



*Kenézy Gyula Kórház
és Rendelőintézet*

Kenézy Gyula Kórház és Rendelőintézet

STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE 2016-2019. ÉVRE

A **Kenézy Gyula Kórház és Rendelőintézet** (a továbbiakban: Kórház) stratégiai belső ellenőrzési terve az alábbiak szerint került megállapításra.

A stratégiai belső ellenőrzési terv nem konkrét ellenőrzési programokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára vonatkozó megállapításokat tartalmaz.

I. Hosszú távú célkitűzések

A Kórház a belső ellenőrzés hosszú távú céljait a következők szerint állapítja meg:

- A belső ellenőrzésnek alapvetően a főigazgató, és a vezető helyettesek (a továbbiakban együttesen: vezetőség) közvetlen támogatói szerepét kell biztosítania.
- A működési feltételek javítása, a hatékonyság növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzésekre kiemelt hangsúlyt kell helyezni.
- A szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálatai alapján ajánlatokat és javaslatokat kell megfogalmaznia a vezetőség részére, a Kórház gazdaságos hatékony és eredményes működésének fejlesztésére, a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.

Belső ellenőrzés **fő célkitűzése** a Kórház vezetése tevékenységének elősegítése célkitűzések megvalósításában. Ennek érdekében a belső ellenőrzés a tevékenységét az alábbiakban felsorolt szabályozások figyelembevételével kell végeznie:

Belső ellenőrzési kézikönyv,
Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének standardjai,
Belső Ellenőrzési Alapszabály,
Belső Ellenőrök Szakmai Etikai Kódexe stb.

II. Stratégiai célok

A belső ellenőrzés olyan független, objektív bizonyosságot adó eszköz és tanácsadói tevékenység, amely értéket ad a Kórház működéséhez és javítja annak minőségét.

Módszeres és szabályozott eljárással értékeli és javítja a kockázatkezelési, a kontroll és az irányítási folyamatok hatékonyságát, ezáltal segíti a szervezeti célok megvalósítását.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szerv céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szerv kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. Mindezen tevékenységét a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének 2100 számú gyakorlati standardjaival összhangban látja el.

1. A belső ellenőrzés, mint független, tárgyilagos rendszer, hozzájárul a Kórház működésének fejlesztéséhez, az eredményesség növeléséhez. Az ezzel kapcsolatos legfontosabb feladatok és célok a következők:

- Vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszer kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését.
- Vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.
- Vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát.
- A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a vezetőség számára a Kórház működése eredményességének növelése, valamint a belső kontroll-, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében.
- Ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében.
- Nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.
- A nemzetközi belső ellenőrzési standardok és a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltak szerint tanácsadási tevékenységet végezni.
- A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket kell végezni.

2. A feladatok tervezésénél és szervezésénél a következőknek kell prioritást adni:

- A belső ellenőrzési feladatokat a hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvekben előírtaknak megfelelően kell megtervezni, és azok végrehajtásáról évenként beszámolót készíteni.

- Az előbbi alponban foglaltak megalapozása érdekében hangsúlyt kell adni a folyamatelemzéseknek, rendszerellenőrzéseknek, kockázat-elemzéseknek.
3. A Kórház működési folyamatainak és eredményeinek összevetése a célkitűzéseivel.
- Az ellenőrzéseket a jogszabályokban előírtak betartásával, objektíven és szakszerűen kell végrehajtani, a megállapításoknak helytállóknak, a javaslatoknak előremutatóknak kell lenniük. Ennek érdekében biztosítani kell a belső minőségellenőrzést.
 - Eleget kell tenni a fenntartói vizsgálatokkal kapcsolatos koordinációs feladatoknak.

III. A belső kontrollrendszer értékelése

A belső kontrollrendszer kiépítésének alapvető célja a pénzeszközökkel, vagyonnal, történő szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás.

A belső kontrollrendszer a Kórház által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő főcélok:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a Kórház erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a főigazgató feladata. A főigazgató köteles a Kórház minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontroll tevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani. A belső kontrollrendszer megfelelő kialakításával és működtetésével csökkenthető a kockázat, elkerülhetők a hibák.

A belső ellenőrzés Kórház céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti a Kórház kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

IV. A kockázati tényezők és értékelésük

Az értékelendő kockázati mértékek egyedi minősítése a belső ellenőrzési kézikönyv alapján készítendő éves ellenőrzési tervben és ellenőrzési programokban kerül meghatározásra.

Kockázati tényezőként általában az alábbiakat indokolt figyelembe venni:

- jogszabályi módosítások, belső szabályozások naprakészsége,
- belső kontrollok értékelése,
- változások, átszervezések,
- a rendszer komplexitása,
- kölcsönhatás más rendszerekkel,
- bevételszintek, költség szintek,
- külső szervezetek, partnerek által gyakorolt befolyás,
- legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő,
- pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége,
- szabályozottság és szabályosság,
- munkatársak képzettsége és tapasztalata,
- erőforrások rendelkezésre állása.

A kockázati tényezők az éves tervekben szereplő ellenőrzési feladatok elvégzése során folyamatosan aktualizálásra és kiegészítésre kerülnek.

