

**Fazekas Gábor Idősek Otthona**

4220 Hajdúböszörmény, Dorogi u. 91.

Telefon: 52/561227 E-mail: fgio@t-online.hu

---

**Fazekas Gábor Idősek Otthona**

**2019. évi  
belső ellenőrzési terv**

## Az éves terv szöveges értékelése

### Vezetői összefoglaló

A korábbi években elvégzett belső ellenőrzések során érvényesültek a jogszabályban meghatározott elvárások. A belső ellenőrzés külső szakértő bevonásával került kialakításra, megfelelően ezzel a 370/2011. kormányrendeletnek. A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az intézmény működését fejlessze és eredményességét növelje. A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja. A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt. A tervezést a revisionSOFT rendszerben végeztük, melyben az SZMSZ-ben rögzített munkafolyamatai szerepelnek, de azok kockázati súlya az ellenőrzések lefolytatása és azok hatásai miatt folyamatosan változnak.

A lefolytatott ellenőrzésekről készített jelentések összhangban vannak az ellenőrzési programokkal, teljesítették a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelelnek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XI.31.) Kormányrendelet 39.§-ában előírtaknak. A jelentésekben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során felvetett módosítási igények mérlegelésre kerültek és beépültek a végleges jelentésekbe. A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőrzés a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására. Az ellenőrzés a programfegyelmet betartva, jogszabályi hivatkozást is tartalmazó megállapításokat, következtetéseket tett. A folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a vezetés számára is hasznosítható javaslatokat fogalmazott meg. A javaslatokat az ellenőrzött szervek, illetve szervezeti egységek vezetői, érintettjei elfogadták.

## **Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések és egyéb dokumentumok felsorolása**

A Bkr. 7. §. (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni. A kockázatkezelés során fel kell mérni, és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A vezetőknek külön figyelmet kell fordítani arra, hogy a kockázatkezelést minden folyamatba beépítsék, és a szervezet minden dolgozója megértse a kockázatkezelés értékét. Fontos figyelembe venni, hogy a kockázatkezelés elsősorban a költségvetési szerv feladatellátását támogató belső folyamat, és nem az adott költségvetési szerven kívüli szervezetek, hatóságok igényeit szolgálja. A kockázatkezelés alapvető célja, hogy ez az összefüggésrendszer, és az ezzel kapcsolatos felelősség világossá váljék minden érintett számára. A célok szintjeivel párhuzamosan, annak megfelelően a kockázatokért való felelősségeket is delegálni kell a megfelelő szintekre. Ezáltal a kockázatkezelés beépül a mindennapi tevékenységek közé, és nem elkülönült – csak időszakos – feladattá válik.

A kockázatszemlélet célja a kockázatok megállapítása és jelentőségük szerinti sorba állítása annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a költségvetési szervre, ha valóban felmerülnek. A költségvetési szerv vezetője évről évre köteles meghatározni és aktualizálni a szervezet előtt álló rövid és középtávú prioritásokat, célkitűzéseket és feladatterveket, melyet az éves munkatervben-tervben kell rögzíteni. Az éves munkaterv elkészítését átfogó kockázatszemlélettel kell összekötni, a feladatokat egy időben kell végrehajtani. Az ellenőrzések tárgyát képező tevékenységekre, folyamatokra vonatkozó értékelés kapcsán megállapítható, hogy a szervezeti kockázatkezelés – jogszabályban kötelezően előírt –rendszere és folyamata nem különül el az elvileg független belső ellenőrzési tevékenységtől. A szervezet működési folyamatait veszélyeztető kockázatok azonosítását és értékelését a folyamatgazdák vagy felelős szervezeti egységek helyett a belső ellenőrzés végzi el. A folyamatokban rejlő kockázatok akár havonta is változhatnak és minden elvégzett folyamatváltozás (vezetői vagy belső ellenőrzés, jogszabályváltozás, stb.) módosítja azokat.

