Egyetértek

Budapest, 2023. október 04.

Gyene Péter
ügyvezető igazgató

Az Állami Vagyonnyilvántartási Korlátolt Felelősségű Társaság 2024. évre vonatkozó éves ellenőrzési terve

a) **Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 31.§-a előírja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározza az éves ellenőrzési terv tartalmát.

A 2024. évi éves ellenőrzési terv a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások, a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben foglaltak, az SZMSZ, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv és a Belső Kontroll Szabályzat követelményeinek megfelelően, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató és a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

A 2024. évi ellenőrzések meghatározásánál figyelembe vételre kerültek a korábbi ellenőrzések megállapításai. A kockázatosnak ítélt folyamatok vizsgálata során tett javaslatok hasznosulásáról utóellenőrzés keretében győződik meg a belső ellenőr.

Jelen éves ellenőrzési terv összeállításának kiinduló pontja volt a belső ellenőrzés hozzáadott érték teremtő képességének növelése. Ez a hozzáadott érték a gazdálkodás jobb átláthatóságának megteremtésével, a legjobb gyakorlatok népszerűsítésével és a megalapozott javaslatok végrehajtásával teremtődik meg.

Kiemelt cél a folyamatosan változó jogszabályi környezet és a Társaság működése összhangjának megteremtése, a vagyonvédelem, a szabályozott működés elősegítése a belső ellenőrzés eszközeivel, illetve hogy a belső ellenőrzés eredménye az azt megillető szinten a legjobb gyakorlatok használatával beépüljön a feladatrendszerbe.

Az ÁVNY Kft. a 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat – tekintettel arra, hogy belső ellenőrrel, illetve belső ellenőrzési szervezettel nem rendelkezik – külső erőforrás igénybevételével, a HSSC Kft.-vel kötött szolgáltatási szerződés alapján látja el.

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

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért az ÁVNY Kft. ügyvezető igazgatója felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével és egyben köteles olyan szabályzatokat kiadni, folyamatokat kialakítani és működtetni, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási, belső kontroll és ellenőrzési eljárásainak hatékonyságát, a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a költségvetési bevételek és kiadások tervezését,

felhasználását és elszámolását, továbbá az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodás folyamatát.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a jogszabályok, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső ellenőrzés 2024. évi munkatervéhez kapcsolódóan kockázatelemzés készült, figyelembe véve a 370/2011. (XII. 31) Kormányrendeletben foglaltakat, továbbá a Belső Ellenőrzési Kézikönyv iránymutatásait, amely szerint megtörtént az ÁVNY Kft. tevékenységét érintő, gazdálkodási folyamatában rejlő kockázatok felmérése.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján került rangsorolásra.

Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- jogszabályi változások hatása
- kontrolltevékenységek működése
- belső szabályozás komplexitása

Az éves terv összeállításánál számításba vett prioritások:

- belső kontrollok szabályozottsága és működése,
- a korábbi belső ellenőrzések során tapasztalt hibák, hiányosságok
- integrált kockázatkezelési rendszer működtetése

A kockázatértékelés szempontjai, kockázati szintjei és súlyozása

Szempont	Súly	Kockázati szintek		
		1	2	3
1. Belső kontrollok értékelése	5	Megfelelő és eredményes	Közepes, néhány hiányossággal nem megfelelően megvalósított	Gyenge
2. Változás és átszervezés	4	Stabil rendszer, kis változások	Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek	A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat

				érintő, jelentős változások
3. A rendszer komplexitása	4	Nem komplex	Közepesen komplex	Nagyon komplex
4. Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket	Közepes mértékű	Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel
5. Bevétel / költségszint	3	Alacsony	Közepes	Magas
6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás	2	Alacsony	Közepes	Magas
7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	0-2 év	2-4 év	4 évnél több
8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3	Alacsony szintű	Közepes szintű	Magas szintű
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	Kicsi	Közepes	Nagy
10. Szabályozottság és szabályosság	3	Kicsi	Közepes	Jelentős
11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége	3	Nagyon tapasztalt és képzett	Közepesen tapasztalat és képzett	Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya
12. Erőforrások rendelkezésre állása	4	Teljes mértékben rendelkezésre állnak	Részben rendelkezésre állnak	Hiányosan állnak rendelkezésre

