

Belső Ellenőrzési Alapszabály

Az Ecomore Befektetési és Tanácsadó Kft.

ügyvezetőjének

utasítása

a belső ellenőrzési rendszer szabályozásáról

Az Ecomore Kft ellenőrzési funkciói a belső ellenőrzési rendszer és a könyvvizsgálat által valósulnak meg.

A belső ellenőrzési rendszer

A belső ellenőrzési rendszer célja a Társaság 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 Társaság teljes egészét lefedik.

A belső ellenőrzési rendszer feladata a Társaság valamennyi tevékenységére, beleértve a tervezett felszámoló tevékenységre irányadó feltételek fennállásának vizsgálata és a felszámoló biztosok, a foglalkoztatottak és a megbízottak tevékenységének ellenőrzése, továbbá a kedvezőtlen tendenciák megakadályozása, a kockázatok és hibák időben történő feltárása és kiküszöbölése, valamint a célszerű és gazdaságos működés segítése, a lehetőségek feltárása.

Vizsgálati célterületek:

- gazdálkodás, pénzügy
- kontrollrendszer, szabályozottság
- tervezett felszámolási tevékenység
- kezelt vagyon
- informatikai rendszerek védelme
- egyéb tevékenységek

Kiemelten vizsgálandó folyamatok, célkitűzések:

- működés, illetve a felszámolói tevékenység megfelelően szabályozott-e, érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai
- a Társaság pénzügyi elszámolásai valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások
- a végzett tevékenységek, programok működése, a forrásfelhasználás gazdaságossága, hatékonysága és eredményessége
- a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési és a belső ellenőrzési rendszer megfelelése
- az éves elemi költségvetési beszámolók számviteli alapelveknek való megfelelése
- az informatikai rendszerek megbízhatósága, biztonság és az adatvédelem

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 érdekében a Társaság minden szervezeti egységében 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 vezetést. A függetlenített belső ellenőrzési funkciót az erőforrások hatékony felhasználása érdekében a Társaság esetében belső ellenőrzési szolgáltatóval kötött szerződés alapján külső ellenőrzési szakértő látja el.

1. Vezetői ellenőrzés

A 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.

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 Társaság valamennyi munkafolyamatát ellenőrzési pontok beépítésével kell megszervezni, különös tekintettel a felszámoló tevékenységre irányadó feltételek fennállásnak vizsgálatára és a felszámolóbiztosok, 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 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 vagyonra 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 ellenőrzési környezetéről, valamint rámutasson a kockázatos területekre.

3.1.4. A függetlenített belső ellenőrzési szakértő ellenőrzések során szerzett tapasztalataival külön megbízás szerint tanácsadási tevékenységet végezhet a Társaság céljainak elérése érdekében, azonban sem döntés meghozatalában, sem pedig az operatív megvalósításban nem vehet részt.

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 vezetője által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján kell végezni. A belső ellenőrzési munkatervnek rugalmasnak kell lennie, hogy a változó 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 jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv tartalmazza.

3.4. Belső ellenőrzési beszámoló

A külső szakértő által végrehajtott belső ellenőrzési feladatokról a társaság belső ellenőrzési kapcsolattartója az Ügyvezetőnek rendszeresen, de legalább évente egy alkalommal beszámol. A beszámolóknak számot ad az elvégzett vizsgálatokról, azok eredményeiről és a vizsgálatot követő intézkedések végrehajtásáról.

Könyvvizsgálat

A könyvvizsgálat keretében (ahol van) vizsgálni kell, hogy a társaság működése során betartották-e a számvitelről, valamint a gazdasági társaságokról szóló törvények előírásait.

A könyvvizsgálatot a nemzetközi könyvvizsgálati sztenderdekhez igazodó Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján kell végezni.

A könyvvizsgáló elsősorban a következő feladatokat végzi:

- véleményezi a társaság számviteli politikáját és annak következetes alkalmazását,
- vizsgálja a mérleg, az eredmény-kimutatás és a kiegészítő melléklet megbízhatóságát és szabályszerűségét, valamint hitelesíti a mérleget,
- véleményezi az éves beszámolót,
- auditálja a pénzügyi-számviteli tárgyú informatikai rendszereket. *(ha vannak)*

Záró rendelkezések

1. Jelen utasítás személyi hatálya kiterjed a Társaság valamennyi munkavállalójára és szervezetére.
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, 2012. november 22.

.....
Verseghi-Nagy Balázs ügyvezető