

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 Sebestyenné Pethő Andrea (ig.sz.: 5112966) belső ellenőr látta el 2015. I. negyedévében.

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 által használt szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása, kezelése; a 2014. év gépkocsi beszerzésre lefolytatott versenyeztetési eljárás ellenőrzése; 2015. I. negyedévi költségvetés teljesülésének vizsgálata, valamint ha az intézményben közbeszerzési eljárásra kerül sor, annak ellenőrzése.

A tervezett ellenőrzések a közbeszerzési eljárás vizsgálata kivételével megvalósultak. Az intézmény 2015. I. negyedévben 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) 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	6
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása	6
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.....	7
III. Az intézkedési tervek megvalósítása.....	9

Összesen 14 oldal, illusztrációk nem tartoznak bele.

Előzetes leírás (11 oldal)

- Általános információk (1 oldal)

- Éves ellenőrzési terv kidolgozása

- Ellenőrzési programok és ellenőrzési jelentések készítése

- Ellenőrzési jelentések nyilvántartása

- Az éves ellenőrzési jelentés elkészítése

További dokumentumok uniós részletei (11 oldal)

- Működési terv (2 rész)

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 - 2015. I. negyedévében 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

2015. évben tervezett ellenőrzések az alábbiak:

- Az intézmény által használt szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása, kezelése (1 fő, 10 munkanap)
- 2014. évi gépkocsi beszerzésre lefolytatott versenyeztetési eljárás ellenőrzése (1 fő, 10 munkanap)
- 2015. I. negyedévi költségvetés teljesülésének vizsgálata, (1 fő, 10 munkanap)
- közbeszerzési eljárás lefolytatásának ellenőrzése.

A tervezett négy ellenőrzés közül egy nem teljesült, mert az intézmény közbeszerzési eljárást 2015. I. negyedévben 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)

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
A Mesebolt Bábszínház szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása, kezelése.	A szigorú számadású nyomtatvány-nyilvántartás vizsgálata, számviteli törvénynek való megfelelés .	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés.
2014. évi gépkocsi beszerzésre lefolytatott versenyeztetési eljárás ellenőrzése.	SZMJV által fenntartott költségvetési szervek versenyszabályzatának való megfelelés vizsgálata.	Pénzügyi, szabályszerűségi alapú ellenőrzés.
Mesebolt Bábszínház 2015.évi költségvetési teljesítésének vizsgálata. A 2015 évi költségvetéshez viszonyított I-III. havi teljesítés	Annak a vizsgálata, hogy a működési költségek és bevételek a tervezéshez képest időarányosan alakultak-e.	Dokumentum alapú ellenőrzés
Mesebolt Bábszínház közbeszerzési eljárásainak ellenőrzése.	Közbeszerzési törvény előírásainak alkalmazásának vizsgálata.	Szabályszerűségi, dokumentum alapú ellenőrzés

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

2015. I.negyedévben 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.

1.2.1. 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 pályázati kiírás nem történt.

1.2.2. 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.

1.2.3. Összeférhetlenségi esetek

Az ellenőrzési megbízással kapcsolatban összeférhetlenség egyetlen esetben sem állt fenn.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Jogosultságokkal kapcsolatos probléma, korlátozás nem merült fel 2015. I. negyedévben.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Eszközellátottság hiányosság, információellátottság hiányosság nem volt.

1.2.6. 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.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

1.3. 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 szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartása, kezelése	A használt nyilvántartás nem ad lehetőséget a felhasználásra kiadott nyomtatványok sorszámának, a kiadás dátumának, az átvevő aláírásának feltüntetésére.	Egy részletesebb nyilvántartás vezetése javasolt.	Figyelmet fordítani a rontott, érvénytelenített szigorú számadású nyomtatványokra, bizonylatokra is, valamint a legalább 8 évig történő megőrzési kötelezettségre.
Mesebolt Bábszínház 2014. évi gépjármű beszerzésére lefolytatott versenyeztetési eljárás vizsgálata.	A versenyeztetési eljárás dokumentációja nem tartalmazza az Átadás-átvételi jegyzőkönyv egy példányát.	A versenyeztetési eljárás dokumentációjának kiegészítése javasolt.	Minden egyéb esetben az intézmény a versenyeztetés lefolytatásánál a SZMJV által alapított és fenntartott ktg.vetési szervek módosított versenyszabályzatában rögzített előírásoknak megfelelően járt el.
Mesebolt Bábszínház 2015. I. negyedévi 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.

2015. I. negyedévben intézkedési terv készítése nem volt szükséges. Lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedés nem fordult elő.

Szombathely, 2016. március 31.


Sebestyén Pethő Andrea
Belső ellenőrzési vezető