



SZOCIÁLIS ÉS GYERMEKVÉDELMI FŐIGAZGATÓSÁG

BELSŐ ELLENŐRZÉSI FŐOSZTÁLY

1132 Budapest, Visegrádi u. 49.

Telefon: (1) 769-1704/9066, e-mail cím: belso.ellenorzes@szgyf.gov.hu

Iktatószám: SZGYF-IKT- /2017.

**ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2016. ÉVRŐL**

**BOLYAI GYERMEKOTTHONI KÖZPONT
1023 BUDAPEST, BOLYAI U. 11.**

2016. év

A Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Útmutató” alapján a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Belső Ellenőrzési Főosztálya elkészítette a Bolyai Gyermekotthoni Központ éves ellenőrzési jelentését.

Vezetői összefoglaló

A Bkr. 15. § (6) bekezdésében biztosított lehetőség, hogy „A költségvetési szerv belső ellenőrzési egysége írásbeli megállapodás alapján belső ellenőrzési feladatot a költségvetési szerv vezetőjének irányítása alá tartozó költségvetési szervnél is elláthat.”

Az intézmény és a hozzá integrálódott intézmények 2016. évi belső ellenőrzési tervét a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Belső Ellenőrzési Főosztálya készítette el, amelyet az intézmény vezetője aláírásával jóváhagyott. A Bolyai gyermekotthoni Központ 2016. július 1-jével a Hűvösvölgyi Gyermekotthon telephely (1021 Budapest, Hűvösvölgyi út 165.), a Zirzen Janka Gyermekotthon telephely (1021 Budapest, Heinrich István u. 2.9), és az Esze Tamás Gyermekotthon telephely (1125 Budapest, Diós árok 40.) integrálódott.

A 2016. évi éves ellenőrzési terv a Hűvösvölgyi Gyermekotthon vonatkozásában 1 db szabályszerűségi, 2 db pénzügyi ellenőrzést tartalmazott. A 2016. évi belső ellenőrzési terv nem került módosításra. A 2016. évi éves ellenőrzési terv a Zirzen Janka Gyermekotthon vonatkozásában 1 db szabályszerűségi, 2 db pénzügyi ellenőrzést tartalmazott. A 2016. évi belső ellenőrzési terv nem került módosításra. A 2016. évi éves ellenőrzési terv az Esze Tamás Gyermekotthon vonatkozásában 1 db szabályszerűségi, 2 db pénzügyi ellenőrzést tartalmazott. A 2016. évi belső ellenőrzési terv nem került módosításra. A 2016. évi éves ellenőrzési terv a Bolyai Gyermekotthon vonatkozásában 1 db szabályszerűségi, 2 db pénzügyi ellenőrzést tartalmazott. A 2016. évi belső ellenőrzési terv nem került módosításra.

A Hűvösvölgyi Gyermekotthonnál a tervezett 3 db ellenőrzés a megnövekedett soron kívüli ellenőrzések miatt nem került lefolytatásra. A Zirzen Janka Gyermekotthonnál 1 db pénzügyi ellenőrzés került végrehajtásra. A tervezett további 2 db ellenőrzés a megnövekedett soron kívüli ellenőrzések miatt nem került lefolytatásra. Az Esze Tamás Gyermekotthonnál a tervezett 3 db ellenőrzés a megnövekedett soron kívüli ellenőrzések miatt nem került lefolytatásra. A Bolyai Gyermekotthonnál a tervezett 3 db ellenőrzés a megnövekedett soron kívüli ellenőrzések miatt nem került lefolytatásra.

2017. évre áthúzódó, megkezdett belső ellenőrzés nem volt.

A 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzés alapján készített ellenőrzési jelentés a vonatkozó jogszabályban előírt követelményeknek megfelelt. Az ellenőrzés az

ellenőrzési programnak megfelelően került végrehajtásra. Az ellenőrzési jelentés tartalmazta a megállapításokat, következtetéseket és a hasznosítható ellenőri javaslatokat.

2016. évben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosság gyanúját a belső ellenőrzés nem tárt fel.

A belső ellenőrzési tevékenység függetlensége biztosítva volt.

A belső ellenőrzés a hibák feltárásával, az intézkedések kezdeményezésével 2016. évben is segítette a hibák kijavítását, a hiányosságok megszüntetését. A független belső ellenőrzés a tevékenységén keresztül hozzájárult a szervezet feladatainak és céljainak megvalósításához.