## **Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történik, a Belső Kontroll Kézikönyv kockázatelemzését fogjuk mérvadónak tekinteni. A kockázatok megelőzés, mérséklése érdekében a folyamatokba, belső szabályozó eszközökbe kontrollok beépítésére van szükség. A mindennapos munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani. Az ellenőrzött területekhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezetek egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal, és mélységben. Ilyen pl. a kötelezettségvállalást, az utalványozást megelőző pénzügyi ellenjegyzés. Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben vagy más belső eljárásban egyaránt szabályozott. Ez részben biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, illetve tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

## **A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése**

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezésére kerül sor. A soron kívüli ellenőrzés szükségessége nem várt eseményektől adódik. A kapacitás tekintetében a vezetés kizárólag külső szakértőkre tud támaszkodni, ezért a terv teljesülésének a megvalósulási kockázata alacsony, az éves tervben rögzített ellenőrzések megvalósulnak. A tervezés követi a módszertani leírásokat és a szakértői nap elszámolás során a Pénzügyminisztérium által megadott tervszámokat is betartotta.

**A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatok szöveges kiegészítése.**

Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ellenőrzési jelentésekre intézkedési tervet készítenek határidő és felelős megjelölésével. A belső ellenőrzés évenkénti bontásban nyilvántartást vezet az egyes ellenőrzött szervezetek intézkedési tervekben foglalt feladatainak végrehajtásáról a vonatkozó jogszabályban előírt tartalommal. A tervek teljesítése a soron következő ellenőrzés során vagy célzott utóellenőrzéssel kerülhet felülvizsgálatra. A nyilvántartás alapján megállapítható, hogy az ellenőrzések által tett ajánlásokat, javaslatokat az ellenőrzött szervek elfogadták, azok végrehajtásáról gondoskodtak.

Hajdúböszörmény, 2018.11.28.

készítette

jóváhagyta

  
Szalkay István  
belső ellenőrzési vezető

.....  
Kárándi Erzsébet  
intézményvezető

**revisionSOFT Kft.**  
4400 Nyíregyháza, Rózsa utca 37/B.  
Adószám: 24752677-3-15  
Banksz. szám: 10818001-0000000053-88550000

**Fazekas Gábor Idősek Otthona**

4220 Hajdúböszörmény, Dorogi u. 91.

Telefon: 52/561227 E-mail: fgio@t-online.hu

---

**Fazekas Gábor Idősek Otthona**

**2019. évi  
belső ellenőrzési terv  
mellékletek**

**2018.11.28.**



## Kapacitásfelmérés

	Százalék (elvárt)
Bruttó munkaidő	0
Kieső munkaidő	0
Fizetett ünnepek	0
Fizetett szabadság	0
Betegszabadság	0
Nettó munkanapok száma	0
Tarfasadói tevékenység	0
Képzés	0
Egyéb tevékenység kapacitási igénye	0

## Belső ellenőri szervezet

	Létszám	Ellenőri napok száma összesen
Bruttó munkaidő	1	0
Kiesett munkaidő		0
Fizetett ünnepek		0
Fizetett szabadság		0
Betegszabadság		0
<b>Nettó munkanapok száma</b>		<b>0</b>
Tervezett ellenőrzések végrehajtása		40
Soron kívül ellenőrzések lefolytatása (saját ember nap)		0
Soron kívül ellenőrzések lefolytatása (külső ember nap)		0
Tervezett tanácsadások száma		0
Tanácsadói tevékenység (saját ember nap)		0
Tanácsadói tevékenység (külső ember nap)		0
Képzés		0
Képzés külső ember nap igénye		0
Egyéb tevékenység kapacitás igénye		0
Egyéb tevékenység kapacitás igénye külső ember nap igénye		0
<b>Összes tevékenység kapacitás igénye</b>		<b>40</b>
<b>Az éves terv végrehajtásához szükséges</b>		<b>40</b>
Tartalékido		0
Külső szakértő igénybevétele (speciális szakértő)		40
<b>Ideiglenes kapacitás kiegészítés (külső szolgáltató által)</b>		<b>40</b>
Engedélyezett belső ellenőri létszám közszolgálati jogviszonyban		0
Várható belső ellenőri létszám január 01-től		0
Engedélyezett adminisztratív létszám		0
Várható adminisztratív létszám január 01-től		0



