

A KRÍZIS KONTROLL Vagyonkezelő Korlátolt Felelősségű Társaság ügyvezető igazgatójának

UTASÍTÁSA

a belső ellenőrzési rendszer szabályozásáról

A KRÍZIS KONTROLL KFT. működésének, gazdálkodásának ellenőrzési funkciói a belső ellenőrzési rendszer által valósulnak meg.

I. Belső ellenőrzési rendszer

A belső ellenőrzési rendszer célja a KRÍZIS KONTROLL KFT. szabályos működésének és a tulajdonosok érdekeinek megfelelő sikeres üzleti vezetésének elősegítése.

A belső ellenőrzési rendszer olyan tevékenységek együttese, amelyek egymásra épülnek, és egymást kiegészítik, működési szempontból pedig a KRÍZIS KONTROLL KFT. teljes egészét lefedik.

A belső ellenőrzési rendszer feladata, a felszámolói tevékenységre irányadó feltételek fennállásának vizsgálata és a felszámoló-biztosok, a foglalkoztatottak és a megbízottak tevékenységének ellenőrzése, továbbá a kedvezőtlen eljárási technikák, tendenciák megakadályozása, a kockázatok és hibák időben történő feltárása és kiküszöbölése, valamint a célszerű és gazdaságos működés segítése, a növekedési, fejlődési lehetőségek feltárása.

A belső ellenőrzési rendszer a következő három elemet foglalja magában:

- vezetői ellenőrzés
- munkafolyamatba épített ellenőrzés
- függetlenített belső ellenőrzés

A belső ellenőrzési rendszer elemeit, a befektetett és kezelt vagyon biztonságos és hatékony működtetése ill. értékesítése érdekében a KRÍZIS KONTROLL KFT. minden szakmai területén működtetni kell. Alapvetően a vezetésnek kell biztosítania a folyamatok hatékony szervezését, és akadálytalan működését, hogy azok megfeleljenek az elvárt minőségi normáknak. A függetlenített belső ellenőrzés ebben támogatja, és tanácsaival segíti a Társaság ügyvezetését.

A függetlenített belső ellenőrzési funkciót az erőforrások hatékony felhasználása érdekében a KRÍZIS KONTROLL KFT. esetében belső ellenőrzési szolgáltatóval kötött szerződés alapján külső ellenőrzési szakértő látja el.

1. Vezetői ellenőrzés

A szakmai vezetők irányító munkájának része a vezetői ellenőrzés, annak kialakításáért és gyakorlásáért a menedzsment a felelős. Teljes körű az a vezetés, amelyben a tervezés, szervezés, döntés, utasítás funkciókhoz szorosan kapcsolódik, a számonkérés, az ellenőrzés, az intézkedés eredményének visszajelzése.

A vezetői ellenőrzés gyakorlati alkalmazása a következő módszerekkel történik:

- az információk folyamatos értékelése,
- az alkalmazottak beszámoltatása munkájukról,
- az aláírási jogkör gyakorlása,
- az informatikai rendszereken keresztül történő engedélyezés, valamint
- a helyszíni ellenőrzés.

2. Munkafolyamatba épített ellenőrzés

A belső ellenőrzési rendszer elemei közül a munkafolyamatba épített ellenőrzés kiemelten fontos, mivel az összes működési területre kiterjed a végrehajtási szinttől egészen a legfelső szintű vezetésig. A KRÍZIS KONTROLL KFT. valamennyi munkafolyamatát ellenőrzési pontok beépítésével kell megszervezni, különös tekintettel a felszámolói tevékenységre irányadó jogszabályi feltételek fennállásnak vizsgálatára és a felszámoló-biztosok, továbbá a foglalkoztatottak és a megbízottak tevékenységének ellenőrzésére.

A munkafolyamatba épített ellenőrzés feladata, hogy a végrehajtás valamennyi szakaszában összevesse a követelményeket a tényleges helyzettel, az eltéréseket megkeresse, kielemezze, majd megfelelő intézkedéssel megszüntesse, így biztosítva a teljes megfelelőséget, az egész szolgáltatási folyamatra.

