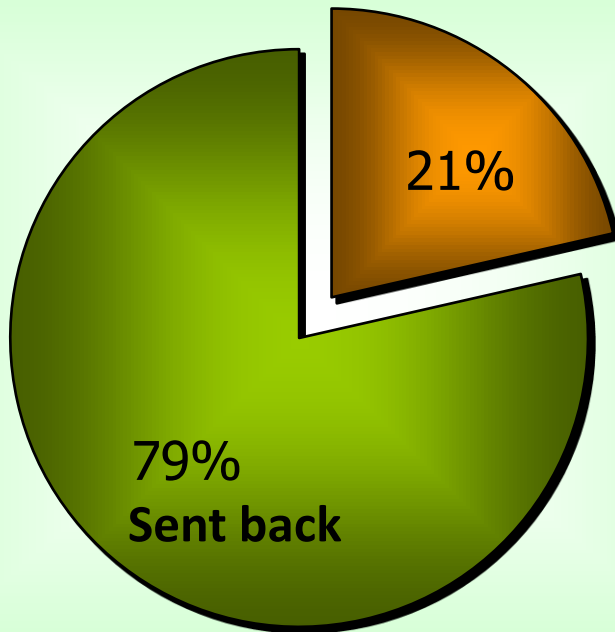
- Local governments / Mayor's offices
- Group of companies related to public services
- Kindergartens, elementary schools, high schools, universities and colleges
- Hospitals, clinics and other health care institutions
- Social service providers
- Community centres, museums, theatres, libraries, sport centres

Subsytem II. – Central budgetary organizations

- Ministries
- Government offices
- Police headquarters
- National parks, environmental protection agencies,
- Judiciaries, regional courts

Subsystem I. – Local governments

Return rate of questionnaires



Number of
questionnaires sent out:

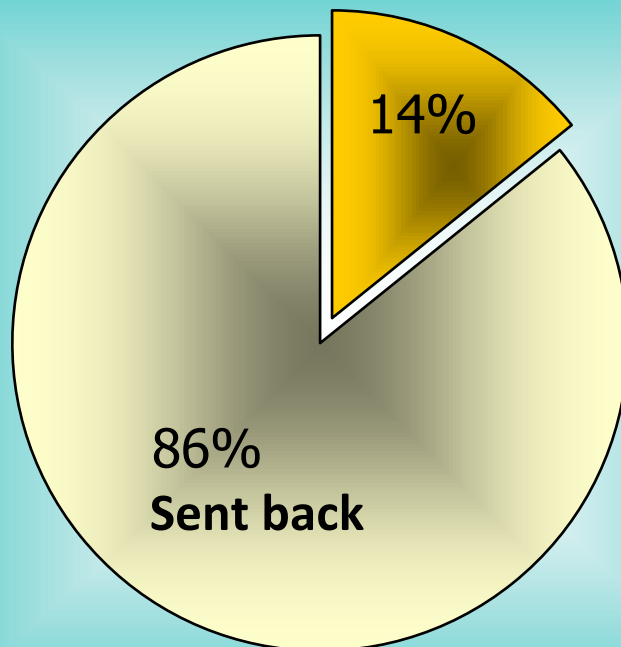
569

Number of
questionnaires received:

447

Subsytem II. – Central budgetary organizations

Return rate of questionnaires



Number of
questionnaires sent out:

183

Number of
questionnaires received:

157

RESULTS

- Vary on a wide scale
- Numerical processing is just going on
- Results on same questions will be available to compare between participants
- Results of organizations from the same field of activity, will also be comparable
- Public internal control report to the government will contain the main results

