**Az ÁVNY Kft. 2022. évi belső ellenőrzési terve**

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.

Az ÁVNY Kft. 2022. évi belső ellenőrzési terve a Bkr., az SZMSZ, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, valamint a Belső Kontroll Szabályzat követelményeinek megfelelően és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások alapján, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban készült el.

Az ÁVNY Kft. a 2022. 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.

**1) 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 2022. 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 |

| 2022. évi ellenőrzések | | Beszerzési folyamat ellenőrzése, különös tekintettel az informatikai beszerzésekre. | | 2021. évi Alapítói határozatokban foglalt feladatok teljesítésének ellenőrzése. | | 2021. Évi intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósulásának utóellenőrzése. | | Szerződéskötés rendjének vizsgálata az ellenőrzési nyomvonal folyamatlépései alapján | | Az ÁVNY Kft. szabályzatai aktualizáltságának vizsgálata | | MNV KÖFOP projekt megvalósításának és a támogatási szerződésben vállalt kötelezettségek betartásának ellenőrzése | | 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 | Kockázat | Pont | Kockázat | Pont | Kockázat | Pont |
| Belső kontrollok értékelése | 5 | 3 | 15 | 3 | 15 | 3 | 15 | 3 | 15 | 3 | 15 | 3 | 15 | 3 | 15 |
| Változás és átszervezés | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 3 | 12 | 3 | 12 | 3 | 12 | 1 | 4 |
| A rendszer komplexitása | 4 | 3 | 12 | 2 | 8 | 2 | 8 | 3 | 12 | 3 | 12 | 3 | 12 | 3 | 12 |
| Kölcsönhatás más rendszerekkel | 3 | 3 | 9 | 2 | 6 | 2 | 6 | 3 | 9 | 3 | 9 | 3 | 9 | 1 | 3 |
| Bevétel / költségszint | 3 | 3 | 9 | 1 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 |
| Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás | 2 | 1 | 2 | 3 | 6 | 3 | 6 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 |
| Előző ellenőrzés óta eltelt idő | 2 | 3 | 6 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 6 | 3 | 6 | 3 | 6 | 1 | 2 |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | 3 | 3 | 9 | 2 | 6 | 2 | 6 | 3 | 9 | 3 | 9 | 3 | 9 | 1 | 3 |
| Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 4 | 2 | 8 | 1 | 4 | 1 | 4 | 3 | 12 | 3 | 12 | 3 | 12 | 1 | 4 |
| Szabályozottság és szabályosság | 3 | 3 | 9 | 3 | 9 | 3 | 9 | 3 | 9 | 3 | 9 | 3 | 9 | 1 | 3 |
| Munkatársak tapasztalata és képzettsége | 3 | 3 | 9 | 1 | 3 | 1 | 3 | 3 | 9 | 3 | 9 | 3 | 9 | 1 | 3 |
| Erőforrások rendelkezésre állása | 4 | 3 | 12 | 3 | 12 | 3 | 12 | 3 | 12 | 3 | 12 | 3 | 12 | 1 | 4 |
| Összesen: | | | 104 | | 78 | | 78 | | 110 | | 110 | | 110 | | 58 |

## 2) A 2022. évre tervezett belső ellenőri feladatok és szükséges kapacitás

| A belső ellenőrzés feladata, a tevékenység eredménye | Tevékenység ütemezése | A tevékenység befejezésének határideje | Szükséges kapacitás (óra) |
|---|---|---|---|
| 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv összeállítása, egyeztetése | 2022. november | 2022. november 15. | 20 óra |
| Stratégiai terv éves felülvizsgálata | 2022. november | 2022. november 15. | 10 óra |
| Belső ellenőrzési kézikönyv aktualizálása | 2022. február | 2022. február 28. | 20 óra |
| Belső ellenőrzési tartalék (soron kívüli, terven felüli ellenőrzésre) | 2022. november | 2022. november 30. | 40 óra |
| 2022. évi éves belső ellenőrzési jelentés elkészítése | 2022. december | 2022. december 31. | 20 óra |
| Képzés | 2022. december | 2022. december 31. | 40 óra |
| **Összesen** | | | **150 óra** |

## 3) A tervezett ellenőrzések bemutatása

| Ssz | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés célja | Az ellenőrizendő időszak | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés tervezett ütemezése | Az ellenőrzött szerv | Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. | Beszerzési folyamat ellenőrzése, különös tekintettel az informatikai beszerzésekre. | Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az ÁVNY Kft. beszerzési eljárásai, különös tekintettel az informatikai beszerzésekre a Társaság belső szabályzatának előírása alapján kerülnek-e lefolytatásra. | 2021. év | Rendszerellenőrzés | 2022. február 1.- április 30. | ÁVNY Kft. | 15 nap |
| 2. | 2021. évi Alapítói határozatokban foglalt feladatok teljesítésének | Az AH-ban szereplő feladatok megvalósulásának vizsgálata. | 2021. év | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2022. május 1.- június 30. | ÁVNY Kft. | 15 nap |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | ellenőrzése. | | | | | | |
| 3. | 2021. évi intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósulásának utóellenőrzése. | 2021. Évi ellenőrzési feladatok utóellenőrzése. | 2021. év | Szabályszerűségi ellenőrzés, utóellenőrzés | 2022. július 1.- augusztus 30. | ÁVNY Kft. | 15 nap |
| 4. | Szerződéskötés rendjének vizsgálata az ellenőrzési nyomvonal folyamatlépései alapján | Az ellenőrzés célja a szerződéskötés rendjében lévő kockázatok felmérése | 2021. év | Rendszerellenőrzés | 2022. szeptember 1.- szeptember 30. | ÁVNY Kft. | 15 nap |
| 5. | Az ÁVNY Kft. szabályzatai aktualizáltságának vizsgálata | Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a Társaság belső szabályzatai a hatályos jogszabályi előírások alapján kerültek-e kialakításra. | 2022. év | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2022. október 1.- október 31. | ÁVNY Kft. | 15 nap |
| 5. | MNV KÖFOP projekt megvalósításának és a támogatási szerződésben vállalt kötelezettségek betartásának ellenőrzése | Támogatási szerződés (KÖFOP) szerinti elszámolások vizsgálata, a projekt érdekében felmerült, igazolt kifizetések szabályszerűek voltak-e, a projekt megvalósulásának ellenőrzése | 2017-2022. évek | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2022. november 1.- 2022. december 15. | ÁVNY Kft. | 20 nap |
| 6. | 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 | Adósságot keletkeztető ügyletek engedélyeztetéséve l kapcsolatos „A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (továbbiakban Gst.tv.) 9.§ (1) bekezdése" alapján fennálló engedélyeztetési kötelezettség szabályszerűségi ellenőrzése | 2022.év | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2022. minden negyedév vége | ÁVNY Kft. | 4 nap |

Budapest, 2021. november 10.

Gyene Péter

| 2022. évi ellenőrzések | | Beszerzési folyamat ellenőrzése, különös tekintettel az informatikai beszerzésekre. | | 2021. évi Alapítói határozatokban foglalt feladatok teljesítésének ellenőrzése. | | 2021. Évi intézkedési tervekben foglalt feladatok megvalósulásának utóellenőrzése. | | Szerződéskötés rendjének vizsgálata az ellenőrzési nyomvonal folyamatlépései alapján | | Az ÁVNY Kft. szabályzatai aktualizáltságának 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 szabályszerűségi vizsgálata | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Kockázati tényező** | **Súly** | **Kockázat** | **Pont** | **Kockázat** | **Pont** | **Kockázat** | **Pont** | **Kockázat** | **Pont** | **Kockázat** | **Pont** | **Kockázat** | **Pont** |
| Belső kontrollok értékelése | 5 | 3 | 15 | 3 | 15 | 3 | 15 | 3 | 15 | 3 | 15 | 3 | 15 |
| Változás és átszervezés | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | 4 | 3 | 12 | 3 | 12 | 1 | 4 |
| A rendszer komplexitása | 4 | 3 | 12 | 2 | 8 | 2 | 8 | 3 | 12 | 3 | 12 | 3 | 12 |
| Kölcsönhatás más rendszerekkel | 3 | 3 | 9 | 2 | 6 | 2 | 6 | 3 | 9 | 3 | 9 | 1 | 3 |
| Bevétel / költségszint | 3 | 3 | 9 | 1 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 |
| Külső szervezetek, illetve partnerek által gyakorolt befolyás | 2 | 1 | 2 | 3 | 6 | 3 | 6 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 |
| Előző ellenőrzés óta eltelt idő | 2 | 3 | 6 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 6 | 3 | 6 | 1 | 2 |
| Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően | 3 | 3 | 9 | 2 | 6 | 2 | 6 | 3 | 9 | 3 | 9 | 1 | 3 |
| Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége | 4 | 2 | 8 | 1 | 4 | 1 | 4 | 3 | 12 | 3 | 12 | 1 | 4 |
| Szabályozottság és szabályosság | 3 | 3 | 9 | 3 | 9 | 3 | 9 | 3 | 9 | 3 | 9 | 1 | 3 |
| Munkatársak tapasztalata és képzettsége | 3 | 3 | 9 | 1 | 3 | 1 | 3 | 3 | 9 | 3 | 9 | 1 | 3 |
| Erőforrások rendelkezésre állása | 4 | 3 | 12 | 3 | 12 | 3 | 12 | 3 | 12 | 3 | 12 | 1 | 4 |
| **Összesen:** | | | **104** | | **78** | | **78** | | **110** | | **110** | | **58** |