2

21

2024. évi ellenőrzések		Ellenőrzési nyomvonalak kialakításának, aktualizáltságának utóellenőrzése		2023. évi Alapítói határozatokban foglalt feladatok teljesítésének ellenőrzése.		2023. évi intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósulásának utóellenőrzése.		Adósságot keletkeztető ügyletek engedélyeztetésével kapcsolatos „A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (továbbiakban Gst.tv.) 9.§ (1) bekezdése" alapján fennálló engedélyeztetési kötelezettség szabályszerűségi vizsgálata	
Kockázati tényező	Súly	Kockázat	Pont	Kockázat	Pont	Kockázat	Pont	Kockázat	Pont
Belső kontrollok értékelése	5	3	15	3	15	3	15	1	5
Változás és átszervezés	4	3	12	1	4	1	4	1	4
A rendszer komplexitása	4	3	12	2	8	2	8	1	4
Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	2	6	2	6	1	3
Bevétel / költségszint	3	3	9	1	3	1	3	1	3
Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás	2	1	2	3	6	3	6	1	2
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	3	6	1	2	1	2	1	2
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3	3	9	1	3	1	3	1	3
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	2	8	1	4	1	4	1	4
Szabályozottság és szabályosság	3	3	9	3	9	3	9	1	3
Munkatársak tapasztalata és képzettsége	3	3	9	1	3	1	3	1	3
Erőforrások rendelkezésre állása	4	3	12	3	12	3	12	1	4
Összesen:			**112**		**75**		**75**		**40**

c) A rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A belső ellenőrzés feladata, a tevékenység eredménye	Tevékenység ütemezése	A tevékenység befejezésének határideje	Szükséges kapacitás (óra)
2025. évi belső ellenőrzési munkaterv összeállítása, egyeztetése	2024. október	2024. október 15.	20 óra
Belső ellenőrzési tartalék (soron kívüli, terven felüli ellenőrzésre)	2024	2024. december 31.	40 óra
2024. évi éves belső ellenőrzési jelentés elkészítése	2024. december	2024. december 31.	20 óra
Összesen			**80 óra**

d) A tervezett feladatok felsorolás táblázatos formában:

Ssz.	Az ellenőrzés/ tevékenység tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrizendő időszak	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	Ellenőrzési nyomvonalak kialakításának, aktualizáltságának utóellenőrzése	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az ÁVNY Kft. által kialakított ellenőrzési nyomvonalak lefedik-e a Társaság működési folyamatait, illetve aktualizáltságuk megfelelő-e.	2024. év	Rendszer-ellenőrzés	ÁVNY Kft.	2024. február 1.-április 30.	30 nap
2.	2023. évi Alapítói határozatokban foglalt feladatok teljesítésének ellenőrzése.	Az AH-ban szereplő feladatok megvalósulásának vizsgálata.	2023. év	Szabályszerűségi ellenőrzés	ÁVNY Kft.	2024. május 1.- június 30.	15 nap
3.	2023. évi intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósulásának utóellenőrzése.	2023. Evi ellenőrzési feladatok utóellenőrzése.	2023. év	Szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés	ÁVNY Kft.	2024. július 1.-augusztus 30.	15 nap
5.	Adósságot keletkeztető ügyletek engedélyeztetésével kapcsolatos „A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (továbbiakban Gst.tv.) 9.§ (1) bekezdése" alapján fennálló engedélyeztetési kötelezettség vizsgálata	Adósságot keletkeztető ügyletek engedélyeztetésével kapcsolatos „A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (továbbiakban Gst.tv.) 9.§ (1) bekezdése" alapján fennálló engedélyeztetési kötelezettség ellenőrzése	2024.év	Szabályszerűségi ellenőrzés	ÁVNY Kft.	2024. minden negyedév vége	4 nap

Készítette
Dátum: 2023. október 2.
belső ellenőr

ÁVNY Kft. Stratégiai ellenőrzési terve 2021-2025.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdésese alapján a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely - összhangban a szervezet hosszú távú céljaival - meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő évekre.

