

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2014.

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 2014. 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 Bábszínház házipénztár készpénzforgalom utóellenőrzése, a korábbi megállapítások, javaslatok alkalmazása; Kiadott beszerzési előlegek kezelésének vizsgálata; Kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartásának vizsgálata; Mesebolt Bábszínház gépjármű üzemeltetésének vizsgálata; 2014. 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 2014. 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	6
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-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 - 2014. 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

2014. évben tervezett ellenőrzések az alábbiak:

- Házipénztár készpénzforgalom utóellenőrzése, a korábbi megállapítások, javaslatok alkalmazása (1 fő, 10 munkanap)
- Kiadott beszerzési előlegek, ill. előlegek kezelésének vizsgálata (1 fő, 10 munkanap)
- Kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartásának vizsgálata (1 fő, 5 munkanap)
- Mesebolt Bábszínház gépjármű üzemeltetésének vizsgálata (1 fő, 5 munkanap)
- 2014. évi költségvetés teljesülésének vizsgálata, (1 fő, 5 munkanap)
- közbeszerzési eljárás lefolytatásának ellenőrzése.

A tervezett hat ellenőrzés közül egy nem teljesült, mert az intézmény közbeszerzési eljárást 2014. 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 szakmai konferencia 2014. év (1 nap)

Tárgy	Cél	Módszer
A Mesebolt Bábszínház házipénztár, készpénzforgalom utóellenőrzése.	A pénztár szabályszerű működésének vizsgálata, a korábbi pénztárellenőrzés során tett megállapítások, javaslatok alkalmazása.	Pénzügyi, szabályszerűségi, dokumentum alapú ellenőrzés.
Kiadásra kerülő beszerzési előlegek, ill. előlegek kezelésének vizsgálata	Törvényi előírásoknak való megfelelés vizsgálata	Pénzügyi, szabályszerűségi, dokumentum alapú ellenőrzés.
Kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartásának vizsgálata	Kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartásának, elszámolásának ellenőrzése, a számviteli törvény betartásának vizsgálata, a vagyon védelme.	Pénzügyi, szabályszerűségi, dokumentum alapú ellenőrzés.
Mesebolt Bábszínház gépjármű üzemeltetésének vizsgálata.	Üzemanyag előleg elszámolása, menetlevelek vizsgálata, a törvényi illetve belső szabályozás alkalmazásának vizsgálata.	Pénzügyi, szabályszerűségi, dokumentum alapú ellenőrzés.
Mesebolt Bábszínház 2014.évi költségvetési teljesítésének vizsgálata. A 2014 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

.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

2014. 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 pályázatkiírás 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. Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzési megbízással kapcsolatban összeférhetetlenség egyetlen esetben sem állt fenn.

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

Jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel 2014. 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 Bábszínház házipénztárának működése	A korábbi (2013. évi) ellenőrzés javaslatait jól hasznosította az intézmény.	A házipénztár működése összhangban van a törvényi illetve belső szabályozással.	Fokozott figyelmet fordítani arra, hogy a pénztárban lévő pénzkészlet ne lépje túl a napi záró pénzkészlet maximális összegét.
Mesebolt Bábszínház házipénztárából kiadásra kerülő beszerzési-, vásárlási előlegek elszámolásának vizsgálata.	Az illetményelőlegek kifizetése a korábbi javaslatnak megfelelően áttutalással történnek. A vásárlási előlegek elszámolásánál a 30 napon belüli elszámolást követték.	Az intézmény a törvényi, szabályzati előírásoknak megfelelően járt el.	A vásárlási előlegek elszámolásához összesítő készítése. Ugyanazon személynek vásárlási jogcímen egy előleg adható ki, újabb előleg felvétele az előzővel történő elszámolás után lehetséges.
Mesebolt Bábszínház 2014. I. félévben beszerzett kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartásának, elszámolásának vizsgálata.	A kis értékű tárgyi eszközök nyilvántartása, illetve elszámolása szabályosan történt.	Az intézmény a hatályos számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásait figyelembe vette.	Lehetőség van 3 évenkénti fizikai leltározásra, feltétele az értékben és mennyiségben történő nyilvántartás
Mesebolt Bábszínház gépjármű üzemeltetésének vizsgálata.	A vizsgált időszakban az üzemanyag elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek. A gépjárművek fogyasztási	Az elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően történtek, a kimutatások alapján a gépkocsik gazdaságosan üzemeltethetőek.	A menetleveleken történő javítások szabályosan történjen, valamint a gépjármű üzemeltetési szabályzatban foglalt „tele tank” módszer alkalmazását minden hónapban.

	normáit havonta figyelemmel kísérik, melyekből éves kimutatás készül a gazdaságosság szempontjából.		
Mesebolt Bábszínház 2014. 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 kötelezte az intézményt intézkedési terv készítésére, amennyiben az azonnali helyreállítás biztosítható, és elvégezhető volt.

2014. évben intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés nem fordult elő.

Szombathely, 2015. március 11.


Sebestyén Pethő Andrea
Belső ellenőrzési vezető