Az ÁVNY Kft. 2023. 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 2023. 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 2023. 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 2023. 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 2023. 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

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

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)
2024. évi belső ellenőrzési munkaterv összeállítása, egyeztetése	2023. november	2023. november 15.	20 óra
Belső ellenőrzési tartalék (soron kívüli, terven felüli ellenőrzésre)	2023. november	2023. november 30.	40 óra
2023. évi éves belső ellenőrzési jelentés elkészítése	2023. december	2023. december 31.	20 óra
Képzés	2023. december	2023. december 31.	40 óra
Összesen			**120 óra**

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

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 vizsgálata	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az ÁVNY Kft. által kialakított ellenőrzési nyomvonalak lefedik-e a Társaság működési folyamatait, illetve aktualizáltságuk megfelelő-e.	2023. év	Rendszer-ellenőrzés	ÁVNY Kft.	2023. február 1.- április 30.	30 nap
2.	2022. évi Alapítói határozatokban foglalt feladatok teljesítésének ellenőrzése.	Az AH-ban szereplő feladatok megvalósulásának vizsgálata.	2022. év	Szabályszerűségi ellenőrzés	ÁVNY Kft.	2023. május 1.- június 30.	15 nap
3.	2022. évi intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósulásának utóellenőrzése.	2022. Évi ellenőrzési feladatok utóellenőrzése.	2022. év	Szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés	ÁVNY Kft.	2023. július 1.- augusztus 30.	15 nap
4.	IT beszerzések folyamatának ellenőrzése, különös tekintettel a pályázati kiírásra, annak elbírálására valamint a számlázásra és teljesítésigazolásra	Az ellenőrzés célja a kifizetések jogszerűségének és a kapcsolódó teljesítés igazolások ellenőrzése	2022. év	Rendszer-ellenőrzés	ÁVNY Kft.	2023. szeptember 1.- október 30.	30 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	2023.év	Szabályszerűségi ellenőrzés	ÁVNY Kft.	2023. minden negyedév vége	4 nap

Készítette
Dátum: 2022. október 18.
belső ellenőr

Jóváhagyta:
A felügyelőbizottság határozatával 30/2022.(12.14.)
2022. 12 hónap 14. napján