## Tervezett ellenőrzések felsorolása

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei; ellenőrzendő kérdések	Ázonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzendő szervezeti egységek	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Ellenőrzésre fordítandó kapacitás kapcsolatban (mlp)
1.	A GDPR rendszer megfelelőségének ellenőrzése	teljes kontroll; 2018. év	2019KT013838	rendszer	Gazdasági egység	2019. II. negyedév	19.
2.	A közbeszerzési értéktár alatti beszerzések kontrolloja	előírástermi és pénzügyi kontroll, 2018. II. félév	2019KT013836, 2019KT013838, 2019KT013835	pénzügyi	Gazdasági egység	2019. II. negyedév	21
	Tervezett ellenőrzések végrehajtása						40

## Létszám és erőforrás

### 1. számú melléklet

	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató		Külső erőforrás összesen		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	státusz (fő)	betöltött státusz (fő)	munkanap	munkanap	szervezet	munkanap	munkanap	munkanap	sátusz (fő)	betöltött státusz (fő)	sátusz (fő)	betöltött státusz (fő)	sátusz (fő)	betöltött státusz (fő)
Fazekas Gábor Idősek Otthona	0	0	0	0	0	0	1	0	40	0	40	0	0	0	0	0

## Ellenőrzések

## 2. számú melléklet

[illegible]

## Tevékenységek

### 3. számú melléklet

[illegible]

**Fazekas Gábor Idősek Otthona**

4220 Hajdúböszörmény, Dorogi u. 91.

Telefon: 52/561227 E-mail: fgio@t-online.hu

---

**Fazekas Gábor Idősek Otthona  
Stratégiai ellenőrzési terv**

**2019-2022**

## 2019. évi ellenőrzés

Szervezet neve: **Fazekas Gábor Idősek Otthona**

### Stratégiai terv

#### A szervezet hosszú távú célkitűzései, stratégiai céljai

A szervezet esetében a belső ellenőrzési feladatokkal megbízott belső ellenőr a feladatát a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak szerint végzi. Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban a tárgyévi költségvetési törvény, az Áht., az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet határozza meg. Az éves ellenőrzési kötelezettséget a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a stratégiai, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások határozzák meg. A Ber. 30. §-a alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai tervet készít, amely - összhangban a költségvetési szerv hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket, és az alábbiakat tartalmazza:

- a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében.

Az intézmény vonatkozásában a belső kontroll rendszerek előzetes kockázatértékelésére került sor, mely alapján az alábbiak állapíthatók meg:

- az eredendő kockázat, azaz a politikai és a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és a létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező alacsony;
- megfelelő, azaz szintén alacsony kockázati mértékű a tevékenység szabályozottsága;
- az intézményben folyó belső ellenőrzési rendszer működése alacsony kockázati elem;
- szintén megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága. A belső pénzügyi szabályzatok elkészültek, de ezek folyamatos karbantartásáról gondoskodni kell.



### A belső ellenőrzés stratégiai céljai

- Szervezeti kultúra javítása, integritás erősítése, korrupció elleni fellépés témaköre.
- Szervezet közép- és hosszú távú stratégiai terveinek rendszeres lebontása rövidebb távú, konkrét programokra és/vagy munkatervekre és/vagy feladatokra.
- A közép- és hosszú távú tervek végrehajtásának rendszerszerű mérése/értékelése a Szervezetnél nyilvánosan megismerhető mutatókkal (indikátorokkal).
- Informatikai rendszerellenőrzések bővítése.
- A jogszabályi változások miatt, a szervezet bevételei között a jelentős összegű normatíva igénylések és elszámolások ellenőrzéséről folyamatosan gondoskodni kell.
- A használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatok teljesítésének (vagyonkezelésnek) és a fenti szervezetek működésének és gazdálkodásának folyamatos ellenőrzése annak érdekében, hogy a vizsgálat hozzájáruljon a szervezet részére előírt feladatellátás hatékonyságának növeléséhez.
- A pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzését folyamatosan biztosítani kell. Gondoskodni kell a források optimális felhasználásáról.
- A belső kontrollok működésének értékelése, vizsgálata.
- A belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységének erősítése.

### A belső ellenőrzés folyamatos feladatai

- A belső ellenőrzés stratégiai és éves tervezési tevékenységével kapcsolatos kockázatelemzés, tervezés, az ellenőrzések előrehaladásáról rendszeres beszámolók készítése, szükség szerint részvétel a különböző vezetői megbeszéléseken;
  - Az éves ellenőrzési terv végrehajtása;
  - Szükség szerint soron kívüli ellenőrzések végrehajtása (a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak megfelelően a belső ellenőrzési kapacitás 10%-át fenn kell tartani soron kívüli ellenőrzésekre);
  - Felkérés esetén tanácsadói tevékenység, a függetlenség és objektivitás elveinek sérülése nélkül;
  - A vezetés támogatása a döntéshozatalban javaslatok megfogalmazásával (alternatívák kidolgozása és az egyes megoldási lehetőségek kockázatának becslése), azonban a döntést a vezetőségnek kell meghozni;
  - Egyes folyamatok, feladatok átvilágítása/felmérése, javaslattétel azok javítására, fejlesztésére, azok átfutási idejének csökkentésére;
  - A vezetés támogatása a kockázatkezelési rendszer kialakításában és eredményes működtetésében;
  - Folyamatos tanácsadás a belső eljárásrendjeinek, szabályzatainak kialakításához, felülvizsgálatához.
- A belső ellenőrzés feladatainak ellátása érdekében elemzéseket készít, információkat gyűjt és értékel, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad a vizsgált szervezetekre és folyamatokra vonatkozóan.

## **A szervezet belső kontroll rendszerének értékelése**

A belső kontroll célja:

- a vagyon biztonságának megteremtése
- az információ minőség megteremtése
- a szabályoknak való megfelelés
- a források optimális felhasználása,

míg a belső ellenőrzés célja mindezek vizsgálatán túl magának a belső kontrollrendszernek a vizsgálata is.

A belső ellenőrzési stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési programokat tartalmaz, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat fogalmaz meg. A szervezet működési folyamataira és sajátosságaira tekintettel, meghatározásra kerültek mindazon elvek, és kialakításra kerültek mindazon eljárások és belső szabályzatok, amelyek alapján érvényesül a feladatok ellátását szolgáló előirányzatokkal, létszámmal és vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás. A belső kontrollrendszer, és ennek keretében az eljárások, szabályzatok alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

## **Az alkalmazott kockázatelemzési módszertan bemutatása, valamint a kockázatelemzés során azonosított kockázati tényezők és értékelésük**

Az intézmény rendelkezik kockázatkezelési módszertannal, amelynek megfelelően a jellemző kockázati tényezők felmérését és értékelését el kell végezni. Gondoskodni kell a kockázatelemzéseknek az éves ellenőrzési tervek elkészítésekor történő figyelembe vételéről.