3. Függetlenített belső ellenőrzés

A függetlenített belső ellenőrzés elsődleges célja, hogy segítséget nyújtson a társaság vezetésének feladataik hatékony elvégzéséhez. A belső ellenőrzés olyan független, objektív bizonyosságot adó eszköz és tanácsadói tevékenység, amely értéket ad a szervezet működéséhez és javítja annak minőségét. Módszeres és szabályozott eljárással értékeli és javítja a kockázatkezelési, a kontroll és az irányítási folyamatok hatékonyságát, ezáltal segíti a szervezeti célok megvalósítását. Ennek érdekében a függetlenített belső ellenőrzés, elemzéseket készít, értékeli, ajánlásokat tesz, tanácsokat és információkat ad a felülvizsgált folyamatokkal kapcsolatosan.

A függetlenített belső ellenőrzést ellátó külső szakértő tevékenységének társaságon belüli koordinációja érdekében a társaság vezetője kapcsolattartót nevez ki. A kapcsolattartó biztosítja a gyakorlati feltételeket ahhoz, hogy a külső ellenőrzési szakértő tevékenysége által a társaságnál a függetlenített belső ellenőrzési funkció megvalósuljon. A külső szakértő a vizsgálati eredményeket közvetlenül a társaság vezetőjének adja át.

3.1. A függetlenített belső ellenőrzés feladatai

3.1.1. A függetlenített belső ellenőrzés fő feladata a hatékonyság és szabályszerűség segítése ellenőrzésekkel és konzultációs tevékenységgel. Ennek során kiemelten vizsgálja a következő követelmények teljesülését:

- a társasági és a kezelt vagyon védelmét és működtetését biztosítják,
- a pénzügyi nyilvántartások valósan tükrözik az üzletmenetet és az eszközök felhasználását,
- az informatikai rendszerek és hálózatok, a pénzügyi és egyéb vezetői információs rendszerek pontosak, megbízhatóak és kielégítik a felhasználói igényeket,

- a működés során eleget tesznek a megfelelő üzletpolitikai irányelveknek, üzleti terveknek, eljárásoknak, számviteli folyamatoknak, törvényeknek és kormányrendeleteknek,
- az erőforrásokat gazdaságos módon használják fel,
- a jogszabályokban meghatározott szakmai képesítési követelményeknek való megfelelés és a változások követése és jelentése,
- a működés során betartják az előírt határidőket
- törekednek az ügyfél-elégedettség növelésére.

3.1.2. A függetlenített belső ellenőrzési szakértő ellenőrzéseket végez annak megállapítása érdekében, hogy a szervezet eleget tesz-e a jóváhagyott társasági szabályoknak és elvárásoknak. Ezen túlmenően azt is vizsgálja, hogy a szervezet hatékonyan, sikeresen, ésszerűen és megfelelő gondossággal látja-e el feladatait, amely kiterjed az általa kezelt vagyona és munkavállalókra is. Ezen szempontok együttes értékeléseképpen az ellenőrzött folyamat a nemzetközi normáknak és irányelveknek megfelelően kialakított belső ellenőrzési kézikönyvben leírt szempontrendszer szerint kerül minősítésre.

3.1.3. A függetlenített belső ellenőrzési szakértő ellenőrzési programokat dolgoz ki és hajt végre, annak érdekében, hogy megbízható véleményt alakítson ki a társaság egyes területeinek és egészének működési, ellenőrzési környezetéről, valamint rámutasson a kockázatos területekre.

3.2. A függetlenített belső ellenőrzés felhatalmazása

A feladatok végrehajtásához a függetlenített belső ellenőrzést végző külső szakértő a következő felhatalmazásokkal rendelkezik:

3.2.1. Korlátlan hozzáférés minden adathoz, nyilvántartáshoz, valamint az ellenőrzés lebonyolításában érintett munkatársakhoz, ingatlanokhoz és vagyontárgyakhoz – az üzleti titok védelmére vonatkozó szabályok betartásával.

