



**Certified European Internal Financial Control
Assessor (Okleveles Európai Belső Pénzügyi
Kontroll Felmérő) Képzés és Nemzetközi
Vizsgarendszer**

Budapesti Gazdasági Főiskola
1149 Budapest, Buzogány utca 11-13.
A képzés honlapja: www.training.ia-manager.org

Információ:
Ivanyos János, a projekt koordinátora
Tel: +36 1 460 7403
E-mail: ivanyos@memolux.hu
A projekt menedzsere: Varga László
Tel: +36 1 301 3436
Fax: +36 1 301 3431
E-mail: varga.laszlo@bqf.hu

A képzési program háttere, részt vevő intézmények

A képzési program és a kapcsolódó nemzetközi vizsgarendszer a tagállamok belső pénzügyi ellenőrzési (kontroll) rendszereinek harmonizálását célzó, magyar vezetésű EU-projektek (2005-2007, 2008-2010) keretében jöttek létre. Az Európai Unió Leonardo da Vinci Képzési Programja által támogatott projektek végcéljaként a Budapesti Gazdasági Főiskola koordinálása mellett az abban résztvevő nemzetközi konzorcium kialakította és aktualizálta az egységes belső pénzügyi kontrollrendszer referenciamodelljét, illetve annak auditálására alkalmas egységes felmérési módszertant: ehhez egyfelől képzési és szakirodalmi háttérrel biztosít jelenleg is, másrészt a felkészítésen átesett gyakorlott és kezdő szakemberek számára európai oklevelet ad ki a *European Certification and Qualification Association* ausztriai székhelyű nemzetközi szervezeten keresztül. A lényegében „bolognai logikát” követő - immár az adott szakképzésre is kiterjedő - egységes képességfelmérő rendszer egyfelől szavatolja a szükséges szakismeretek elsajátításának azonos - nemzetközi - kritériumok szerint történő értékelését, másfelől pedig a felhasználó szakemberek számára azonos elveken nyugvó, átlátható ellenőrzési feltételrendszert teremt.

A képzési program megvalósításában európai ellenőrzési és felsőoktatási szakemberek, informatikai rendszerfejlesztők, valamint terminológiai szakértők vettek részt. A konzorcium tagjai a BGF mellett a Memolux Kft. (Magyarország), az ISCN Ltd. (Írország/Ausztria), az FGUVA (Spanyolország), a Bruxinfo (Belgium), a Babeş-Bolyai Egyetem (Románia) és a TermNet (Ausztria) voltak.

Szakmai követelmények

A szervezetrányítási modellek új generációit - mint ahogy a COSO belső kontroll keretrendszer esetében is - üzleti stratégiai vonatkozásokkal egészítik ki, felkeltve ezzel a felsővezetők érdeklődését. A gyakorlat viszont azt mutatja, hogy az irányítási modellek túl összetetté váltak ahhoz, hogy azokat nehézség nélkül alkalmazni lehessen. A legtöbb fejlesztési programot az egyre újabb, kötelezően alkalmazandó jogi előírások hatályba lépése hívja életre, ezek a szabályok napjainkban is leginkább a pénzügyi elszámolásokkal és beszámolókkal kapcsolatban jelennek meg. Az amerikai értékpapír- és tőzsd felügyelet (SEC) által nyilvántartott társaságokra és leányvállalataikra vonatkozó Sarbanes-Oxley törvény, a Basel II keretrendszer és az EU a társasági törvényről szóló 8. sz. Irányelve előírják, hogy a vezetés köteles szigorú belső kontrollrendszert működtetni, azok eredményességét rendszeresen értékelni, valamint az értékelés összefoglaló következtetéseit közzétenni.

A felsővezetők akkor szembesültek a szervezetrányítás képesség-felmérési problémáival, amikor az előírásoknak való megfeleléssel járó igen jelentős költségek miatt mérlegelni kellett a belső szabályozási- és kontrollrendszerek fenntarthatóságát és azok hozzáadott üzleti/stratégiai értékét. Erre a kihívásra az ISO/IEC 15504 folyamat-felmérési szabvány, és annak értékelési modellje megoldást képes nyújtani. Ezeket a módszereket a pénzügyi beszámolási kontrollfolyamatok eredményességének felmérése kapcsán a vezetők, a belső és külső ellenőrök, valamint a felügyeleti funkciót betöltő testületek is alkalmazhatják.

A projekteket az Európai Bizottság támogatta a Leonardo da Vinci Program keretében.