A Stratégiai terv az alábbiakat tartalmazza:

a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;
d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
f) az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat és az ellenőrzési gyakoriságot.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 29. § (1) bekezdésese alapján a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Az éves ellenőrzési tervnek a stratégiai ellenőrzési tervben és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon kell alapulnia. Az elvégzett kockázatelemzés során magas kockázatúnak minősített területekre az éves ellenőrzési terv készítése során kiemelt figyelmet kell fordítani, és a lehető legrövidebb időn belül ellenőrizni kell.
A stratégiai ellenőrzési 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) Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok

Az ÁVNY Kft. alapvető célja,

- a hatályos jogszabályi előírásoknak, nemzetközi és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardoknak, belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak való megfelelő, független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó belső ellenőrzési rendszer biztosítása;
- a Társaság működésének fejlesztése, eredményességének növelése független és objektív vélemény kialakításával;
- a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak való megfelelés, gazdaságosság, eredményesség és hatékonyság vizsgálata;
- megalapozott, bizonyítékokkal alátámasztott megállapítások, a Társaság működését javító javaslatok megfogalmazása, jelentésben történő összefoglalása;
- a Társaság felügyelőbizottságának tájékoztatása a belső ellenőrzési megállapításokról, éves ellenőrzési terv végrehajtásáról;
- eredményes munkakapcsolat, együttműködés kialakítása az ellenőrzött szervezet vezetőivel a függetlenség és pártatlanság elvének betartásával;
- a belső ellenőrzési tevékenység végrehajtására prioritásokat, kiemelt kockázati tényezőket figyelembe vevő tervezés alapján kerüljön sor;

- a belső ellenőrök elfogulatlanul végezzék az ellenőrzéseket, feladatukat a szakmai és az etikai szabályok maradéktalan betartásával lássák el;
- a Belső Ellenőrzés hitelesen tárja fel és értékelje a tényeket;
- az ellenőrzési tevékenységére jellemző a hibák, hiányosságok megelőzésére, és az ellenőrzötteket segítő együttműködésre törekvés;
- a Belső Ellenőrzés segítse az integritás alapú, átlátható és elszámoltatható pénzfelhasználás megteremtését;
- elkötelezett híve a minőségközpontú működésnek, a felhalmozott tapasztalat magas fokú szakértelemmel és hivatástudattal párosul;
- a Társaság működését érintő jogszabályi változásokat kísérje figyelemmel, alkalmazza az ellenőrzések végrehajtása során.

Prioritást élvez továbbá a

- Belső kontroll rendszer megerősítése.
- Szabályozottság szervezet szintjén való összehangolása.
- Működési kockázatok csökkentése.

A belső ellenőrzés célkitűzései, stratégiai céljai:

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 2.§ b) szerint a belső ellenőrzés: „független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát".

A belső ellenőrzés célja az ÁVNY Kft. egészére kiterjedő egységes ellenőrzési rendszer keretében a folyamatos és rendszeres ellenőrzés alapjainak megteremtése és továbbfejlesztése, a környezeti változásokra különböző módon reagáló rendszerek vizsgálata, értékelése.

Belő ellenőrzési fókusz:

- Költséghatékony és takarékos feladatellátás.
- Szakszerű, átlátható, ellenőrizhető feladatellátás.
- Szabályozott és szabályszerű gazdálkodás.
- Szervezet belső szabályozottsága, belső kontrollok kiépítettsége, belső kontrollok működése, értékelése.
- Számviteli rend és fegyelem betartása.
- Kiadások szabályszerű és racionális felhasználása, erőforrásokkal való hatékony és eredményes gazdálkodás.
- Közbeszerzési tevékenység szabályszerűsége.
- A korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok felszámolásának kiemelt vizsgálati szempontként való kezelése

b) A belső kontrollrendszer általános értékelése

A Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2100 számú gyakorlati standardjának meghatározása szerint a belső ellenőrzési tevékenység rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, ill. fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, kontroll és szervezetirányítási rendszerek, eljárások hatékonyságát és hozzájárul azok javításához.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§ szerint: „A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

a) kontrollkörnyezet,
b) integrált kockázatkezelési rendszer,
c) kontrolltevékenységek,
d) információs és kommunikációs rendszer, és
e) nyomon követési rendszer (monitoring)
kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért."