II. Kontrollkörnyezet																																	
	PIR	NÉV	CSOPORT	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1.	332 798	ABALIGET KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	ONK	3,0	3,0	6,0	2,0	8,0	10,0	6,0	3,0	9,0	15,0	15,0	15,0	3,0	9,0	3,9	3,0	20,0	9,4	5,0	4,0	5,3	4,0	1,0	7,9	24,5	30,0	21,0	3,0	30,0	22,3
2.	730 259	ABONY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	ONK	3,0	3,0	2,0	2,0	6,0	2,0	2,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,9	3,0	2,0	3,5	1,0	1,0	5,3	4,0	1,0	2,4	22,9	3,0	3,0	3,0	23,3	5,1	
3.	734 181	AJKA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	ONK	3,0	3,0	2,0	2,0	6,0	2,0	2,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0	13,0	3,0	2,0	5,3	5,0	4,0	16,0	4,0	1,0	7,9	22,9	30,0	12,0	6,0	16,5	22,3	
4.	730 260	ALBERTIRSA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	ONK	19,0	3,0	17,0	11,0	31,0	13,0	20,0	9,0	24,0	21,0	8,0	24,0	3,0	19,0	19,0	2,0	15,0	28,0	6,0	24,0	28,0	25,0	20,0	1,0	28,0	19,0	30,0	9,0	30,0	10,0
5.	334 770	ALSÓMOCOLÁD KÖZSÉG	ONK	30,0	29,0	18,0	2,0	10,0	10,0	12,0	6,0	5,0	24,0	2,0	12,0	23,0	11,0	23,0	15,0	5,0	20,0	6,0	27,0	27,0	25,0	17,0	27,0	29,0	6,0	6,0	18,0	7,0	2,0
6.	724 276	ALSÓSZENTMÁRTON KÖZSÉG	ONK	24,0	29,0	9,0	16,0	3,0	3,0	5,0	19,0	11,0	17,0	21,0	3,0	20,0	16,0	24,0	15,0	4,0	12,0	12,0	31,0	16,0	26,0	15,0	9,0	15,0	12,0	25,0	27,0	30,0	22,0
7.	398 017	ÁLTALÁNOS ISKOLAI, ÓVODAI ÉS	GAZD	8,0	2,0	11,0	23,0	8,0	17,0	10,0	19,0	18,0	19,0	22,0	2,0	31,0	3,0	16,0	5,0	16,0	31,0	11,0	8,0	30,0	6,0	13,0	7,0	30,0	24,0	5,0	1,0	25,0	2,0
8.	388 454	ANNAVÖLGY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	ONK	20,0	6,0	6,0	5,0	20,0	8,0	11,0	9,0	9,0	13,0	4,0	5,0	15,0	3,0	21,0	9,0	21,0	2,0	7,0	12,0	25,0	13,0	8,0	10,0	30,0	29,0	13,0	30,0	27,0	10,0
9.	478 672	APÁCZAI NEVELÉSI ÉS ÁLTALÁNOS	KULT	7,0	14,0	15,0	10,0	18,0	4,0	13,0	7,0	21,0	2,0	14,0	6,0	9,0	9,0	7,0	27,0	31,0	11,0	21,0	18,0	12,0	8,0	24,0	7,0	5,0	11,0	15,0	24,0	29,0	27,0
10.	335 920	BABARC ÉS LIPTÓD KÖZSÉGI	ONK	22,0	24,0	18,0	26,0	14,0	20,0	17,0	8,0	1,0	11,0	6,0	15,0	15,0	31,0	27,0	19,0	26,0	24,0	24,0	20,0	31,0	5,0	13,0	15,0	30,0	30,0	12,0	29,0	8,0	11,0
11.	330 574	BABARC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	ONK	3,0	17,0	15,0	30,0	1,0	11,0	10,0	19,0	28,0	28,0	25,0	8,0	13,0	17,0	20,0	14,0	22,0	15,0	14,0	10,0	13,0	31,0	16,0	14,0	14,0	30,0	29,0	3,0	17,0	29,0
12.	724 308	BÁCS-KISKUN MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT	ONK	19,0	26,0	17,0	1,0	11,0	24,0	26,0	6,0	8,0	6,0	15,0	15,0	20,0	5,0	18,0	23,0	21,0	20,0	14,0	8,0	25,0	18,0	11,0	1,0	2,0	3,0	23,0	29,0	23,0	26,0
13.	541 961	BÁCS-KISKUN MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT	GAZD	12,0	21,0	28,0	16,0	2,0	21,0	24,0	11,0	25,0	11,0	13,0	7,0	9,0	28,0	24,0	9,0	20,0	8,0	28,0	21,0	11,0	25,0	21,0	26,0	1,0	6,0	25,0	23,0	3,0	28,0
14.	336 060	BÁCS-KISKUN MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT	EÜ	15,0	31,0	14,0	10,0	9,0	30,0	27,0	13,0	11,0	12,0	16,0	5,0	10,0	8,0	13,0	18,0	30,0	16,0	30,0	29,0	18,0	6,0	13,0	14,0	17,0	11,0	6,0	1,0	22,0	7,0
15.	724 319	BAJA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT	ONK	25,0	18,0	28,0	8,0	15,0	9,0	30,0	10,0	24,0	24,0	24,0	5,0	9,0	25,0	5,0	11,0	25,0	27,0	3,0	21,0	5,0	21,0	10,0	14,0	28,0	20,0	18,0	6,0	4,0	11,0
16.	336 280	BAJAI SZENT RÓKUS KÓRHÁZ	EÜ	26,0	25,0	19,0	11,0	10,0	2,0	18,0	23,0	4,0	10,0	10,0	23,0	17,0	18,0	11,0	9,0	11,0	8,0	30,0	22,0	15,0	5,0	23,0	3,0	25,0	27,0	19,0	16,0	25,0	6,0
17.	542 265	BAJAI TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS	ONK	7,0	20,0	20,0	2,0	8,0	12,0	2,0	17,0	9,0	17,0	25,0	1,0	1,0	26,0	14,0	24,0	11,0	11,0	11,0	7,0	8,0	19,0	12,0	22,0	8,0	1,0	8,0	1,0	23,0	4,0
18.	509 107	BAKÁTS TÉRI ÉNEK-ZENEI ÁLTALÁNOS	ALSO	2,0	16,0	20,0	7,0	18,0	26,0	18,0	17,0	27,0	30,0	15,0	26,0	30,0	12,0	20,0	7,0	4,0	27,0	27,0	22,0	14,0	5,0	7,0	15,0	23,0	31,0	22,0	15,0	30,0	15,0

THANK YOU FOR YOUR KIND ATTENTION!



Mr. Lajos Emesz
Public Internal Control Officer
CENTRAL HARMONISATION UNIT FOR PUBLIC INTERNAL CONTROL
HUNGARY