Tartalomjegyzék

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján	5
I./1.)	Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése	5
I./1./a.)	A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	5
I./1./b.)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása:	7
I./2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása	7
I./2./a.)	A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága	7
I./2./b.)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása	8
I./2./c.)	Összeférhetetlenségi esetek	8
I./2./d.)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása	8
I./2./e.)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	9
I./2./f.)	Az ellenőrzések nyilvántartása	9
I./2./g.)	Az ellenőrzések fejlesztésére vonatkozó javaslatok	9
I./3.)	Tanácsadó tevékenység bemutatása	10
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján	10
II./1.)	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok	10
II./2.)	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	11
	(A 2016. évben az adott intézménynél lefolytatott ellenőrzés alapján az ellenőrzési jelentésekben megjelenítettek szerint.)	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
	Bács-Kiskun Megyei Platán Integrált Szociális Intézmény	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
II./2.)	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése	12
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása	13

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A Bolyai Gyermekotthoni Központnál és az integrálódott Zirzen Janka Gyermekotthonnál, Húvösvölgyi Gyermekotthonnál és Esze Tamás Gyermekotthonnál 2016. évben a belső ellenőrzési feladatokat megállapodás alapján a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Belső Ellenőrzési Főosztálya látta el.

A 2016. évre szóló belső ellenőrzési tervet a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Belső Ellenőrzési Főosztálya készítette el, amelyet a Húvösvölgyi Gyermekotthon, a Zirzen Janka Gyermekotthon, az Esze Tamás Gyermekotthon, a Bolyai Gyermekotthon vezetői hagytak jóvá.

A 2016. évi belső ellenőrzési terv nem került módosításra.

A 2016. évi belső ellenőrzési terv alapján elvégzett vizsgálat az ellenőrzési program szerint és megbízólevél alapján került lefolytatásra. A vizsgálat megállapításai ellenőrzési jelentésben kerültek rögzítésre.

I./1./a.) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A Húvösvölgyi Gyermekotthonnál a 2016. évi intézményi belső ellenőrzési tervben 1 db szabályszerűségi, 2 db pénzügyi ellenőrzés szerepelt. Az intézménynél 2016. évben a tervezett ellenőrzések nem kerültek végrehajtásra. Elmaradt ellenőrzések: ellátotti pénzeszközök intézményi kezelése (pénzügyi ellenőrzés) gyermekotthoni gazdálkodás rendje és gyakorlata, az önálló csoportgazdálkodás (pénzügyi ellenőrzés), az ételmezési tevékenység vizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés). A tervezett 3 db ellenőrzés nem került végrehajtásra a soron kívüli ellenőrzések magas száma miatt.

Az Zirzen Janka Gyermekotthonnál a 2016. évi intézményi belső ellenőrzési tervben 1 db szabályszerűségi, 2 db pénzügyi ellenőrzés szerepelt. Az intézménynél 2016. évben 1 db pénzügyi ellenőrzés került végrehajtásra. Elmaradt ellenőrzések: gyermekotthoni gazdálkodás rendje és gyakorlata, az önálló csoportgazdálkodás (pénzügyi ellenőrzés), az ételmezési tevékenység vizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés). A tervezett ellenőrzések közül 2 db ellenőrzés nem került végrehajtásra a soron kívüli ellenőrzések magas száma miatt.

Az Esze Tamás Gyermekotthonnál a 2016. évi intézményi belső ellenőrzési tervben 1 db szabályszerűségi, 2 db pénzügyi ellenőrzés szerepelt. Az intézménynél 2016. évben a tervezett ellenőrzések nem kerültek végrehajtásra. Elmaradt ellenőrzések: ellátotti pénzeszközök intézményi kezelése (pénzügyi ellenőrzés) gyermekotthoni gazdálkodás rendje és gyakorlata, az önálló csoportgazdálkodás (pénzügyi ellenőrzés), az élelmezési tevékenység vizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés). A tervezett 3 db ellenőrzés nem került végrehajtásra a soron kívüli ellenőrzések magas száma miatt.

Az Bolyai Gyermekotthonnál a 2016. évi intézményi belső ellenőrzési tervben 1 db szabályszerűségi, 2 db pénzügyi ellenőrzés szerepelt. Az intézménynél 2016. évben a tervezett ellenőrzések nem kerültek végrehajtásra. Elmaradt ellenőrzések: ellátotti pénzeszközök intézményi kezelése (pénzügyi ellenőrzés) gyermekotthoni gazdálkodás rendje és gyakorlata, az önálló csoportgazdálkodás (pénzügyi ellenőrzés), az élelmezési tevékenység vizsgálata (szabályszerűségi ellenőrzés). A tervezett 3 db ellenőrzés nem került végrehajtásra a soron kívüli ellenőrzések magas száma miatt.