A jogszabály által megkövetelt belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az ügyvezető igazgató feladata. A Társaság ügyvezető igazgatója köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, integrált kockázatkezelési rendszert, kontroll tevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, valamint monitoring rendszert kialakítani. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetőek a hibák.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz meg. Jelentéseiben minden alkalommal értékeli a kontrollrendszert. A belső ellenőrzési vezető ő az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben - a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatai alapján - értékeli a belső kontrollrendszer öt elemét. A belső kontrollrendszer öt elemének értékeléséhez felhasználható a belső kontroll standardok szerkezete, amely az alábbiakat foglalja magába:

1. KONTROLLKÖRNYEZET értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

1.1. Célok és szervezeti felépítés
1.2. Belső szabályzatok
1.3. Feladat-, és felelősségi körök
1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása
1.5. Humán-erőforrás
1.6. Etikai értékek és integritás

2. INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉS értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

2. 1. A kockázatok meghatározása és felmérése
2.2. A kockázatok elemzése
2.3. A kockázatok kezelése
2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata
2.5. Csalás, korrupció

3. KONTROLL TEVÉKENYSÉGEK értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek
3.2. Feladatkörök szétválasztása
3.3. A feladatvégzés folytonossága

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

4.1. Információ és kommunikáció
4.2. Iktatási rendszer
4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

5. NYOMON KÖVETÉSI RENDSZER (MONITORING} értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújthat segítséget:

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja
5.2. A belső kontrollok értékelése

A belső kontrollrendszer, s ennek keretében az eljárások, szabályozások alkalmazása és fejlesztése folyamatos feladat.

c) Kockázati tényezők és értékelésük

A kockázati tényezők értékelése "Kockázatelemzés" keretében történik. A kockázatelemzés minden évben elkészítésre, átértékelésre kerül, melynek során a főbb folyamatok, a kockázati tényezők és a hozzárendelhető ellenőrzési pontok meghatározásra kerülnek. A magas kockázatot mutató folyamatok a következő év(ek) éves ellenőrzési terveiben elsődlegesen szerepelnek, majd a közepes kockázatú folyamatok kerülnek figyelembevételre. A következő években végrehajtásra kerülő külső ellenőrzések tapasztalatai alapján a folyamatok átértékelésre kerülnek, a megállapítások tükrében.

Az egyes rendszerek (folyamatok) kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. A Pénzügyminisztérium ajánlása, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyv kockázatelemzési előírása alapján az ÁVNY Kft.-nél olyan 12 tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszerek (folyamatok) működésére. A belső ellenőrzés a rendszerek, folyamatok kockázatelemzését e 12 kockázati tényező, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyvben meghatározottak figyelembevételével végzi.

1. Belső kontrollok értékelése
2. Változás és átszervezés
3. A rendszer komplexitása

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
5. Bevétel / költségszint
6. Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás
7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő
8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
10. Szabályozottság és szabályosság
11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége
12. Erőforrások rendelkezésre állása

d) A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési terv;

A Belső Ellenőrzés a következő fejlesztési célokat irányozta elő a 2021.- 2025. évekre:

• A jelentéseknek igazodniuk kell a felhasználói igényekhez, pontosan, lényegre törően, közérthetően tartalmazniuk kell az ellenőrzések eredményeit, és egyértelmű üzeneteket szükséges közvetíteniük.
• Kialakításra kerül az ellenőrzések hatásának mérése és értékelése. A javaslatok nyomon követésének rendszerét fejleszteni szükséges, valamint célzottabbá kell tenni az utóellenőrzéseket.
• A Belső Ellenőrzés az erőforrások optimális felhasználása érdekében támogatja a projektszerű munkavégzést, elősegíti az ellenőr kreatív együttműködését a minőségi eredmény elérése érdekében
• A belső ellenőrzés tovább erősíti a munkájával szembeni bizalmat a magas szintű ellenőrzési bizonyosság biztosításával, az ellenőrzési megállapítások, következtetések, felhívások, javaslatok, ajánlások magas szakmai minőségével. Az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással támogatja a kiválasztás eredményességét.
• A belső ellenőrzés kiemelt hangsúlyt fektet munkájának hasznosulására, amelyhez tudatos, tervezett és hatékony kommunikációra van szükség. A kommunikációs stratégia támogatja a ső ellenőrzés küldetését, és hozzájárul az ellenőrzöttek célkitűzéseinek eléréséhez.
• A kapcsolattartás alapja, hogy színvonalas ellenőrzési tevékenysége eredményeként a közérthető, tartalmas jelentéseivel segítse az ÁVNY Kft. munkáját, tegye átláthatóbbá a pénz felhasználást.

Képzési terv

A belső ellenőrzés végzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, ellenőrzési konzultációkon való részvétel biztosítása. A belső ellenőr a továbbképzéseken frissíti és bővíti ismereteit. A belső ellenőr a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet alapján a minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásba regisztrálásra került, és a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezik.

A két évente esedékes kötelező továbbképzés (ÁBPE II.) követelményeit a belső ellenőr teljesíti.

e) a szükséges erőforrások felmérése elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;

Az ÁVNY Kft.-nél a belső ellenőrzési feladatok ellátásáról külső szolgáltató gondoskodik, 1 fő belső ellenőr bevonásával.

A belső ellenőr a 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben előírt képzettséggel, képesítéssel és szakmai gyakorlattal rendelkezik.

Az ÁVNY Kft. által bevont szolgáltatónál a függetlenített belső ellenőrzés tárgyi feltételei, valamint a folyamatos működést biztosító információ igénye jelenleg biztosított és hosszabb távra is megoldottnak látszik. Az ellenőrzések alatt a szükséges adatokhoz, a belső információkhoz való hozzáférés biztosított. A külső információs igényt a jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőséggel biztosított.

f) Az a)-c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritások és az ellenőrzési gyakoriság

Alapvető követelmény a valóságos helyzet feltárására irányuló törekvés, a tárgyszerűség, az objektivitás és a tényállás hű visszatükrözése.

Törekedni kell:

- az ellenőrzési kötelezettségek jogszabályokban foglaltak szerinti teljesítésére (rendszeres, ill. éves ellenőrzési kötelezettségek)
- a felső vezetés ellenőrzési igényeinek, javaslatainak kielégítésére,
- az ellenőrzéssel lefedett területek növelésére,
- az ellenőrzött területek részfolyamatainak ellenőrzésére,
- az időszerű ellenőrzési témák vizsgálatára (a környezeti változások figyelembevételével),
- az európai uniós, továbbá a hazai pályázati források bevonásával, felhasználásával megvalósuló beruházások ellenőrzésére,
- a belső kontroll rendszer kialakításával, szabályozottságával, működtetésével, felülvizsgálatával kapcsolatos ellenőrzésekre.

A 2021-2025. közötti időszakban ellenőrzési prioritásokat jelentenek:

- Az ÁVNY Kft. szabályozottságának és a szabályzatok aktualizálásának folyamata.
- Az ÁVNY Kft. integritás és belső kontrollrendszer ellenőrzése.
- A külső ellenőrző szervek által elvégzett ellenőrzési megállapításokra tett intézkedések megvalósulásának vizsgálata.
- A főbb folyamatok és kockázatok dokumentálása.
- A folyamatos utóellenőrzés, mert szükséges a folyamatos kontroll a korábban feltárt hiányosságok tekintetében, melyet a Bkr. is rögzít.

Az ellenőrzések gyakoriságát a stratégiai céloknál megfogalmazott gyakoriságoknak megfelelően, a kockázati térkép elemzése alapján (magas,- közepes,- alacsony kockázat) kell meghatározni.

A szervezet ellenőrzésekor vizsgálandó területek meghatározásánál a vonatkozó jogszabályi előírásokon felül figyelembe kell venni a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében beálló változásokat is. Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa a Társaság rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos és hatékony és eredményes felhasználást.

Az éves ellenőrzések a tervezést megelőző kockázatelemzéssel kerülnek meghatározásra.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:
- jogszabályváltozások,
- szabályozottság,
- információáramlás,
- dokumentáltság,
- humánerőforrás.
  Gyakran az ellenőrzés tárgyává kell tenni a beszerzések, vagyonkezelés, leltározás és az analitikus nyilvántartások feladatai ellátását.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok:

a) vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, pénzügyi helyzet felmérésével,
b) pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás,
c) tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása területén,
d) javaslatok megfogalmazása a Társaság működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a Társaság belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.
e) a gazdálkodás során felmerülő számviteli, pénzügyi, adózási kérdésekre jogszabályok szerinti helyes megoldások megkeresése.

Budapest, 2021. november 10.

Gyene Péter