



Iktatószám: SZGYF-IKT-5286-1/2022

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

a „Humánerőforrás, bér- és létszámgazdálkodás”
című ellenőrzéshez

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység:	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Belső Ellenőrzési Főosztály
Az ellenőrzés tárgya és célja:	Az ellenőrzés tárgya a humánerőforrás, bér- és létszámgazdálkodás. Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a humánerőforrás, bér- és létszámgazdálkodás a jogszabályokkal, belső szabályzatokkal összhangban valósult-e meg.
Ellenőrzött szervezet:	Komárom-Esztergom Megyei Mentálhigiénés és Rehabilitációs Intézmény
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrizendő időszak:	2021.01.01 – 2022.05.31.
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2022.06.01 – 2022.07.08.
Jelentéstervezet elkészítésének tervezett határideje:	2022.06.27.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2022.07.08.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	15 nap
Vizsgálatvezető:	Gáldonyiné Molnár Mónika belső ellenőr, megbízólevél száma: SZGYF-IKT-5286/2022

II. A VIZSGÁLAT SZEMPONTJAI

Az ellenőrzött folyamat/tevékenység	Kockázatok	Az ellenőrzés lépései/Tesztelési stratégia/Alkalmazott módszer	Felelős
Humánerőforrás, bér- és létszámgazdálkodás			
A. A humánerőforrásra, bér- és létszámgazdálkodásra vonatkozó belső szabályozások	A szabályzatok, belső eljárásrendek, munkaköri leírások nem állnak rendelkezésre, hiányosak, nem aktualizáltak, a felelősség rendje nem/nem megfelelően került szabályozásra.	A humánerőforrás, bér- és létszámgazdálkodás szabályozása, egyéb kapcsolódó szabályzatok meglétének, aktualizáltságának, valamint a jogszabályi előírásokkal való összhangjának vizsgálata (közalkalmazotti szabályzat, kollektív szerződés, adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, ellenőrzési nyomvonal, feladatmegosztási megállapodás, munkarend szabályzat, nyilvántartások). Az ellenőrzött folyamatban résztvevő munkatársak munkaköri leírásainak ellenőrzése. <u>Módszer:</u> Az ellenőrzés a szakmai program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályainak figyelembevételével dokumentumokon alapuló, helyszíni ellenőrzéssel, adatbekéréssel, mintavétellel történik.	Gáldonyiné Molnár Mónika

Az ellenőrzött folyamat/tevékenység	Kockázatok	Az ellenőrzés lépései/Tesztelési stratégia/Alkalmazott módszer	Felelős
B. Az intézmény humánerőforrás-ellátottsága, összetétele, bér- és létszámgazdálkodása			
B.1. Az intézmény humánerőforrás-ellátottsága, összetétele	Hiányos dokumentáció, jogszabályi és belső szabályozásokban, eljárásrendekben foglalt előírásoktól eltérő gyakorlat folytatása.	<p>Jogszabályban előírtaknak való megfelelés, üres álláshelyek, betöltetlen munkakörök, szakképzett dolgozók aránya, teljes és részmunkaidős foglalkoztatottak száma, határozatlan és határozott idejű, valamint megbízással történő foglalkoztatás, betöltetlen munkakörök.</p> <p><u>Módszer:</u> Az ellenőrzés a szakmai program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályainak figyelembevételével dokumentumokon alapuló, helyszíni ellenőrzéssel, adatbekéréssel, mintavétellel történik.</p>	Gáldonyiné Molnár Mónika
B.2. Az intézmény bér- és létszámgazdálkodása	Hiányos dokumentáció, jogszabályi és belső szabályozásokban, eljárásrendekben foglalt előírásoktól eltérő gyakorlat folytatása.	Személyi juttatások előírányzata és a tényleges éves személyi juttatások összehasonlítása, összetétele, eltérés okai, betöltetlen álláshelyek bérmegetakarítása, az intézményben folytatott gyakorlat a bér meghatározására, közalkalmazotti bértáblán felüli bérelemek, egyéb juttatások, fluktuáció, annak okai, a fluktuáció mérséklésére irányuló intézkedések,	Gáldonyiné Molnár Mónika

Az ellenőrzött folyamat/tevékenység	Kockázatok	Az ellenőrzés lépései/Tesztelési stratégia/Alkalmazott módszer	Felelős
		<p>ezek hatása, esetleges létszámhiány problémáinak megoldása.</p> <p><u>Módszer:</u> Az ellenőrzés a szakmai program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályainak figyelembevételével dokumentumokon alapuló, helyszíni ellenőrzéssel, adatbekéréssel, mintavétellel történik.</p>	
<p>C. A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése</p>	<p>A belső kontrollrendszer nem, vagy nem teljeskörűen került kialakításra, működése hiányos, a szervezeti integritást sértő események kezelésére vonatkozó eljárásrend hiánya.</p>	<p>A belső kontrollrendszer elemeinek vizsgálata a humánerőforrás, bér- és létszámgazdálkodás folyamat, tevékenység vonatkozásában.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A kontrollkörnyezet megfelelően került-e kialakításra? 2. Végeztek-e kockázatelemzést, integrált kockázatkezelést? Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására megtörtént-e a szervezeti felelős kijelölése? 3. Megvalósultak-e a szükséges kontrolltevékenységek a folyamatban? 4. Megfelelő információs és kommunikációs rendszer támogatta-e a folyamatot? 5. A monitoringtevékenység működött-e? 	<p>Gáldonyiné Molnár Mónika</p>

Az ellenőrzött folyamat/tevékenység	Kockázatok	Az ellenőrzés lépései/Tesztelési stratégia/Alkalmazott módszer	Felelős
		<p><u>Módszer:</u> Az értékelés a szakmai program szempontjai, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályainak figyelembevételével dokumentumokon alapul.</p>	

Készítette:
Gáldonyiné Molnár Mónika vizsgálatvezető
Dátum: 2022. május „ ”
Aláírás:

Jóváhagyta:
Krakovszky Lászlóné belső ellenőrzési vezető (h)
Dátum: 2022. május „ ”
Aláírás: