

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2013.

Mesebolt Bábszínház

Vezetői összefoglaló

A Mesebolt Bábszínház, Szombathely Ady tér 5., önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnek a belső ellenőrzési feladatát, valamint a belső ellenőrzési vezetői feladat ellátását a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján, megbízási jogviszonyban foglalkoztatott Sebestyénné Pethő Andrea (ig.sz.: 5112966) belső ellenőr látta el 2013. évben.

A belső ellenőrzési feladatokkal megbízott, a költségvetési szerv vezetőjének (Megbízó) utasításai szerint és érdekének megfelelően személyesen teljesítette az ellenőrzési feladatok ellátását.

Az ellenőrzések kockázatelemzéssel alátámasztott, és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján történtek.

Az elvégzett ellenőrzések típusai: rendszer-, pénzügyi-, szabályszerűségi.

Az intézményben a következő ellenőrzések lettek tervezve: a Mesebolt Bábszínháznak gazdasági társaságok által 2012. évben nyújtott társasági adó támogatások ellenőrzése; 2012-2013. évben lefolytatott versenyeztetési eljárások vizsgálata; 2013. évi költségvetés teljesülésének vizsgálata, valamint ha az intézményben közbeszerzési eljárásra kerül sor, annak ellenőrzése.

A tervezett ellenőrzések a közbeszerzési eljárás vizsgálata kivételével megvalósultak. Az intézmény 2013. évben nem folytatott le közbeszerzési eljárást.

Az elvégzett ellenőrzésekről ellenőri jelentések készültek, melyekben a belső ellenőr által megfogalmazott megállapításokon alapuló javaslatok az ellenőrzött intézménynél elfogadásra és hasznosításra kerültek.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	4
I.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	4
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	4
I.1.1.1. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	5
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	5
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága	6
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	6
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek.....	6
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	6
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.....	6
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása	6
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	7
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	7
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	7
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.....	7
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése.....	8
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	9

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A Mesebolt Bábszínház a belső ellenőri feladatokat 1 fő függetlenített, megbízási jogviszonyú belső ellenőr látja el.

A belső ellenőrzés a kockázatelemzéssel alátámasztott, és a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján végzi a tevékenységét. A tervezett ellenőrzések – a közbeszerzési eljárás vizsgálatának kivételével - 2013. évben teljesültek. Közbeszerzési eljárást az intézmény nem folytatott le. Soron kívüli ellenőrzés nem történt.

I.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

2013. évben tervezett ellenőrzések az alábbiak:

- Gazdasági társaságok által 2012. évben nyújtott társasági adó támogatások ellenőrzése (1 fő, 5 munkanap)
- 2012.-2013. évben lefolytatott versenyeztetési eljárások vizsgálata (1 fő, 5 munkanap)
- 2013. évi költségvetés teljesülésének vizsgálata, (1 fő, 5 munkanap)
- közbeszerzési eljárás lefolytatásának ellenőrzése.

A tervezett négy ellenőrzés közül egy nem teljesült, mert az intézmény közbeszerzési eljárást 2013. évben nem folytatott le.

Soron kívüli ellenőrzés nem történt.

Egyéb tevékenységek: (1 fő)

- kockázatelemzés készítése
- éves ellenőrzési terv kidolgozása
- ellenőrzési programok és ellenőrzési jelentések készítése
- ellenőrzési jelentések nyilvántartása
- éves ellenőrzési jelentés elkészítése.

Továbbképzéseken való részvétel (1 fő):

- Mérlegképes továbbképzés (2 nap)
- Belső ellenőrzési és belső kontroll aktualitások 2013. szakmai konferencia (1 nap)