Jelen stratégiai terv összeállítása a belső kontrollrendszerek előzetes kockázatértékelésén alapul az alábbiak szerint:

- az eredendő kockázat, azaz a jogi szabályozási környezetből, a szervezet feladatrendszeréből és létszám struktúrájából, valamint a gazdálkodás rendszeréből eredő kockázati tényező közepes;
- megfelelő, azaz alacsony kockázati mértékű a tevékenység szabályozottsága, mivel valamennyi szükséges szabályzat, eljárásrend kialakításra került. Ezek felülvizsgálatáról folyamatosan gondoskodni kell.
- a szervezetnél folyó belső ellenőrzési rendszer működése alacsony kockázati elem, mivel a belső ellenőrzés rendszere kiépített. A vizsgálandó területek és témák tervezése kockázatelemzésen alapul.
- szintén megfelelően működik a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottsága. Az intézmény belső pénzügyi szabályzatai elkészültek, de ezek folyamatos karbantartásáról gondoskodni kell.
- az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása és szabályozottsága megfelelő, az összeférhetlenségi helyzetek elkerülése kidolgozott.

### **A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv**

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, szabályzatokban előírtaknak magasabb szinten történő megfelelése. Ennek megfelelően a fejlesztés célja, hogy a belső ellenőr képzettsége és szakmai gyakorlata kielégítse az ellenőrzési tevékenységgel szemben támasztott szakmai követelményeket. Az ellenőrrel szemben elvárás a továbbképzésen való részvétel, a folyamatos felkészülés. A belső ellenőrzési jelentések átfogó felmérő-elemző munkára épülő értékelése és javaslattétele magas színvonalú szakmai munkát igényel, melynek érdekében törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb lebonyolítására, egységes eljárások alkalmazására. Az ellenőrzési tevékenység megvalósítása során érvényesülniük kell az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóknak. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv használatának célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával kerüljön a tevékenység végzésre. A BEK tartalmáról a Bkr. rendelkezik, valamint előírja, hogy a kézikönyvet rendszeresen felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat (pl. jogszabályi, módszertani útmutató változás) elvégezni. Ugyancsak a Bkr. rendelkezik a belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelményekről is. A költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkező személy végezhet. A tevékenység ellátásához szükséges szakmai feltételek a 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A.§ bekezdésében kerültek meghatározásra.

### **A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése**

A jogszabályok alapján a szervezet számára belső ellenőrzést végzők számát kapacitás-felmérés alapján úgy kell megállapítani, hogy az arányban álljon az ellátott szakfeladatokkal, a kezelt eszközök és források nagyságával, valamint a belső ellenőrzési stratégiai tervben és az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatokkal. Azt követően, hogy a kockázatszemlélet eredményeinek összegzésére alapozva meghatározásra kerül a következő évben ellenőrzendő folyamatok köre, a belső ellenőrzési vezető feladata meghatározni az éves belső ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges munkaidőt és szaktudást. A belső ellenőrzési feladatokat külső szakértői megbízással látják el 2019-ben.

### **A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve**

A jelenlegi belső ellenőr megfelelt a szakmai feltételeknek, rendelkezik a szükséges pénzügyi, gazdálkodási területen szervett szakmai gyakorlattal és képzettséggel, ennek megfelelően regisztrációs számmal nyilvántartásba vett engedéllyel rendelkezik. A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében két évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni és vizsgát tenni. A belső ellenőr természetesen az önképzés lehetőségével is él, a rendelkezésre álló eszközök segítségével, úgymint például a jogszabályok figyelése, és egyéb szakmai jelentések, szakanyagok keresése interneten keresztül. Az ellenőrzési standardok, szakmai útmutatók és módszertanok figyelemmel kísérése, alkalmazása és a jobb ellenőrzési gyakorlatok átvétele is a fejlődéshez tartozik. Mivel a munkakör betöltéséhez szükséges képzettséggel rendelkezik a belső ellenőr, a fejlesztési, képzési cél a meglévő szakmai tudás továbbfejlesztése, a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítése. Az Áht. előírásai alapján az államháztartási belső ellenőrök kötelesek nyilvántartásba vetetni és folyamatosan képezni magukat. A PM által szervezett – moduláris rendszerű, tantermi és e-learning típusú – kötelező képzéseken való részvételt a belső ellenőrzési vezetőnek két évente meg kell tennie.

