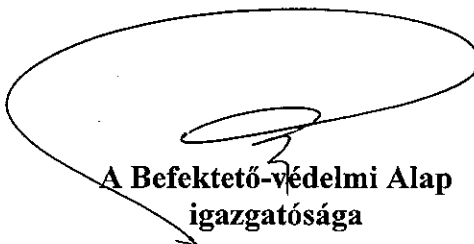


Nyilvános

**A BEFEKTETŐ-VÉDELMI ALAP
IGAZGATÓSÁGÁNAK**

55/2017. (XII. 12.) számú határozata

A Befektető-védelmi Alap igazgatósága a jelen határozat mellékletében szereplő tartalommal elfogadta a Beva 2018. évi belső ellenőrzési ütemtervét.



**A Befektető-védelmi Alap
igazgatósága**

2018. évi belső ellenőrzési ütemterv javaslat

A Befektető-védelmi Alap önálló jogi személy, amely a törvény rendelkezései, valamint saját szabályzatai alapján, tagjai díjbefizetései és egyéb bevételei felhasználásával korlátozott vagyoni biztosítást nyújt abban az esetben, ha valamely tagja a meghatározott ügyfélköveteléseket fedezet hiányában nem képes kiadni, vagyis a letétek kiszolgáltatására vonatkozó kötelezettségét nem tudja teljesíteni.

A Beva vagyonának fő forrását a tagjainak befizetései jelentik. A tagok egyszeri csatlakozási díjat, és évente éves díjat fizetnek a Bevának.

A belső ellenőri feladatokat egy fő belső ellenőr látja el.

A 2018. évi belső ellenőrzési terv készítésénél figyelembe vettem, hogy az elmúlt két év során milyen területek ellenőrzése történt meg, melyek azok, amelyek még nem szerepeltek és melyekre kell újra visszatérni. A kártalanítások jelentős része lezárult, 2018. évben a BUDA-CASH Brókerház Zrt. és a HUNGÁRIA Értékpapír Zrt. 2017. december 31-ig le nem zárt kártalanítási ügyeit vizsgálja a belső ellenőrzés.

A javaslat tartalmazza az utóbbi évek állandó jellegű ellenőrzési témáit, mint

- az éves beszámoló és ehhez kapcsolódóan az éves leltározás felülvizsgálata,
- a Beva előző évi éves tevékenységéről szóló jelentés vizsgálata,
- az éves díjak megállapítása és beszédése,
- kártalanítás,
- az igazgatósági határozatok végrehajtásának ellenőrzése,
- negyedéves pénzügyi- és a költségvetés megvalósulásáról szóló jelentések
- a költségvetési terv vizsgálata.

A fenti rendszeres vizsgálati témákon kívül a 2018. évi javaslat kiegészül az alábbiakkal:

- tárgyi eszközök selejtezése, dokumentálása,
- a kártalanításból adódó követelések megtérülése érdekében tett intézkedések, elszámolások,
- tárgyi eszközök beszerzésének folyamata, megalapozottsága, számviteli elszámolásuk, nyilvántartásuk rendje.

Fenti szempontok alapján a belső ellenőr munkájának javasolt ütemezése a következő:



Befektető-védelmi Alap

	Beszámoló	I. negyedév
1. Összefoglaló jelentés a 2017. évi belső ellenőrzési tevékenységről	Árfogó tájékoztatás a Beva igazgatósága részére a 2017. évi belső ellenőrzési munkáról	I. negyedév
2. A Beva 2017. IV. negyedévi pénzügyi- és a költségvetés megvalósulásáról szóló jelentése	Cél: Annak vizsgálata, hogy a jelentések a Beva számviteli és pénzügyi nyilvántartásaival alátámasztottak Módszer: főkönyvi könyvelés, pénzügyi nyilvántartások és analitikák adatainak egyeztetése Időszak: 2017. IV. negyedév	I. negyedév
3. A 2018. évi éves díjak megállapítása és icóarányos beszedése	Cél: A 2001. évi CXX. Tv. a tőkepiacról XXIV. fejezet és a Díjfizetési szabályzat, díj kiszámítására és a díjfizetésre vonatkozó rendelkezései betartásának vizsgálata Módszer: tagi adatszolgáltatások és a Beva díjalap összehasonlítása, újraszámítás Időszak: 2017. évi adatszolgáltatás; 2018. januári díjfizetés	I. negyedév
4. Tárgyi eszközök selejtezése, dokumentálása	Cél: Annak ellenőrzése, hogy a tárgyi eszközök selejtezése és dokumentálása a számviteli előírásoknak megfelelően történt Módszer: nyilvántartások, selejtezési tevékenység szervezésének vizsgálata Időszak: 2016-2017. év	I. negyedév

