

Kenézy Gyula Kórház és Rendelőintézet, Debrecen
4043 Debrecen, Bartók Béla út 2-26.

Iktatószám:

10000.0
11.13.11

50111/1243-57.2016

002 A080

K

2017. évi belső ellenőrzési terv

Kenézy Gyula Kórház és Rendelőintézet, Debrecen

Készítette:

Debrecen, 2016.11.10.

Kandi Zsolt
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Debrecen, 2016.11.10.

Dr. Lampé Zsolt
Főigazgató

Kenézy Gyula Kórház és Rendelőintézet
4043 Debrecen, Bartók Béla út 2-26

TARTALOMJEGYZÉK:

0. Bevezető

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok
2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása
3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése
4. A tervezett ellenőrzések.
5. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzéshez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás
6. Mellékletek:

Bevezető

A Kenézy Gyula Kórház és Rendelőintézet 2017. évi éves belső ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet előírásainak, valamint az éves ellenőrzési terv és összefoglaló éves ellenőrzési terv, valamint éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítéséhez kiadott útmutatónak megfelelően került megtervezésre.

1. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok

A 2017. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:

- A 2017. évi éves belső ellenőrzési terv elkészítése során a következő dokumentumokat használtuk fel:
- Vezetői értekezleten készült emlékeztetők
- A kórház fejlesztési terve, (2013.05.29 keltezésű dokumentum 2014-2020 közti időszakra szól)
- A kórház stratégiai terve, (2013.11.04. keltezésű dokumentum 2014-2017 közti időszakra szól)
- A kórház belső ellenőrzési kézikönyve (2013.08.01-től hatályos)
- 1/2016 Főigazgatói utasítás a dohányzásra vonatkozó előírásokkal kapcsolatos egyes intézményi kérdésekről (2016.03.17.)
- Összesített kockázatelemzési tábla (2016.11.09-én kelt)

2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása

2.1. A kockázatok feltérképezése

A 2017. évi belső ellenőrzési terv készítését megalapozó kockázatok a kórház menedzsmentjével folytatott interjúk alapján gyűjtöttem össze. Az interjúk során megvizsgáltuk a kórház fő és részfolyamatait, a menedzsment tagjai maguk értékelték az általuk irányított terület kockázatos tevékenységeit.

A kockázatok értékelésének módszerét előre rögzített kockázatelemzési módszertan szerint végeztem el. A menedzsment tagjai az interjúk során az alábbi súlyozott értékelési szempontok szerint értékelték a kockázatokot:

Ellenőrzési környezet: 3

Az ellenőrzés gyakorisága: 2

Kötelező ellenőrzések: 5

Pénzügyi hatás: 5

Dokumentált folyamatok: 4

A pontozás minden értékelési szempont esetében 1-5-ig terjedő skálán történt. A nevesített és értékelt kockázatokot elemeztem, melynek eredményeképpen összeállítottam egy sorrendet, amelyben a leginkább kockázatos tevékenységek/területek kerültek a lista élére. A listát összevetettem a belső ellenőrzési stratégiában megfogalmazott prioritásokkal, majd megfogalmazásra kerültek a legnagyobb prioritású kockázatokhoz rendelhető ellenőrzések tárgya, célja, ütemezése, kapacitásigénye.

2.2. A kockázatok értékelése

Az intézmény főigazgatójával történt egyeztetés során az ellenőrzési fókuszok pontosításra kerültek. Meghatároztuk a következő évre rendelkezésre álló ellenőri kapacitást is, majd ennek alapján összeállítottam az államháztartásért felelős miniszter által kiadott Útmutató, illetve a Bkr. előírásainak figyelembe vételével a kórház 2017. évi belső ellenőrzési tervét, amely a főigazgató úrnak jóváhagyás céljából megküldésre került. A kockázatelemzés során az alábbi területek bizonyultak a legkockázatosabbnak:

1. Dohányzási tilalom betartása
2. Leltározási tevékenység
3. Feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezése
4. Közbeszerzés folyamata
5. Mentőhelikopter dokumentálási rendje
6. Betegellátási dokumentáció

3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

	külső partner 1.	Összesen:
Tervezett ellenőrzésekre	180	180
Soron kívüli ellenőrzésekre	30	30
Tanácsadásra	20	20
Képzésre	10	10
Egyéb tevékenységre	11	11
Összesen:	251	251

Az intézmény rendelkezésére álló összes ellenőri kapacitás mértéke: **251** embernap.

Az intézmény bizonyosságot adó tevékenységeire (tervezett ellenőrzésekre és soron kívüli ellenőrzésekre) fordítható ellenőrzési kapacitás tervezett mértéke: **210** embernap.

Az intézmény tervezett ellenőrzésekre fordítandó ellenőrzési kapacitása tervezett mértéke: **180** embernap.