### **A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye**

A Belső ellenőrzés önálló, zárható irodával nem rendelkezik, a munkavégzéséhez szükséges tárgyi feltételek (számítógép, nyomtató, irattárolásra alkalmas szekrények, telefon) önmagának kell biztosítania. Az ellenőrzések idejére a szervezet tárgyalóit, helységeit előzetes egyeztetés alapján használhatja.



**A belső ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat**

A stratégiai tervezési időszakban a belső ellenőrzés kiemelt figyelmet fordít az intézmények gazdálkodásának, szükség szerint a szakmai feladatellátásának ellenőrzésére, illetve eseti jelleggel a szervezeti változásokhoz és esetleges átalakulásokhoz kapcsolódó témák vizsgálatára. Kiemelt területe az ellenőrzéseknek a szervezet gazdálkodásának, beszámolási és könyvvezetési rendszerének, valamint szervezet szintű szakmai feladatellátásának az ellenőrzése. A 2019 - 2022. közötti időszakban törekedni kell arra, hogy a jogszabályban előírt kötelező ellenőrzésekre (közbeszerzések ellenőrzése, vagyongazdálkodás kontrollja, pénzgazdálkodás vezetői kontrollja) a szervezeten belül legalább egyszer sor kerüljön.

Hajdúböszörmény, 2018.11.28.

készítette

jóváhagyta

  
Szalkay István  
belső ellenőrzési vezető

.....  
Kárándi Erzsébet  
intézményvezető

**revisionSOFT Kft.**  
4400 Nyíregyháza, Rózsa utca 37/B.  
Adószám: 24752677-3-15  
Banksz. szám: 10918001-00000053-88550004

**Fazekas Gábor Idősek Otthona**

4220 Hajdúböszörmény, Dorogi u. 91.

Telefon: 52/561227 E-mail: fgio@t-online.hu

---

**Fazekas Gábor Idősek Otthona**

**Kockázatelemzés összesítése**

**2019. év**



## A kockázatelemzés összesítése

Folyamatok/Kockázatok	Folyamat jelentősége	Folyamat kockázatossága	Összegzés		Kapcsolat a stratégiai tervvel és éves ellenőrzési tervvel
			átlag	értékelés	
Gazdasági egység					
Számvitel és bér	2.33	91.67	16	MAGAS	
Bankszámlaforgalom bonyolítása	2.5	48	10.95	KÖZEPES	
Belső szabályozási rendszer működtetése	2.5	128	17.89	MAGAS	
Beszámoló készítés	2	54	10.39	KÖZEPES	
Éves terv előkészítése	2.5	48	10.95	KÖZEPES	
Leltározás, selejtezés	2.5	144	18.97	MAGAS	
Pénzkezelés készpénzforgalom	2	128	16	MAGAS	

## 2019. évi ellenőrzés

Szervezet neve: Fazekas Gábor Idősek Otthona

### A belső ellenőrzés átfogó kockázatelemzése

Folyamatok/Kockázatok	Kockázati tényező súlya	Folyamatgazda szerint		Belső ellenőrzési vezető szerint		Kontrollpontok azonosítása		
		Hatás	Valószínűség	Összesen	Hatás		Valószínűség	Összesen
Gazdasági egység								
Számviteli és pénzügyi				48		91,67		
Bankszámlaforgalom bonyolítása				0		48		
Nincs bankszámlaforgalom								
Belső szabályozási rendszer működtetése	8	3	2	48	3	2	48	Pénzügyi kontroll
Nem megfelelő a belső szabályozási rendszer működése	8	3	3	48			128	
Beszámoló készítés				72	4	4	128	Szervezeti kontroll
Nem készül el a beszámoló				128			54	
Éves terv előkészítése	9	2	2	36	2	3	54	Vezetői kontroll
Pontatlan az éves terv előkészítése				54			48	
Leltározás, selejtezés	8	3	2	48	3	2	48	Szervezeti kontroll
Nem készül el a leltározás, selejtezés				48			144	
Pénzkezelés készpénzforgalom	9	2	2	36	4	4	144	Személyi kontroll
Nem megfelelő a pénzkezelés				144			128	
	8	2	3	48	4	4	128	Pénzügyi kontroll