2017. évre áthúzódó, folyamatban lévő ellenőrzés nem volt.

A lefolytatott ellenőrzés az alábbi volt:

<i>Integrálódott Intézmény/telep hely</i>	<i>Az ellenőrzés címe, tárgya:</i>	<i>Cél:</i>	<i>Módszer:</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>
Zirzen Janka Gyermekotthon	Ellátotti pénzeszközök intézményi kezelése	Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy az ellátottak pénzeszközeinek kezelése, nyilvántartása a jogszabályokkal, belső szabályzatokkal összhangban valósult-e meg.	Az ellenőrzés módszere: helyszíni ellenőrzés	pénzügyi

I./1./b.) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása:

A 2016. évi belső ellenőrzés alapján büntető, kártérítési, fegyelmi eljárás megindításának kezdeményezésére okot adó mulasztást, hiányt nem tárt fel a belső ellenőrzés, büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás kezdeményezése a belső ellenőrzési megállapítások alapján nem történt.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A 2016. évi belső ellenőrzési tevékenység jó színvonalon került végrehajtásra. Az ellenőrzés során a vizsgálatot végző belső ellenőr/vizsgálatvezető, az ellenőrzött szervezet vezetője, munkatársai között folyamatos és együttműködő kapcsolat állt fenn. A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényező nem volt, a személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre álltak. Az ellenőrzés megállapításait az ellenőrzött szervezet nem vitatta.

I./2./a.) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Kapacitás ellátottság:

— Létszám:

A Bolyai Gyermekotthoni Központnál belső ellenőr státusz nem szerepel.

A belső ellenőrzési tevékenységet az intézménnyel kötött megállapodás alapján az SZGYF Belső Ellenőrzési Főosztálya látja el, közszolgálati jogviszonyban álló kollégákkal.

Az irányító szerv belső ellenőrzési főosztályán az engedélyezett belső ellenőrzési álláshelyek betöltése 2016. évben folyamatosan valósult meg.

Képzettség, szakmai tapasztalat:

A feladatot ellátó belső ellenőrök rendelkeztek azzal a szakképzettséggel, iskolai végzettséggel és gyakorlattal, amelyet a vonatkozó jogszabály előír, illetve az informatikai ellenőrzések lefolytatásához lehetőség van külső szakértő igénybevételére.

Belső ellenőri pályázatok:

A Bolyai Gyermekotthoni Központnál belső ellenőri státusz nincs. A belső ellenőrzési feladatokat megállapodás alapján az irányító szerv belső ellenőrzési főosztálya látja

el, ezért belső ellenőri feladat ellátására pályázat nem került kiírásra az intézménynél. Az irányító szerv belső ellenőrzési főosztályán a belső ellenőri pozíció betöltésére kiírt pályázatok eredménnyel zárultak.

Belső ellenőri képzések:

A belső ellenőrök a jogszabályi előírásnak megfelelően teljesítették, illetve teljesítik az ABPE I. és az ABPE II. továbbképzéseket. A kötelező ABPE képzéseken kívül a belső ellenőrök a Nemzeti Közszolgálati Egyetem által szervezett, illetve egyéb szakmai képzéseken is részt vettek.

Belső ellenőrök regisztrációja:

A belső ellenőrök az Áht. 70. § (2) bekezdésében előírt tevékenység folytatásához a hivatkozott jogszabály (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel, és regisztrációs számmal rendelkeztek.

A belső ellenőrökre vonatkozó általános és szakmai követelmények 2016. évben is teljesültek.

I./2./b.) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóságon belül a Belső Ellenőrzési Főosztály önálló szervezeti egységet alkot, közvetlenül a főigazgató irányítása alá tartozik. A funkcionális függetlenséggel kapcsolatos alapvető előírások a Bolyai Gyermekotthoni Központnál teljesültek. A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

A belső ellenőr feladatellátása során önállóan, a függetlenség betartásával, befolyásmentesen járt el.

I./2./c.) Összeférhetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-ban felsorolt összeférhetlenségi esetek a belső ellenőrökre vonatkozóan nem álltak fenn.

I./2./d.) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőri jogokat érintő korlátozást a belső ellenőr tevékenysége végzése során nem tapasztalt.