4. A tervezett ellenőrzések.

N.	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1	Dohányzási tilalom betartásának ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a kórház és rendelőintézet területén a dohányzási tilalom betartásra kerül. Az ellenőrzés módszerei: közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés Az ellenőrizendő időszak: 2017-01-02 - 2017-12-31	Az intézmény területén a dolgozók, illetve a betegek nem tartják be a dohányzási tilalmat.	szabályszerűségi ellenőrzés	A Kenézy Gyula Kórház és Rendelőintézet szervezeti egységei közül mintavétellel kerülnek kiválasztásra az ellenőrzésre kerülő szervezeti egységek. Saját szervezet	2017-01-02 - 2017-12-31	belső: 0 külső: 30 össz.: 30
2	Leltározási tevékenység ellenőrzése	Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az intézménynél a leltározási tevékenységet a hatályos jogszabályoknak, illetve a belső szabályozásnak megfelelően hajtották végre. Az ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, beszámolók, szerződések elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Az ellenőrizendő időszak: 2016-01-01 - 2016-12-31	Nem a jogszabályi előírásoknak, illetve belső szabályozásnak megfelelően történik a leltározási tevékenység elvégzése.	szabályszerűségi ellenőrzés	Logisztikai Osztály Saját szervezet	2017-03-01 - 2017-05-31	belső: 0 külső: 30 össz.: 30
3	Feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezését a belső szabályzatnak és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően hajtották-e végre. Az ellenőrzés módszerei: Pénzügyi, számviteli adatok, beszámolók, szerződések elemzése és értékelése, dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata Az ellenőrizendő időszak: 2016-01-01 - 2016-12-31	Nem a jogszabályi előírásoknak, illetve belső szabályozásnak megfelelően történik a selejtezési tevékenység végrehajtása.	szabályszerűségi ellenőrzés	Logisztikai Osztály Saját szervezet	2017-01-01 - 2017-06-30	belső: 0 külső: 30 össz.: 30
4	Közbeszerzés folyamatának vizsgálata egy konkrét eljárás során	Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy betartásra kerül-e a törvényi- és a belső szabályozás a közbeszerzési eljárás során. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum- és nyilvántartás vizsgálat Az ellenőrizendő időszak: 2017-01-01 - 2017-06-30	Szabályszerűség, gazdasági kockázat, információáramlás	szabályszerűségi ellenőrzés	Gazdasági Igazgatóság Saját szervezet	2017-07-01 - 2017-08-31	belső: 0 külső: 20 össz.: 20

5	Mentőhelikopter forgalmazási és dokumentálási rendjének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a dokumentálás szabályszerű-e a mentőhelikopter érkezésétől egészen a távozásig tartó időszakot illetően. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum- és nyilvántartás vizsgálat Az ellenőrizendő időszak: 2017-01-01 - 2017-08-31	Nem megfelelő szabályozottságból adódó kockázat, kapacitáshiányból adódó kockázat.	szabályszerűségi ellenőrzés	A Kenézy Gyula Kórház és Rendelőintézet Saját szervezet	2017-09-01 - 2017-10-31	belső: 0 külső: 30 össz.: 30
6	Betegellátási dokumentáció vizsgálata	Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a betegelbocsátás után határidőn belül lezárásra kerülnek-e a dokumentumok, illetve azok kellő adattartalommal kerültek-e kitöltésre. Az ellenőrzés módszerei: dokumentum- és nyilvántartás vizsgálat Az ellenőrizendő időszak: 2017-05-01 - 2017-08-31	Nem megfelelő adattartalommal kerülnek kitöltésre a betegellátási dokumentációk, illetve azok nem kerülnek határidőben lezárásra.	szabályszerűségi ellenőrzés	A Kenézy Gyula Kórház és Rendelőintézet szervezeti egységei közül mintavétellel kerülnek kiválasztásra az ellenőrzésre kerülő szervezeti egységek. Saját szervezet	2017-10-01 - 2017-12-31	belső: 0 külső: 40 össz.: 40
Összesen:							Belső: 0 Külső: 180 Össz.: 180

5. A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzéshez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás

Az intézmény tanácsadói tevékenység elvégzésére tervezett ellenőri kapacitásának mértéke **20** embernap.

Az intézmény soron kívüli ellenőrzésekre elkülönített ellenőrzési kapacitásának mértéke: **30** embernap.

A képzésekre tervezett ellenőri kapacitás mértéke: **10** embernap.

Az egyéb tevékenységek elvégzésére tervezett ellenőri kapacitás mértéke: **11** embernap.

6. Mellékletek:

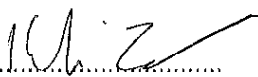
1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás

2.sz. melléklet: Ellenőrzések

3.sz. melléklet: Tevékenységek

Összeállította: Kandi Zsolt

Debrecen, 2016.11.10.

.....
Kandi Zsolt
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás														Kenézy Gyula Kórház és Rendelőintézet, Debrecen														1. számú melléklet																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
2017 évi belső ellenőrzési terv														Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen				Külső szolgáltató				Külső erőforrás összesen				Bruttó Erőforrás összesen				Megbízási szerződés alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)				Adminisztratív személyzet																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
														terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
														terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
														terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
														terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	t

[illegible]

Tevékenységek										Kenézy Gyula Kórház és Rendelőintézet, Debrecen										3. számú melléklet							
2017 évi																											
belső ellenőrzési terv	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás összesen		Külső kapacitás összesen		Kapacitás összesen						
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény					
	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap					
Fejezet összesen (I.+II.)	0	0	210	0	0	0	20	0	0	0	0	10	0	0	0	11	0	0	0	251	0	251	0				
I. Irányító szerv összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
II. Irányított szerv összesen	0	0	210	0	0	0	20	0	0	0	0	10	0	0	0	11	0	0	0	251	0	251	0				
Kenézy Gyula Kórház és Rendelőintézet, Debrecen	0	0	210	0	0	0	20	0	0	0	0	10	0	0	0	11	0	0	0	251	0	251	0				
aa) Saját szervezetenél	0	0	180	0	0	0	20	0	0	0	0	10	0	0	0	11	0	0	0	221	0	221	0				
ab) Irányított szerveknél	0	0	0	0	0													0	0	0	0	0	0				
ac) Egyéb ellenőrzések	0	0	0	0	0													0	0	0	0	0	0				
b) Soron kívüli kapacitás	0	0	30	0														0	0	30	0	30	0				
ba) Saját szervezetenél	0	0	0	0	0														0	0	0	0	0				
bb) Irányított szervekről (irányítóként végzett)	0	0	0	0	0														0				0				
bc) Egyéb ellenőrzések	0	0	0	0	0														0	0	0	0	0				