## 2019. évi ellenőrzés

Szervezet neve: Fazekas Gábor Idősek Otthona

### A folyamatok jelentőségének meghatározása

Folyamatok/Kockázatok	Jogszabályi környezetnek való megfelelés erősítése	Szabályszerűség és rendszerszerűség ellenőrzése	Folyamat jelentősége	
	1 - alacsony	4 - magas	átlag	értékelés
Gazdasági egység				
Számvitel és bet			2.33	KÖZEPES
Bankszámlaforgalom bonyolítása			2.5	KÖZEPES
Nincs bankszámlaforgalom	3	2	2.5	KÖZEPES
Belső szabályozási rendszer működtetése			2.5	KÖZEPES
Nem megfelelő a belső szabályozási rendszer működése	2	3	2.5	KÖZEPES
Beszámoló készítés			2	KÖZEPES
Nem készül el a beszámoló	2	2	2	KÖZEPES
Éves terv előkészítése			2.5	KÖZEPES
Pontatlan az éves terv előkészítése	3	2	2.5	KÖZEPES
Leltározás, selejtezés			2.5	KÖZEPES
Nem készül el a leltározás, selejtezés	2	3	2.5	KÖZEPES
Pénzkezelés készpénzforgalom			2	KÖZEPES
Nem megfelelő a pénzkezelés	2	2	2	KÖZEPES

## 2019. évi ellenőrzés

Szervezet neve: **Fazekas Gábor Idősek Otthona**

### Kockázatfelmérési kérdőív

Folyamatok/Kockázatok	A kockázati tényező súlya (1-10)	Hatás (1-4)	Valószínűség (1-4)	Összesen
<b>Gazdasági egység</b>				
<b>Számvitel és bér</b>				
<b>Bankszámlaforgalom bonyolítása</b>				
<i>Nincs bankszámlaforgalom</i>	8	3	2	48
<b>Belső szabályozási rendszer működtetése</b>				
<i>Nem megfelelő a belső szabályozási rendszer működése</i>	8	3	3	72
<b>Beszámoló készítés</b>				
<i>Nem készül el a beszámoló</i>	9	2	2	36
<b>Éves terv előkészítése</b>				
<i>Pontatlan az éves terv előkészítése</i>	8	3	2	48
<b>Leltározás, selejtezés</b>				
<i>Nem készül el a leltározás, selejtezés</i>	9	2	2	36
<b>Pénzkezelés készpénzforgalom</b>				
<i>Nem megfelelő a pénzkezelés</i>	8	2	3	48

## 2019. évi ellenőrzés

Szervezet neve: Fazekas Gábor Idősek Otthona

### Belső ellenőri fókusz

Működési környezet		Céltűzések	Belső ellenőri fókusz
Belső kontrollrendszer	Jogsabalyi összhang fenntartása	Jogsabalyi környezetnek való megfelelés erősítése	Szabályszerűség és rendszeresűség ellenőrzése
	Rendszeresű működés biztosítása		

## 2019. évi ellenőrzés

Szervezet neve: **Fazekas Gábor Idősek Otthona**

### Folyamatlista

Főfolyamat	Folyamatazonosító	Folyamat	Folyamatgazda
Gazdasági egység	2019/FOL-0000013833	Éves terv előkészítése	-
	2019/FOL-0000013834	Beszámoló készítés	-
Számvitel és ber	2019/FOL-0000013835	Pénzkezelés készpénzforgalom	-
	2019/FOL-0000013836	Bankszámlaforgalom bonyolítása	-
	2019/FOL-0000013837	Leltározás, selejtezés	-
	2019/FOL-0000013838	Belső szabályozási rendszer működtetése	-