Az Európai Unió bevételeire és kiadásaira vonatkozó belső ellenőrzési rendszereknek is ésszerű bizonyossággal kell szolgálniuk arra nézve, hogy a bevételek beszedése és a kiadások teljesítése az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően és a lehető leggazdaságosabb módon történik. Az integrált belső ellenőrzési keretrendszerének fejlesztésekor az Európai Bizottság a COSO modellt vette alapul a saját belső kontroll normáinak kidolgozásához. Ugyancsak a COSO keretrendszer az alapja az INTOSAI által 2004-ben a közszféra számára kibocsátott, a belső kontroll sztenderdekre vonatkozó útmutatójának is.

A bármelyik szektorban működő szervezetre adaptálható és az ISO/IEC 15504 szabványnak megfelelő Belső Pénzügyi Kontroll Felmérési Modell, mely a COSO komponenseket alkalmazza folyamatdimenzióként, és a COSO fő célkitűzés-kategóriákat képességi dimenzióként, megfelelő felmérési eszközt nyújt a pénzügyi folyamatok irányításának és ellenőrzésének minden szintjén.

A projektek eredményei

Célok és eredmények

A projekt-konzorcium tagjai kidolgozták az Európai Belső Pénzügyi Kontroll Felmérő oklevél alapjául szolgáló európai képességkártyát. Ezt a képességkártyát elektronikus rendszeren keresztül – immár öt európai nyelven: a magyar mellett angolul, spanyolul, németül és románul - el lehet érni, a tudáselemek követelményeinek megismerése, önértékelések és vizsgák végrehajtása, illetve az elsajátított és megfelelően gyakorolt tudás bizonyítására és kiértékelésére. A képességkártya követelményeihez viszonyított hiányosságok megmutatják a hallgatóknak, hogy mely területeken, milyen tudáselemek vonatkozásában kell további ismereteket elsajátítani ahhoz, hogy megkaphassák az Európai Belső Pénzügyi Kontroll Felmérő oklevelet.

A program célcsoportja

Tágabb értelemben a speciális pénzügyi szabályozások hatálya alá eső, a köz- és magánszféra belső pénzügyi kontrolljaival foglalkozó vezetők, külső és belső ellenőrök, továbbá az ezekre a szakterületre specializálódni kívánó gyakorló és pályakezdő szakemberek, akik felmérni és fejleszteni kívánják szakmai képességüket a legjobb nemzetközi gyakorlatok és követelmények szerint.

Alkalmazási lehetőségek

A kidolgozott oktatási útmutatók jelenleg az alábbi szakmai területek vonatkozásában mutatják be a az ISO/IEC 15504 szabvány alkalmazásának alapelveit és lehetőségeit: felelős szervezetirányítás; irányítási képesség felmérése; kockázatkezelési és kontroll keretrendszerek alkalmazása; kontrollkockázat értékelése; a COSO 2006-os útmutató alapján a belső pénzügyi kontrollrendszer folyamatainak felmérése. A továbbiakban kifejlesztésre kerül az informatikai irányítás (CobiT) folyamatainak felmérésére vonatkozó modul is.

Az eredmények hasznosítása, beépülése, fenntartása

A jelenlegi Multilingual ONTology for Internal Financial Control (LLP-LdV-TOI-2008-HU-002) projekt eredményeként - a kidolgozott terminológiai és ontológiai keretrendszer alkalmazásával - a belső pénzügyi kontrollfolyamatok felméréséhez kapcsolódó többnyelvű képzési és vizsgáztatási rendszer biztosítja az alapvető módszertani szabványoknak való megfelelést az információs folyamatok és a megfelelő adatstruktúrák szakmai továbbképzésben és munkakörnyezetben való felhasználása során. A közös módszertani alapot szolgáltató terminológiák, melyek beépülnek a partnerintézmények által oktatott tananyagokba, magyarul, angolul, németül, spanyolul és románul is folyamatosan elérhetők online módon a www.training.ia-manager.org címen. A nemzetközi, immár többnyelvű vizsgáztatás a www.ecqa.org portál alkalmazásával történik.

A továbbiakban azon szakképzéssel foglalkozó intézmények oktatóinak felkészítését tervezzük, amelyek képesek az eredmények hasznosításában, illetve a nemzetközi képzési és vizsgarendszer nemzeti adaptációjában és továbbfejlesztésében közreműködni.

A projekteket az Európai Bizottság támogatta a Leonardo da Vinci Program keretében.

