

Nyilvános

**A BEFEKTETŐ-VÉDELMI ALAP
IGAZGATÓSÁGÁNAK**

70/2018. (XII. 19.) számú határozata

A Befektető-védelmi Alap igazgatósága a jelen határozat mellékletében szereplő tartalommal elfogadta a Beva 2019. évi belső ellenőrzési tervét.



**A Befektető-védelmi Alap
igazgatósága**

2019. évi belső ellenőrzési munkaterv 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 2019. évi belső ellenőrzési terv készítésénél abból indultam ki, hogy melyek azok a területek, témák, amelyeket jellegükből adódóan minden évben ellenőrizni szükséges, illetve melyek azok a folyamatok, amelyek vagy 2018-ban merültek föl először vagy az elmúlt két évben a belső ellenőrzés nem vizsgálta.

Ennek megfelelően a 2019. évi belső ellenőrzési munkaterv az alábbi területeket érinti:

A tevékenység vagy beszámoló jellegéből adódóan évente ellenőrizendő területeket:

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

A Strategon Értékpapír Zrt. „f.a.” kártalanítási eljárása 2018-ban lezárult, a belső ellenőrzés a teljes kártalanítási időszakot vizsgálja.

A fenti rendszeres vizsgálati témákon kívül a 2019. évi javaslat kiegészül az alábbiakkal:

- A STRATEGON Értékpapír Zrt. "f.a." kártalanítási eljárása
- Vagyonkezelés
- Iratkezelés

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

Ssz.	Ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (Ellenőrzés célja, módszere, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése
1.	Összefoglaló jelentés a 2018. évi belső ellenőrzési tevékenységről	Átfogó tájékoztatás a Beva igazgatósága részére a 2018. évi belső ellenőrzési munkáról	Beszámoló	I. negyedév
2.	A Beva 2018. 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: 2018. IV. negyedév	Pénzügyi ellenőrzés	I. negyedév
3.	A 2019. évi éves díjak megállapítása és időarányos 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: 2018. évi adatszolgáltatás; 2019. januári díjfizetés	Pénzügyi ellenőrzés	I. negyedév
4.	A STRATEGON Értékpapír Zrt. "f.a." kártalanítási eljárása	Cél: Annak vizsgálata, hogy a kártalanítási eljárás a 2001. évi CXX. tv. és a Beva Kártalanítási szabályzatának megfelelően történt-e. Módszer: dokumentációk vizsgálata, BevaInfo adatainak összevetése a benyújtott kérelmekkel, egyeztetés, átszámítás, személyes konzultáció a szervezet vezetőivel Időszak: 2018. eltelt időszak	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés	I. negyedév
5.	A 2018. évi beszámoló	Cél: Annak vizsgálata, hogy a Befektető-védelmi Alap 2018. évi beszámolója megfelel az érvényes jogszabályi előírásoknak Módszer: A mérlegkételemek részletes ellenőrzése Időszak: 2018. év	Szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév

6.	A Befektető-védelmi Alap 2018. 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: 2018. év</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	II. negyedév
7.	A 2019. évi éves díjak időarányos (negyedéves) beszédése	<p>Cél: A tagintézetek részére 2019. II. negyedévre előírt fizetési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése.</p> <p>Módszer: A díjfizetést alátámasztó főkönyvi kardonok összevetése a díjkiutetéssel, MNB bankszámla kivonat</p> <p>Időszak: 2019. II. negyedév</p>	Pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév
8.	A Beva 2019. 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: 2019. I. negyedév</p>	Pénzügyi ellenőrzés	II. negyedév
9.	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: 2019. I. félév</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév
10.	A Beva 2019. 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: 2019. II. negyedév</p>	Pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév

11.	A 2019. évi éves díjak időarányos (negyedéves) beszedése	<p>Cél: A tagintézetek részére 2019. III. negyedévre előírt fizetési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése.</p> <p>Módszer: A díjfizetést alátámasztó főkönyvi katonok összevetése a díjkiutattással, MNB bankszámla kivonat</p> <p>Időszak: 2019. III. negyedév</p>	Pénzügyi ellenőrzés	III. negyedév
12.	Vagyonkezelés	<p>Cél: A vagyonkezelésnél alkalmazott belső kontrollok, kapcsolattartás, a vagyonelemek adatai nyilvántartásának ellenőrzése.</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	III. negyedév
13.	A 2019. évi éves díjak időarányos (negyedéves) beszedése	<p>Cél: A tagintézetek részére 2019. IV. negyedévre előírt fizetési kötelezettség teljesítésének ellenőrzése.</p> <p>Módszer: A díjfizetést alátámasztó főkönyvi katonok összevetése a díjkiutattással, MNB bankszámla kivonat</p> <p>Időszak: 2019. IV. negyedév</p>	Pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév
14.	A Beva 2019. 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: 2019. III. negyedév</p>	Pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév
15.	Iratkezelés	<p>Cél: Annak vizsgálata, hogy a Beva tevékenysége során során keletkezett iratok kezelése, rendszerezése és megőrzése megfelel a belső szabályozásnak</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartás ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2019. IV. negyedév</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév

16.	Házi pénztár működésének szabályszerűsége, szigorú számadási kötelezettség alá vont nyomatványok nyilvántartása	<p>Cél: A Befektető-védelmi Alapnál a pénzkezelés és a hozzá kapcsolódó nyomatványok nyilvántartási rendszerének ellenőrzése.</p> <p>Módszer: A tevékenység részletes vizsgálata, személyes konzultáció, elszámolások vizsgálata.</p> <p>Időszak: 2019. év</p>	Pénzügyi ellenőrzés	IV. negyedév
17.	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
18.	A 2020. évi belső ellenőrzési ütemterv javaslat elkészítése		Tervezés	IV. negyedév
19.	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: 2019. II. félév</p>	Szabályszerűségi ellenőrzés	IV. negyedév