A tárgyalásokat és megbeszéléseket az ellenőrzött területek munkatársaival egyeztetett időben kell elvégezni, a szakterületek munkájának minél kisebb mértékű akadályoztatása érdekében.

3.2.2. A belső ellenőrzési szakértő kizárólag szakmai szempontok alapján, a Belső Ellenőrök Világszervezetének (The Institute of Internal Auditors) nemzetközi normáival összhangban végzi munkáját. Őt a vizsgálat során befolyásolni és utasítani nem lehet, számára a kért információt a megjelölt időpontban meg kell adni. Az információ visszatartás veszélyeinek elkerülésére az ellenőr jogosult írásbeli teljességi nyilatkozatot kérni.

3.2.3. Az ellenőrzésnek objektívnek és függetlennek kell lennie, ami csak akkor valósulhat meg, ha az ellenőrzési szakértőnek nincs olyan feladata, ami közvetlenül kapcsolódik az ellenőrzött tevékenységhez.

3.3. Az ellenőrzések végrehajtása

A belső ellenőri vizsgálatokat a társaság ügyvezetője által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján kell végezni. A belső ellenőrzési munkatervnek rugalmasnak kell lennie, hogy a piaci környezeti változások, a prioritások és a terven kívül álló tényezők hatására módosítani lehessen.

Az ellenőrzéseket a vizsgált folyamat kockázati elemeinek felmérésével kell kezdeni. Ez a tevékenység megelőzi a vizsgálati munkaprogram elkészítését. Fel kell tárni az ok-okozati összefüggéseket, hogy ezzel a vezetőség számára célirányos intézkedések meghozatalára nyíljon lehetőség. Az ellenőrzésnek rá kell mutatnia a működésben rejlő javító, megelőző, ésszerűsítő lehetőségekre is.

A vizsgálatokról ellenőrzési jelentés készül, amely tartalmazza a főbb megállapításokat, a hiányosságok megszüntetésére szolgáló intézkedési javaslatokat, valamint a gyors áttekinthetőség érdekében egy rövid felsővezetői összefoglalót. Az ellenőrzési szakértő a jelentést a társaság vezetőjének adja át.

A vizsgálatok lebonyolítása során – a hatékonyság érdekében – a nem megfelelő eljárások, és folyamatok elemzése után lehetőleg már a helyszínen intézkedéseket kell tenniük a szakterületi vezetőknek a feltárt hiányosságok mielőbbi kiküszöbölésére. Ilyen esetekben, a vizsgálati jelentésben elég csak jelezni, hogy a funkcionális területtel közösen már a vizsgálat során sikerült megoldani a problémát.

A külső szakértő által végzett belső ellenőrzési tevékenység folyamatainak részletes leírását, az alkalmazott eljárásokat, szakmai normákat és módszertanokat a társaság vezetője által kiadott Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.

3.4. Belső ellenőrzési beszámoló

A külső szakértő által végrehajtott belső ellenőrzési feladatokról a társaság belső ellenőrzési kapcsolattartója az ügyvezető igazgatónak rendszeresen (negyedévenként) beszámol. A beszámolóokban számot ad az elvégzett vizsgálatokról, azok eredményeiről és a vizsgálatot követő intézkedések végrehajtásáról.

IV. Záró rendelkezések

1. Jelen utasítás személyi hatálya kiterjed a KRÍZIS KONTROLL KFT. valamennyi alkalmazottjára és szervezeti egységére.
2. A belső ellenőrzési rendszer működésének hatékonyságát a társaság vezetése a szakmai beszámoltatás útján, illetve a függetlenített belső ellenőrzés eredményeinek figyelembe vételével értékeli, szükség esetén azt megfelelő intézkedésekkel javítja.
3. Jelen utasítás a kiadás napján lép hatályba.

Budapest, 2013. június 1.

Könnyű Ildikó Alexandra s.k.
ügyvezető igazgató