V. A belső ellenőrzési célkitűzések teljesítéséhez szükséges fejlesztési terv és humán fejlesztési stratégia

A vizsgálati eljárásoknak, módszereknek, a jelentéseknek a belső ellenőrzési kézikönyv módszertani és a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak tartalmi követelményeinek kell megfelelni. A belső ellenőrzési feladat végrehajtását olyan eljárásokkal kell megvalósítani, amelyek a belső ellenőrzési tevékenység érdekeltjei számára elfogadható szintű biztosítékokat nyújtanak arra nézve, hogy az ellenőrzési tevékenységet

- a kézikönyvben foglaltaknak megfelelően végzik, amely összhangban van a belső ellenőrzési szakma gyakorlati standardjaival és az etikai kódexszel.

A főigazgató döntése alapján a belső ellenőrzés működtetését külső szolgáltató igénybevételeivel kívánja ellátni a fejezetet irányító szerv írásos engedélye alapján.

A szakmai elvárás az ellenőrzést végzővel szemben, hogy felsőfokú szakmai végzettség mellett szükség szerint számviteli, adószakértői végzettségekkel is rendelkezzen.

VI. A belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye

A 2015. szeptember 1-től függetlenített belső ellenőrzést ellátó külső szakértő, tárgyi feltételei biztosítottak. Az ellenőrzések lefolytatása alatt a szükséges adatokhoz, a belső információkhoz való hozzáférés biztosított.

VII. Záró rendelkezés

Jelen Stratégiai Ellenőrzési Terv hatályba lépésével egyidejűleg a korábbi 2014 - 2017. évre vonatkozó Stratégiai Ellenőrzési Terv hatályát veszti.

STARTÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERV

A KÓRHÁZ HOSSZÚ TÁVÚ CÉLKITŰZÉSEI	A BELSŐ ELLENŐRZÉS STRATÉGIAI CÉLJAI	AZ ELLENŐRZÉS ÁLTAL HOSSZÚTÁVON VIZSGÁLANDÓ TERÜLETEK
A kórház szakmai tevékenységét magas színvonalon kell biztosítani.	A belső ellenőrzési tevékenység hosszú távon segítse elő a kórház céljainak megvalósítását és közben feleljen meg a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi előírásoknak.	Erősíteni kell az ellenőrzések egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a kórház felső vezetése munkája során felhasználhassa az ellenőrzés tapasztalatait.
szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény típusú, valamint az informatikai rendszerek vizsgálati alapján ajánlatokat és javaslatokat kell megfogalmaznia a vezetőség részére, a szervezet gazdaságos hatékony és eredményes működésének fejlesztésére. a feltárt kockázati tényezők, hiányosságok kiküszöbölése érdekében.	A belső ellenőrzési tevékenység során szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény-ellenőrzéseket, illetve informatikai ellenőrzéseket végezni. Vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát	▪ A szervezet szabályozottságát és a szabályzatok aktualizálási folyamatát ▪ a főbb folyamatok és kockázatok dokumentálását, számvitel előírások érvényesülését a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és bizonylati fegyelem betartását ▪ számvitel előírások érvényesülését a gazdálkodási ügyvitelben, a bizonylati rend és bizonylati fegyelem betartását ▪ a számviteli feladatokat, a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetést, dokumentáltságot, folyamatba épített ellenőrzést, ▪ a pénzügyi folyamatokat ▪ a vagyongazdálkodást, a vagyon és eszközök hasznosítását, illetve kihasználtságát, ▪ Beszerzési, beruházási folyamatok, megbízási szerződések, tanácsadói szerződések,

A szervezet működési feltételeinek javítása, hatékonyságának növelése érdekében hosszú távon a rendszer szemléletű ellenőrzések végrehajtása	A vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat és ajánlásokat tenni, valamint elemzéseket, értékeléseket készíteni a vezetőség számára a szervezet működése eredményességének növelése, valamint a belső kontroll-, és a belső ellenőrzési rendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében	- Szakmai és gazdálkodási területen a szükséges (éves tervben meghatározott) rendszerellenőrzések elvégzése, - Tanácsadói tevékenység keretében is hozzájárulni a szervezet céljainak eléréséhez.
vezetés közvetlen támogatása	- Ajánlásokat és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében - Vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét. - Nyomon követni az ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket	az időszéri ellenőrzési témák, a környezeti változások figyelembe vételével
A kórház olyan belső kontrollrendszerrel alakítson ki és működtessen, amely elősegíti a kórház céljainak megvalósítását.	Tanácsadó tevékenység keretében segíti a belső ellenőrzés a kórház belső kontrollrendszerének fejlesztését.	A belső kontrollrendszer kiépítettségének és működésének ellenőrzése.

Belső ellenőrök létszáma	Belső ellenőrök képzettsége
1 fő	szakigazgatási szervező mérnök, mérlegképes könyvelő vállalkozási és államháztartási szakirány 1 fő, a Bkr-ben meghatározott belső ellenőrzési vezetői feladatokat is ellátja.

Belső ellenőrzési fejlesztési terv elemei	Belső ellenőrök képzési tervének elemei	Belső ellenőrzés tárgyi és információs igénye
Az ellenőrzés hatékonyságának növelése	Belső ellenőr kötelező továbbképzés biztosítása, Módszertani továbbképzéseken (pl: ÁEEK által tartott képzések), szakmai előadásokon, ellenőrzési konferenciákon való részvétel,	Az ellenőrzés a kórház felső vezetői információs rendszerbe történő beintegrálása, Szakmai anyagokhoz, tanulmányokhoz való hozzáférés biztosítása.

Debrecen, 2016. augusztus 05.

Készítette:

.....
Kandi Zsolt
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
Dr. Lampé Zsolt
Főigazgató

Kemény Gyula Kórház és Rendelőintézet
4031 Debrecen, Bartók Béla út 2-26.
17