

Beszámoló

a Belső Ellenőrök Magyarországi Közhasznú Szervezetének 2009. évi tevékenységéről

A Belső Ellenőrök Magyarországi Közhasznú Szervezetének (BEMSZ) legfőbb célkitűzése a hazai belső ellenőrzés nemzetközi sztenderdek szerinti működésének előmozdítása, a legjobb nemzetközi gyakorlatok megismertetése, közzététele, valamint a belső ellenőrök képzése és továbbképzése. Mindezek érdekében – a Belső Ellenőrök Világszervezetének (IIA Global) magyar tagozataként – 2009. évben is aktív tevékenységet folytatott, amelyről az Elnökség az alábbiak szerint számol be.

Közhasznú tevékenységeink közül mindenekelőtt a 2009. évi szakmai rendezvényeinket említjük meg.

- Február 11-én „A belső ellenőrzés szerepe gazdasági krízis idején” címmel a PwC-vel közös rendezésű szakmai fórumot tartottunk, amelyen a PwC Belső Ellenőrzési Szolgáltatások csoportjának vezetője és a BEMSZ elnöke tartott előadást.
- Február 26-án a Magyar Közgazdasági Társaság Ellenőrzési Szakosztályának Pénzügyi szekciónkkal közös rendezvényén „Informatika felügyeleti elvárások és tapasztalatok a pénzügyi szervezeteknél” címmel a PSZÁF főosztályvezetője tartott előadást.
- Március 25-én "A belső ellenőrzés kihívásai a globális válságban" témakörben rendeztünk 4 előadásból álló szakkonferenciát.
- Április 21-én "Változások és új kihívások a közszféra ellenőrzésében" mottóval a közszféra számára szerveztünk egynapos szakkonferenciát.
- Április 29-én a Magyar Közgazdasági Társaság Ellenőrzési Szakosztályának Pénzügyi szekciónkkal közös rendezvényén „Corporate governance” tárgyú előadást hallgathattak a résztvevők.
- Június 19-én a a Közép-Kelet Európai Bankszövetség (BACEE) és a BEMSZ nemzetközi ellenőrzési konferenciát szervezett „A pénzügyi ellenőrzés aktuális kérdései” címmel, amelyen a PSZÁF elnöke tartotta a nyitóelőadást.
- Október 15-én „A belső kontrollrendszerrel kapcsolatos teendők a költségvetési szerveknél” tárgykörben az ETK Önkormányzati Klub és a BEMSZ közös rendezvényére került sor.
- November 12-én „A kockázat alapú tervezés és folyamatmenedzsment” címmel tartottunk egynapos szakkonferenciát.

A rendezvények egy részén ingyenes részvételt tudtunk biztosítani.

A közhasznú tevékenységeink sorában továbbra is kiemelt fontosságot kapnak alapozó és továbbképző tanfolyamaink. A BEMSZ Elnöksége által kidolgozott 4 modulos alapozó belső ellenőr képzésben már közel 600 fő vett részt, akik a sikeres vizsgát követően a BEMSZ által regisztrált oklevelet kaptak. Folytattuk a továbbképzés céljából kifejlesztett 3 napos tanfolyamokat is a vállalati, az önkormányzati és a pénzügyi szektorban dolgozó kollégáink számára.

A belső ellenőrök számára a legmagasabb szintű nemzetközi szakmai oklevelet adó CIA (Certified Internal Auditor) vizsgáztatás 2008-tól megváltozott rendje nem csökkentette a vizsgakedvet. A BEMSZ és a Világszervezet megállapodásának köszönhetően a jelöltek

számára a számítógépes rendszerben is rendelkezésre áll a vizsgakérdések magyar fordítása. A magyar okleveles kollégák száma továbbra is folyamatosan növekszik, jelenleg már 67 fő szerezte meg ezt a négyfordulós vizsgakövetelményhez kötött, nemzetközileg mindenütt elismert, rangos oklevelet.

A CIA oklevél megszerzésének megkönnyítésére továbbra is indítottunk vizsga felkészítő tréningeket. Az oktatók elméleti előadások mellett a korábbi évek vizsgafeladatainak részletekbe menő feldolgozásával segítenek abban, hogy a résztvevők elsajátítsák a sikeres vizsgákhoz szükséges készségeket, gyakorlatot. A tanfolyamokat magyar és angol nyelven kínáljuk.

A BEMSZ által létrehozott CIA oklevelesek klubja eredményesen működik. 2009-ben 4 találkozó volt, ahol egy felvezető szakmai előadást követően szakmai beszélgetést folytattak a résztvevők. A programok a BEMSZ honlapján is megtalálhatók.

Az IIA és ISACA oklevelek érvényességének fenntartásához szükséges kreditpontok biztosításához a BEMSZ szakmai programjain résztvevő kollégák részére igazolást adtunk ki. A Magyar Könyvvizsgáló Kamarával fennálló szakmai együttműködésnek köszönhetően a könyvvizsgálóknak is igazoljuk a részvételért járó, Kamara által meghatározott számú kreditpontot.

A BEMSZ támogatja a külső minőségellenőrzési tevékenység IIA normák szerint történő elterjedését. Az Elnökség a külső minőségfelméréssel kapcsolatban egyhangúlag arra az álláspontra helyezkedett, hogy az IIA normák szerinti felmérésnek azt tekinti, ha a vizsgálat az IIA módszertana és QAR kézikönyve alapján kerül elvégzésére, és a felmérésben IIA-QAR minőségfelmérő oklevéllel rendelkező szakértő vesz részt.

2009. januárjában megújítottuk a Pénzügyminisztériummal korábban megkötött Együttműködési megállapodásunkat, amelynek fő célkitűzései az IIA szakmai normáinak és egyéb szakmai információinak megosztása, az ellenőrzésekkel kapcsolatos jogszabály-tervezetek véleményezése, valamint a belső ellenőrzés szakmaként történő elismerése feltételeinek megteremtése.

A BEMSZ a különböző szektorok sajátosságainak lefedésére 5 szakmai szekciót működtet (önkormányzati, ipari-kereskedelmi-szolgáltatási, informatikai, pénzügyi, államháztartási). A 2009. évi főbb szekció szintű tevékenységeket az alábbiakban foglaljuk össze.

Az Ipari-kereskedelmi-szolgáltatási szekció vezetője 2009. évben is részt vett az Egyesület Elnöksége által kifejlesztett belső ellenőr képzés megtartásában. A négynapos előadás-sorozat célja, hogy elősegítsük a különböző szakterületeken dolgozó belső ellenőrök gyakorlati munkáját és az eredményes vizsgát követően, tovább bővítsük szakértői listánkat.

Az iparvállalati belső ellenőrök részére folytatódott a háromnapos gyakorlati képzési rendszer, amely „A belső ellenőrök feladatai a pénzügyi válság és a változó standardok tükrében” címmel került megrendezésre. A képzési rendszert támogatta a még korábban kiadásra került: „Vállalati internal audit a gyakorlatban” című kézikönyv, amely az oktatások alkalmával hasznos segédesszköznek bizonyult.

A vállalati szekció 2009. évi tevékenységének egyik kiemelkedő eseménye volt a Deloitte Belső Ellenőrzési Vezetők Klubjának rendezvénye, ahol a szekcióvezető „A belső ellenőrzés szerepe a globális válságban és a megváltozott IIA Standardok tükrében” címmel tartott előadást. A szekció a 2009. évben is támogatta az IIR Hungary cég tevékenységét, hogy értékes és színvonalas konferenciák ill. előadások kerüljenek megtartásra.

2009. évben tovább folytatódtak a szekcióban tevékenykedő vállalatok belső ellenőrzési vezetőivel és munkatársaival a kétoldalú konzultációk és munkamegbeszélések (MVM, Mátrai Erőmű, Szerencsejáték, MÁV). A know-how traszfer keretében átadásra kerültek a vállalati belső ellenőrzési tapasztalatok, valamint az audit formanyomtatványok és a minőségbiztosítás során használt „ügyfél-elégedettség” étékelő ívek.

A Magyar Pénzügyi-Gazdasági Ellenőrök Közhasznú Egyesülete (MPGEKE) a vállalati szekció vezetőjét még 2007. évben a Vállalkozási szekció elnökének választotta, azóta rendszeresen részt vesz az MPGEKE munkájában. A BEMSZ Elnökség által történt megbízás alapján a szekció vezetője képviseli az Egyesületet a Pénzügyminisztérium „Belső ellenőrök szakmai függetlenségét támogató Albizottság” munkájában.

A **Pénzügyi szekció** 2009. évi tevékenységében a legsikeresebbnek a korábbi évek tradícióit követve a Magyar Közgazdasági Társaság Ellenőrzési Szakosztályával közösen megtartott ingyenes előadások tekinthetők. Továbbá a 47. Közgazdász Vándorgyűlésen való részvétel, ahol a bankszakma jeles képviselői, szakértői tartottak prezentációkat. Ezek a gazdasági válság környezetében az ellenőrzés helyzetelemzése mellett a jelen kihívásaira irányították a figyelmet.