5. Az igazgatósági határozatok végrehajtása	<p>Cél: Annak vizsgálata, hogy a Befektető-védelmi Alap igazgatósága által meghozott határozatok határidőben és maradéktalanul végrehajtásra kerültek-e.</p> <p>Módszer: dokumentációk vizsgálata, személyes konzultáció a szervezet vezetőivel</p> <p>Időszak: 2018. I. negyedév</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	I. negyedév
6. A 2017. évi beszámoló	<p>Cél: Annak vizsgálata, hogy a Befektető-védelmi Alap 2016. évi beszámolója megfelel az érvényes jogszabályi előírásoknak</p> <p>Módszer: A mérlegkételemek részletes ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2017. év</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév
7. A Befektető-védelmi Alap 2017. évi tevékenységéről szóló jelentés	<p>Cél: Annak vizsgálata, hogy a jelentés átfogó, adatokkal megfelelően alátámasztott információt biztosít működéséről tagjai és az MNB részére.</p> <p>Módszer: Dokumentum vizsgálat, vezetői konzultáció</p> <p>Időszak: 2017. év</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév
8. A 2018. évi éves díjak időarányos (negyedéves) beszedése	<p>Cél: A tagintézetek részére 2018. II. negyedévre előírt fizetési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése.</p> <p>Módszer: A díjfizetést alátámasztó főkönyvi kártonok összevetése a díjkiutással, MNB bankszámla kivonat</p> <p>Időszak: 2018. II. negyedév</p>	Pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév
9. A Beva 2018. I. negyedévi pénzügyi- és a költségvetés megvalósulásáról szóló jelentése	<p>Cél: Annak vizsgálata, hogy a jelentések a Beva számviteli és pénzügyi nyilvántartásaival alátámasztottak</p> <p>Módszer: főkönyvi könyvelés, pénzügyi nyilvántartások és analitikák adatainak egyeztetése</p> <p>Időszak: 2018. I. negyedév</p>	Pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév
10. Az igazgatósági határozatok végrehajtása	<p>Cél: Annak vizsgálata, hogy a Befektető-védelmi Alap igazgatósága által meghozott határozatok határidőben és maradéktalanul végrehajtásra kerültek-e.</p> <p>Módszer: dokumentációk vizsgálata, személyes konzultáció a szervezet vezetőivel</p> <p>Időszak: 2018. II. negyedév</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév

11. A 2017. december 31-ig le nem zárt kártalanítások - BC, HU	<p>Cél: Annak vizsgálata, hogy a kártalanítási eljárás a 2001. évi CXX. tv. és a Beva Kártalanítási szabályzatának megfelelően történt-e.</p> <p>Módszer: dokumentációk vizsgálata, BevaInfo adatainak összevetése a benyújtott kérelmekkel, egyeztetés, átszámítás, személyes konzultáció a szervezet vezetőivel</p> <p>Időszak: 2018. eltelt időszak</p>	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév
12. A kártalanításból adódó követelések megtérülése érdekében tett intézkedések, elszámolások	<p>Cél: behajtásra tett intézkedések vizsgálata</p> <p>Módszer: dokumentációk vizsgálata, személyes konzultáció a szervezet vezetőivel</p> <p>Időszak: 2017. év</p>	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév
13. A Beva 2018. II. negyedévi pénzügyi- és a költségvetés megvalósulásáról szóló jelentése	<p>Cél: Annak vizsgálata, hogy a jelentések a Beva számviteli és pénzügyi nyilvántartásaival alátámasztottak</p> <p>Módszer: főkönyvi könyvelés, pénzügyi nyilvántartások és analitikák adatainak egyeztetése</p> <p>Időszak: 2018. II. negyedév</p>	Pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév
14. A 2018. évi éves díjak időarányos (negyedéves) beszédése	<p>Cél: A tagintézetek részére 2018. II. negyedévre előírt fizetési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése.</p> <p>Módszer: A díjfizetést alátámasztó főkönyvi katonok összevetése a díjkivetéssel, MNB bankszámla kivonat</p> <p>Időszak: 2018. III. negyedév</p>	Pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév
15. A 2019. évi költségvetési terv	<p>Cél: Annak vizsgálata, hogy a költségvetési terv a 2017. évi tényadatok alapján megalapozott</p> <p>Módszer: átszámítás</p> <p>Időszak: 2018. év</p>	Pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév
16. A 2018. évi éves díjak időarányos (negyedéves) beszédése	<p>Cél: A tagintézetek részére 2018. II. negyedévre előírt fizetési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése.</p> <p>Módszer: A díjfizetést alátámasztó főkönyvi katonok összevetése a díjkivetéssel, MNB bankszámla kivonat</p> <p>Időszak: 2018. IV. negyedév</p>	Pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév

17. A Beva 2018. III. negyedévi pénzügyi- és a költségvetés megvalósulásáról szóló jelentése	<p>Cél: Annak vizsgálata, hogy a jelentések a Beva számviteli és pénzügyi nyilvántartásaival alátámasztottak</p> <p>Módszer: főkönyvi könyvelés, pénzügyi nyilvántartások és analitikák adatainak egyeztetése</p> <p>Időszak: 2018. III. negyedév</p>	Pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév
18. Tárgyi eszközök beszerzésének folyamata, megalapozottsága, számviteli elszámolásuk, nyilvántartásuk rendje	<p>Cél: Annak ellenőrzése, hogy a beszerzési eljárások lebonyolításánál érvényesülnek-e a Beva beszerzési szabályzatban megfogalmazott elvek és elvárások</p> <p>Módszer: dokumentációk vizsgálata, személyes konzultáció a szervezet vezetőivel</p> <p>Időszak: 2016-2017.</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév
19. A 2019. évi belső ellenőrzési ütemterv javaslat elkészítése		Tervezés	IV. negyedév
20. Az igazgatósági határozatok végrehajtása	<p>Cél: Annak vizsgálata, hogy a Befektető-védelmi Alap igazgatósága által meghozott határozatok határidőben és maradéktalanul végrehajtásra kerültek-e.</p> <p>Módszer: dokumentációk vizsgálata, személyes konzultáció a szervezet vezetőivel</p> <p>Időszak: 2018. III-IV. negyedév</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév

