



Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft.

a belső ellenőri funkció 2023. évi munkaterve

1. A belső ellenőri funkció

A belső ellenőri funkció a belső kontrollrendszer szerves részét képezi, a belső védelmi vonalak közül az első vonalhoz tartozó funkció a szabályosság támogatásával folyamatos, auditok és tanácsadás által megvalósuló kontrollt jelent a szervezet működésében, amelynek bevezetése az érték alapú működéssel (integritással) összefüggő szervezeti követelmények következetes érvényesítését segíti elő.

A funkció célja, annak elősegítése, hogy a Társaság külső és belső tevékenységét tekintve megfeleljen az irányadó jogszabályokban és az általa alkotott belső szabályozásokban foglaltaknak, valamint az erkölcsi, etikai és társadalmi elvárásoknak. A belső ellenőri funkció feladata továbbá mindezeknek a szabályok betartásának ellenőrzése, az eltérések feltárása, jelentése, valamint javaslattétel a feltárt hibák, hiányosságok korrekciójára.

A belső ellenőri funkció a Társaság Felügyelőbizottságának alárendelve végzi tevékenységét, és irányába tartozik jelentéstételi kötelezettséggel. A belső ellenőr személye a Társaság vezető tisztségviselője által, a Felügyelőbizottság egyetértésével jelölhető ki.

A belső ellenőr az alábbi célok, elvárások mentén végzi tevékenységét:

- a szervezet támogatása, a működés jobbítása a prudenciális, illetve szabályos gazdálkodással összefüggő célok érdekében;
- az etikus magatartásra és az integritásra vonatkozó szabályok, normák megismerhetővé, kontrollálhatóvá tételének támogatása a Társaság minden vezetője és munkavállalója részére;
- az etikai értékek, és integritás érvényesítésének támogatása a Társaság minden egyes tevékenysége esetében.

2. Folyamatos jelleggel végzett tevékenységek

2.1. Szabályzatok véleményezésében való közreműködés

A belső ellenőr eseti jelleggel véleményezőként közreműködik a Társaság belső szabályozóinak elkészítése, módosítása folyamatában.

2.2. Belső ellenőri tanácsadás

A belső ellenőr igény szerinti tanácsadói támogatást nyújt a Társaság vezető tisztségviselője számára.

2.3. Eseti belső ellenőri vizsgálatok

a) üzleti tevékenység általános belső ellenőri vizsgálata

Vizsgálat tervezett ideje: 2023. Q2-Q3.

A Társaság belső ellenőre a Társaság egy meghatározott üzleti tevékenységét (vagy az üzleti tevékenység egy lehatárolható elemét) ellenőrzi, mintavétel útján megvalósuló cél-és

témavizsgálat keretében. Az ellenőrzött üzleti tevékenység megválasztására a belső ellenőr hatáskörében kerül sor, azzal, hogy a vizsgálat megindítását megelőzően 8 nappal arról az érintett üzleti terület vagy területek vezetőjét – a Társaság vezető tisztségviselőjének egyidejű értesítése mellett – tájékoztatja.

Vizsgálat lezárásának határideje: 2023. 09.30.

b) kockázatok kezelésének éves belső ellenőri vizsgálata – vizsgálati időszak: 2023. Q3-Q4.

A Társaság belső ellenőre cél-és témavizsgálat keretében ellenőrzi a Társaság kockázatkezelési tevékenységét. Főbb vizsgálati szempontok: kockázatkezelési kézikönyv (vagy hasonló tartalmú belső szabályozó dokumentum) tartalmi ellenőrzése, kockázatkezelési jelentések szűrőpróba-szerű vizsgálata.

Vizsgálat lezárásának határideje: 2023. 12.31.

Az eseti vizsgálatok vizsgálati jelentéssel és intézkedési tervvel zárulnak, amelynek keretében a belső ellenőr szükség szerint javaslatot tesz az esetlegesen feltárt hiba vagy hiányosság javítására.

2.4. Egyéb eseti feladatok

A Társaság belső ellenőre előkészíti a Társaság belső ellenőrzési kézikönyvét, valamint stratégiai ellenőrzési tervét, és előterjeszti azt a Társaság Felügyelőbizottsága részére.

Az tervezetek Felügyelőbizottság részére történő leadásának határideje: 2023. 03.31.

3. Jelentéstételi feladatok

- a. A belső ellenőr a tevékenységével kapcsolatban féléves gyakorisággal jelentést készít a Társaság ügyvezetője és a Felügyelőbizottság számára. A jelentésben a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (Gbtkr.) szerinti tevékenységre vonatkozó feladatok elvégzésének eredményeiről ad számot. A jelentést a Társaság Felügyelőbizottsága fogadja el.
- b. A belső ellenőr – eseti meghívás alapján – részt vesz a Társaság Felügyelőbizottságának ülésén, ahol tanácskozási jog illeti meg.



dr. Pintér- Betez András
belső ellenőr

Budapest, 2022. 12.07.