A szekció tagjai szakmai előadásokat tartottak az Elnökség által szervezett, valamint az IIR szervezésében megrendezett konferenciákon. A szakmai ismereteik, tapasztalataik átadásával támogatták a konferenciák sikerét.

A korábbi évek gyakorlatát követve az Elnökség megbízásából az ETK szervezésében történtek a pénzügyi belső ellenőri képzési programok. Ennek keretében a négy modulos képzésben a negyedik pénzügyi ágazati modult, valamint a három napos részletes gyakorlati képzést a szekció tagjai tartották. A három napos gyakorlati képzés új programot kapott és a szakmai anyagok egy része is frissítésre került. A magyforkú érdeklődés a képzés sikerét és eredményességét bizonyítja.

Az **Informatikai és minőségbiztosítási szekció** közreműködésével az Egyesületünkről szóló információkat web oldalunkon keresztül tettük közzé, ahol a tagok és az érdeklődők tájékoztatást kaphatnak az aktuális rendezvényekről, az egyesület működése kapcsán felmerült kérdésekről, az Elnökség munkájáról, illetve határozatairól, az aktuális IIA normákról, valamint a belső ellenőrzési munkát támogató informatikai megoldásokról. A Szekció 2009-ban is közreműködött a BEMSZ képzések informatikai témájú moduljának továbbfejlesztésében és oktatásában.

A szekcióvezető véleményezést készített a COSO Bizottság által közzétett „Guidance on Monitoring Internal Control Systems” című vitaanyagról. A végleges COSO Monitoring útmutató 2009. február elején jelent meg.

(<http://www.coso.org/GuidanceonMonitoring.htm>)

Közhasznú tevékenységünk keretében honlapunkon COSO menüpont alatt továbbra is közzétesszük az 1992-es, a 2004-es és a 2006-os COSO publikációk vezetői összefoglalóinak magyar fordításait. A Szekció vezetőjének kezdeményezésére a Budapesti Gazdasági Főiskola vezetésével és a Memolux Kft. koordinációjával újabb, a COSO modellek alkalmazását támogató nemzetközi részvételű Leonardo da Vinci projekt első eredményei 2009. tavaszán kerültek ismertetésre az IIA és más szakmai szervezetek rendezvényein. A magyar nyelvű képzés és nemzetközi vizsgáztatás feltételeiről a www.training.ia-manager.org honlapon lehet tájékozódni.

Az **Önkormányzati szekció** 2009. évben az ETK Önkormányzati klubjával közös rendezvény szervezésére, valamint a BEMSZ oktatások népszerűsítésére koncentrált. A 4 napos alapozó képzésre, illetve a speciális gyakorlati oktatásokra is nagy számmal iratkoztak be az önkormányzati belső ellenőrök. A szakmai színvonal továbbra is

emelkedik, a vizsgaeredmények folyamatosan közelítik a más szektorban dolgozó kollégák eredményeit.

A hazai belső ellenőri szakmát 2009-ban több nemzetközi eseményen képviseltük. Az elnök és egy elnökségi tag részt vett az IIA szervezetek vezetőinek világtalálkozóján és 2009. évi nemzetközi konferenciáján Johannesburgban. A kelet-közép-európai IIA vezetők prágai szakmai tanácskozásán az elnök volt jelen. A kelet-közép-európai IIA szervezetek 4. nemzetközi szakkonferenciáján az elnök és az Informatikai szekció vezetője előadóként szerepelt Bukarestben. Az európai IIA szervezet (ECIIA) római konferenciáján és vezetői találkozásán az elnök képviselte az Egyesületet. A külföldön megismert ismeretanyag és információ, a legjobb nemzetközi gyakorlatokkal kapcsolatos tudás, az aktuális információk beépülnek a hazai képzések, szakmai rendezvények tematikájába.

A konferenciáinkról, képzéseinkről, tanfolyamainkról és egyéb rendezvényeinkről szóló tájékoztatók, hírek, információk megtalálhatók a BEMSZ weboldalán (www.iaa.hu).

Az IIA 2009. január 1-jétől hatályos nemzetközi normáinak hivatalosan regisztráltatott verziója az Egyesület honlapján bárki számára állandóan hozzáférhető és letölthető.

A BEMSZ taglétszáma 2009. végén 218 fő, ami 20% emelkedést jelent az elmúlt évhez képest. Új belépők folyamatosan jelentkeznek, ami az Egyesület iránti érdeklődés fokozódására utal. Mindemellett a széleskörű tapasztalat és tudásmegosztás szempontjából fontos, hogy szervezetünk a több mint 170 ezres tagságú Világszervezetnek is része.

Budapest, 2010. február 22.

Dr. Galambos Péter
elnök