Az ellenőrzések során a hozzáférési jog 2016. évben is teljes körűen érvényesült. A dokumentációkhoz való hozzáférésnek nem volt akadálya, a kért felvilágosításokat, nyilatkozatokat, dokumentumokat a belső ellenőrzés részére biztosították. Jogosultságot akadályozó tényező nem merült fel.

I./2./e.) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A humán-erőforrásokon kívüli – egyéb erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos problémák az ellenőrzés végrehajtása során nem merültek fel. Az ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak, az ellenőrzés lebonyolításához szükséges helyiséget az intézmény és a kirendeltség biztosította. A belső ellenőrzési egység információ ellátottsága megfelelően működött.

A belső ellenőrzési tevékenység végrehajtása során akadályozó tényező nem merült fel.

I./2./f.) Az ellenőrzések nyilvántartása

A lefolytatott belső ellenőrzési vizsgálatokról a Bkr. 22. §-a és 50. §-a szerinti nyilvántartást a belső ellenőrzési vezető elkészítette, valamint gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I./2./g.) Az ellenőrzések fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységnél fejleszteni szükséges:

- az ellenőrzés tanácsadói szerepének erősítését,
- az ellenőrzések lezárása utáni, intézkedési tervekben meghatározott feladatok végrehajtásának, módosításának, visszacsatolásának nyomon követését,
- a belső szabályozásoknak a külső és belső környezetben bekövetkezett változásokhoz történő igazítását, az aktualizálások végrehajtását,
- egységes gyakorlati, ellenőrzési módszertanok és szempontok kidolgozását.

A 2015. évi éves ellenőrzési jelentésekben szerepeltetett fejlesztési javaslatok megvalósítási helyzete:

- Az ellenőrzés tanácsadói szerepének erősítése 2017. év folyamán valósult meg, mivel a 2017. évi ellenőrzési tervek tartalmazzak tanácsadói feladatokat az intézményt érintően.
- Az intézkedési tervekről szóló beszámolókat minden esetben az ellenőrzés rövid határidőn belül fogadta el.
- Az ellenőrzés több esetben felhívta az intézmény figyelmét meglévő szabályzatok aktualizálására.

- Az ellenőrzési programban meghatározott határidők betartása érdekében a soron kívüli ellenőrzések nagy száma miatt nem sikerült tartalékidőt betervezni.

I.3.) Tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés a tárgyidőszakban az intézmény vezetője részére sem szóbeli, sem írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.

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

A kiemelt megállapítások bemutatása

<i>Integrálódott intézmény/telephely</i>	<i>A vizsgálat címe</i>	<i>Megállapítás</i>	<i>Következtetés</i>	<i>Javaslat</i>
Zirzen Janka Gyermekotthon	Ellátotti pénzeszközök intézményi kezelése	Előfordult, hogy vásárlásokat nem vezettek rá a ruhakartonra és a leltár sem tartalmazza a vásárolt ruházatot.	A nyilvántartás nem megbízható.	A ruhakartonra valamennyi ruházati vásárlás adatait rögzíteni kell a vásárlásról kiállított számlának megfelelően.
		Az ellenőrzés megállapítja, hogy az ellátottak egy részénél biztosított a jogszabályban előírt értékű ruházat. Az ellátottak egy másik, nagyobb csoportja esetében a ruházatra fordított kiadások éves összege alatta maradt a jogszabályban előírt	A jogszabályi előírások nem érvényesülnek teljes körűen.	Biztosítani szükséges valamennyi ellátott számára a jogszabályban előírt értékű ruházatot.

		értéknek.		
		<p>Az ellenőrzés észrevételezi, hogy szökésben töltött napoknak számítottak olyan eseteket is, amikor nem adtak ki körözést az ellátott engedély nélküli távolléte miatt. Az ellátottak a visszaérkezésre előírt időponthoz képest pár órával később érkeztek vissza az Intézménybe, azonban a zsebpénzt az egész napra jutó összeggel csökkentették.(Pl.:K.A . 2. csoport - 2016. április, 2016. március, 2015.december; Cs. M. 2. csoport - 2015. június.)</p>	<p>Az engedély nélküli távollét miatti zsebpénz csökkentés gyakorlata nem megfelelő.</p>	<p>Azokban az esetekben, amikor késve érkezik vissza az engedélyezett távollétról az ellátott, az engedély nélkül távol töltött órák figyelembe vételével indokolt a zsebpénz összegét csökkenteni, nem pedig az egész napra eső résszel.</p>

Nem megfelelően működtek a kontrollok, amikor nem vettek nyilvántartásba vásárolt ruházati terméket, nem a számlával egyezően rögzítették a vásárlás dátumát. Az Intézmény nem minden ellátott számára biztosította 2015. évben a jogszabályban előírt értékű ruházatot. Szükséges a zsebpénz levonások szabályozása, a jelenlegi gyakorlat felülvizsgálata, azokban az esetekben, amikor az engedéllyel távollévő ellátottak késve érkeznek vissza az Intézménybe.