Tárgy	Cél	Módszer
Mesebolt Bábszínháznak gazdasági társaságok által 2012. évben nyújtott társasági adó támogatások ellenőrzése. <u>Tárgya:</u> A nyújtott támogatások mértéke a bevételekhez viszonyítva.	Tao törvénynek való megfelelés vizsgálata.	Dokumentum alapú ellenőrzés
Mesebolt Bábszínház 2012-2013. évi versenyeztetési eljárás lefolytatásának vizsgálata. <u>Tárgya:</u> dokumentációk és határidők valamint az teljes eljárás lefolytatása	Versenyeztetési eljárás szabályosságának ellenőrzése, az SZMJV által alapított és fenntartott költségvetési szervek versenyszabályzatában foglaltaknak való megfelelés vizsgálata.	Pénzügyi, szabályszerűségi, dokumentum alapú ellenőrzés.
Mesebolt Bábszínház 2013.évi költségvetési teljesítésének vizsgálata. <u>Tárgya:</u> a 2013 évi költségvetéshez viszonyított I-X. havi teljesítés	Annak a vizsgálata, hogy a működési költségek és bevételek a tervezéshez képest időarányosan alakultak-e, év végéig előreláthatólag költségtúllépés vagy bevételkiesés várható-e.	Dokumentum alapú ellenőrzés Rendszerellenőrzés, adatelemzés

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

2013. évben az ellenőrzések során ilyen nem volt.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A személyi és tárgyi feltételek megfelelőek voltak.

Segítő tényező a dokumentumokhoz, nyilvántartásokhoz való akadálytalan hozzáférés, és hogy az ellenőrzött területek felelősei teljes körű információt nyújtottak.

Akadályozó tényező nem volt.

Az ellenőrzési megállapítások és tapasztalatok az ellenőrzöttel minden esetben egyeztetésre, a javaslatok az ellenőrzött részéről elfogadásra kerültek.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Mesebolt Bábszínháznál 1 fő függetlenített, megbízási jogviszonyú belső ellenőr látja el a feladatokat.

A belső ellenőr szakirányú végzettséggel, és megfelelő gyakorlati tapasztalattal, a kötelező regisztrációval és ellenőri engedéllyel rendelkezik. Részt vett a belső ellenőrök kötelező továbbképzésén (ÁBPE, mérlegképes továbbképzés, szakmai konferencia).

Az intézményben belső ellenőri állásra pályázatiírás nem történt.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr a tevékenységét a költségvetési szerv igazgatójának közvetlenül alárendelve végzi.

A belső ellenőr funkcionális függetlensége az ellenőrzési terv kidolgozásánál-, a program elkészítésénél és végrehajtásánál-, az ellenőrzési módszerek kiválasztásánál-, ellenőrzési javaslatok és jelentések elkészítésénél biztosított volt.

I.2.3. Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzési megbízással kapcsolatban összeférhetlenség egyetlen esetben sem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel 2013. évben.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Eszközellátottság hiányosság, információellátottság hiányosság nem volt.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. 22 és 50 §.-nak megfelelően a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezet a belső ellenőrzésekről, gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Gazdasági vezető szűrőpróbaszerű ellenőrzése a különböző munkafolyamatokban, szabályzatok folyamatos aktualizálása a törvényi változásoknak megfelelően.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

Szóbeli felkérés alapján az alábbi tanácsadói tevékenységekre került sor:

- vezetők támogatása egyes megoldási lehetőségekkel,
- javaslatok a kontrollrendszerek javítására,

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

<i>Vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Mesebolt Bábszínháznak gazdasági társaságok által 2012. évben nyújtott társasági adó támogatások ellenőrzése.	A 2012. évben kapott támogatások mértéke az intézmény nettó jegy-, és bérlet-bevételéhez viszonyítva nem haladta meg a Tao. törvény által előírt 80 %-ot.	Az intézmény támogatása a Tao. Törvényben foglaltaknak megfelelő mértékben és módon történt.	A Tao törvény esetleges változásának figyelemmel kísérése a későbbi támogatások tekintetében is.
Mesebolt Bábszínház 2012-2013. évi versenyeztetési eljárás lefolytatásának vizsgálata.	2012-2013. évben két versenyeztetési eljárás lefolytatására került sor. Az intézmény a versenyszabályzatnak megfelelően járt el mindkét esetben.	Az intézmény a törvényi, szabályzati előírásoknak megfelelően járt el.	Szabályszerűség betartása a további versenyeztetési eljárások esetében is.
Mesebolt Bábszínház 2013. évi ktg. vetésének ellenőrzése	Az intézményben bevételkieséssel és kiadási hiánnyal költségtúllépéssel nem kell számolni.	A zavartalan működéshez előre láthatólag gazdálkodási előlegre nem lesz szükség,	Költségvetési előirányzatok év közbeni alakulásának figyelemmel kísérése havonta.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet:

A szervezeti felépítést a szervezeti és működési szabályzat, valamint az ügyrend tartalmazza. A dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni céljaikat a munkaköri leírások tartalmazzák.

Belső szabályzatokban került rendezésre a működéshez, gazdálkodáshoz kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályokban nem szabályozott kérdések.

A célkitűzések teljesülésének mérésére működik: a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer, egyértelműen szabályozva lett a vezetők hatásköre és felelőssége.

A folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszer keretében, a Mesebolt Bábszínház rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, rendelkezik a szabálytalanságok kezelésének rendjéről, kidolgozta a tevékenységeket lefedő ellenőrzési nyomvonalakat.

2. Kockázatkezelés:

Az intézmény rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal, mely tartalmazza a kockázati célok, kockázati elemek meghatározását, az alkalmazott kockázati elemek megnevezését, a kockázatok értékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét. A kockázatkezelési szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kockázatelemzés a belső ellenőrzés által alkalmazott objektív módszer az ellenőrizendő területek kiválasztására.

Az éves ellenőrzési terv a magas kockázatúnak minősített területek vizsgálatára irányul. Az ellenőrzés során tett megállapítások és javaslatok elősegítik a kockázatok mérséklését.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Biztosítva van minden tevékenységre a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE).

A megelőző (preventív) kontrollok szigorúan és megbízhatóan működnek.

Ezek a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző ellenjegyzést, amikor a költségvetési előirányzatokra, a kötelezettségvállalásokra, a pályázat kiírási eljárásokra, a szerződéskötésekre, valamint a hozzájuk kapcsolódó befizetésekre, a jogosulatlanul kifizetett összegek visszafizetésére vonatkozó pénzügyi döntéseket csak az előzetes pénzügyi engedélyezést végző jóváhagyása alapján lehet végrehajtani.

A Feltáró (detektív) kontrollok a már bekövetkezett hibákat tárják fel, rámutatva a hiba, hiányosság előfordulásának tényén kívül a szervezetre gyakorolt már bekövetkezett hatásokra is. A kontrollok utólagosak. Ezen a területen igyekezett a belső ellenőrzés hatékony munkavégzéssel segíteni a vezetőket.

A már bekövetkezett nemkívánatos események kijavítására minden esetben helyrehozó (korrekciós) kontrollok szükségesek. A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében nem minden esetben kötelezte az intézményt intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható, és elvégezhető volt.

4. Információ és kommunikáció

Általában szabályozott a szervezeten belüli információáramlások útja, módjai. Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgatás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése. A beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg vannak határozva.

Az iktatási rendszerek minősége, kezelhetősége, információs adattartalma a feladatkiadással, valamint a feladatellátással kapcsolatos dokumentálás követelményének eleget tesz.

5. MONITORING:

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A külső ellenőrzések megállapításai, javaslatai figyelembe vannak véve, és a végrehajtás követve van.

A belső ellenőrzés a tevékenységét a költségvetési szerv igazgatójának közvetlenül alárendelve végzi a belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint. Az elvégzett ellenőrzésekről készült jelentések közvetlenül az ellenőrzött intézmény vezetőjének küldi meg. A belső ellenőrzés által megfogalmazott megállapításokon alapuló javaslatok az ellenőrzött intézménynél elfogadásra és hasznosításra kerülnek. Szükség esetén intézkedési tervet készít az ellenőrzött költségvetési szerv vezetője a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és határidő megjelölésével, valamint beszámol a feladat végrehajtásáról. Az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az ellenőrzött szerv vezetője beszámol.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőrzés a hibák, problémák jellegétől függően, a gyors helyreállítás érdekében nem minden esetben kötelezte az intézményt intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható, és elvégezhető volt. Azoknál az ellenőrzéseknél, amelyeknél szükséges volt, az ellenőrzött intézmény vezetője a felelős személy megjelölésével és határidő meghatározásával intézkedési tervet készített. Ebben az esetben az ellenőrzött szerv vezetője a belső ellenőrzés részére beszámol az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról.

2013. évben intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés nem fordult elő.

Szombathely, 2014. március 07.


Sebestyén Pethő Andrea
Belső ellenőrzési vezető