II.2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Zirzen Janka Gyermekotthon

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés a kontrollkörnyezet további kiegészítésekkel megfelelőnek minősíti, mivel az Intézmény aktualizálta a Csoportgazdálkodási szabályzatot és az Utógondozói ellátásba részesülők térítési díjáról szóló szabályzatot, melyek 2016. évben léptek életbe. A munkaköri leírások tartalmazzák a zsebpénzkezeléssel, ruházati ellátással kapcsolatos feladatokat. Szükséges a késve érkezettek esetében a zsebpénz levonások szabályozása, a jelenlegi gyakorlat felülvizsgálata, amely a kontroll környezet finomítását célozza. A zsebpénzkifizetés határidejére vonatkozó szóbeli megállapodást a csoportgazdálkodási szabályzatban írásban is rögzíteni kell.

Kontrolltevékenységek

Kontrolltevékenységek az alábbi folyamatokban érvényesültek: a ruházati és zsebpénznyilvántartásokon szignók igazolják, hogy sor került vezetői ellenőrzésre; az ellátottak aláírták a ruházattal, zsebpénzzel kapcsolatos nyilvántartásokat, bizonylatokat; az ellátottak juttatásai (kötelező zsebpénz) bizonylatot aláírta az igazgató és/vagy igazgatóhelyettes; a zsebpénzről és a ruházatról vezetik az előírt nyilvántartásokat. Nem megfelelően működtek a kontrollok, amikor nem vettek nyilvántartásba vásárolt ruházati terméket, nem a számlával egyezően rögzítették a vásárlás dátumát. Az intézmény nem minden ellátott számára biztosította 2015. évben a jogszabályban előírt értékű ruházatot.

Kockázatkezelés

A kockázatkezelési tevékenység körében a vezetői ellenőrzések révén csökkentették az ellátottakat érintő pénzeszközök kezelésével kapcsolatos kockázatokat.

Információ és kommunikáció

A belső szabályozások révén a munkatársak számára meghatározottak a munkájuk során követendő eljárások.

Nyomon követési rendszer (Monitoring)

Az intézmény 2015-2016. évekre tervet készített a vezetői ellenőrzésre vonatkozóan. Az ellenőrzés célja: az adminisztratív és szakmai tevékenység minőségének rendszeres negyedévenkénti ellenőrzése, a szerzett tapasztalatok hasznosítása a szakmai színvonal javítása érdekében. A Belső Ellenőrzési Főosztály ellenőrzéseivel segítette az intézmény szabályszerű működésének megvalósulását. A Fővárosi Kirendeltség felügyeli, ellenőrzi az intézmény munkáját.

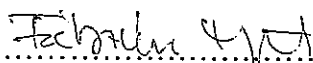
III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Zirzen Janka Gyermekotthon vonatkozásában az ellátotti pénzeszközök intézményi kezelése tárgyában a 2016. évben lefolytatott vizsgálat az intézmény részére történő megállapításai alapján az intézkedési tervben a végrehajtandó feladatok 5 pontban került meghatározásra. Az ellenőrzés lezárása 2016. november végén történt, az intézkedési tervben valamennyi feladat végrehajtási határideje 2016. évre vonatkozóan került meghatározásra.


Az intézmény vezetője a 2016. évben lefolytatott belső ellenőrzéshez kapcsolódó intézkedések 2016. évi nyilvántartásának dokumentumán 2017. február hónapban írásban igazolta a javasolt intézkedéseket, azok rövid leírását, és a feladatok végrehajtását.

Az intézménynél határidőben végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Budapest, 2017. február 15.

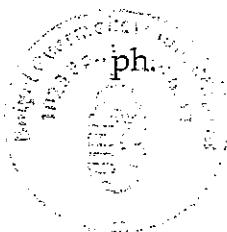


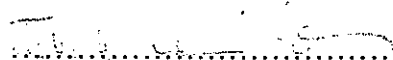
Fábian Margit
belső ellenőr


Czibik Norbert
belső ellenőrzési vezető

Az éves belső ellenőri beszámoló jelentést jóváhagyom:

Budapest, 2017. február 15.




Fekete-Buzás Eszter
igazgató

