

Ismerje meg belső ellenőrzési szolgáltatásunkat!



ÁLTALÁNOS TÁJÉKOZTATÓ

Cégünk 2012. év őszén indította a fizetésképtelenségi eljárások informatikai rendszeréhez (FoKi) illeszkedő belső ellenőrzési szolgáltatását a FoKi rendszert használó partnerei számára.

Az eltelt több mint 1 év alatt szerzett tapasztalatok alapján igazolást nyert, hogy a szolgáltatás igénybe vételére szerződött partnerek, a felszámolással foglalkozó társaságok elismerték és elfogadták, hogy társaságunk a függetlenített belső ellenőrzési feladatok ellátását szakszerűen és költséghatékonyan tudja biztosítani.

A leendő partnerek, a kételkedők joggal tehetik fel azonban a következő kérdéseket:

- 1. Miért van szükség a felszámoló cégeknek függetlenített belső ellenőrzés működtetésére?**
- 2. Miért az ItJump Kft.-vel érdemes elvégeztetni a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat?**

A válaszok egyenként is, de együtt még inkább alátámasztják, indokoltá teszik a függetlenített belső ellenőrzés FoKi informatikai rendszerre épülő alkalmazását.

Válaszok az 1. kérdésre:

a) A felszámolók névjegyzékéről szóló 114/2006.(V.12.) számú kormányrendelet 3.§-a egyértelműen kimondja, hogy a felszámolónak rendelkeznie kell függetlenített belső ellenőrzési rendszerrel és

belső ellenőrzési szabályzattal a felszámolói tevékenységre irányadó jogszabályi feltételek fennállásának vizsgálata és a felszámoló biztosok, továbbá a felszámolás bonyolításában résztvevők tevékenységének ellenőrzése érdekében (rendelet 3.§ (6) bek.).

Az idézett rendelet 3.§ (7) bekezdés c) pontja szerinti feltételt akkor lehet teljesítettnek tekinteni, ha a belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése megfelel a belső ellenőrzési szakmai módszertani ajánlásoknak is.

b) A belső ellenőrzési rendszer elemeinek (vezetői, folyamatokba épített ellenőrzés és a függetlenített belső ellenőrzés) hatékony megvalósítását képes biztosítani a FoKi rendszerre épülő függetlenített belső ellenőrzés. A hatékonyság nemcsak költséghatékonyt biztosít, hanem a függetlenített belső ellenőrzés definíciójából eredően – mint a vezetés és irányítás szerves részeként bizonyosságot adó tevékenység – a belső ellenőrzési rendszer elemeinek célorientált megvalósulását is jelenti.

c) A függetlenített belső ellenőrzés szerepét ugyan nem szabad túlértékelni, azonban a „szükséges rossz” helyett a „szükséges hasznos” jellemzőt célszerű elfogadni. A hasznossága ugyan egzakt módon nem mérhető, a kényszerű ráfordítás azonban nem szabad, hogy eredménytelen legyen.

Válaszok a 2. kérdésre:

a) Cégünk regisztrált ellenőrzési szakemberrel rendelkezik, aki biztosítani tudja a belső ellenőrzési rendszer idézett jogszabályi környezetnek megfelelő, független és objektív működtetését.

A szolgáltatási szerződés keretében az ItJump Kft. a megbízóval egyeztetve elkészíti a belső ellenőrzési kézikönyvet, az éves ellenőrzési tervet, a belső ellenőr által végrehajtja az éves tervben foglaltakat, eseti és éves ellenőrzési jelentéseket készít.

b) Mind szervezeti szinten, mind a fizetésképtelenségi eljárások szintjén biztosíthatja a vonatkozó jogszabályoknak, illetve a belső szabályzatoknak megfelelő, szabályos működést.

c) Költséghatékonyabb megoldást jelent a felszámolóknak a saját állományban lévő belső ellenőr foglalkoztatásával szemben.

d) Belső ellenőrzési kézikönyv testre szabásán felül, a szabályos működést elősegítendő minta szabályzatokat (lásd: „Hírek, aktualitások”/ Kimutatás a gazdasági társaságok működéséhez szükséges szabályzatokról), szakmai anyagokat és tanácsokat tudunk biztosítani.

e) A FoKi informatikai rendszer segítségével rendszeres adatszolgáltatást (riport) nyújtunk a felszámolók részére, segítve ezzel a vezetői és a folyamatokba épített ellenőrzést.

A leírtak alapján, illetve a honlapon megtalálható, a belső ellenőrzési rendszert bemutató [belső ellenőri hitvallás](#) alapján úgy véljük belátható, hogy a társaságunk által kínált belső ellenőrzési szolgáltatás hozzájárul a felszámolók szabályos, eredményes és hatékony működéséhez.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGE

A meglévő és leendő partnereinket joggal foglalkoztatja a belső ellenőrzési szolgáltatás költsége, figyelembe véve gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség szempontjait is.

A választ a nyújtott szolgáltatás minőségi és mennyiségi aspektusai alapján lehet megadni.

A belső ellenőrzési szolgáltatás **minősége** egyrészt a szolgáltató ItJump Kft. által fent leírt személyi és tárgyi feltételei alapján biztosított, másrészt a meglévő partnerek által, mint referenciák igazolható.

A **mennyiségi** aspektus a megbízó igényétől és lehetőségeitől függ, azonban a partnerekkel kötött szerződésekben foglalt feladatok, illetve a szerzett tapasztalatok alapján rögzíthető, hogy a belső ellenőrzési feladatok megfelelő, érdemi ellátásához minimálisan havi 8-10 óra (éves szinten 12-15 nap) szükséges.

A belső ellenőri feladatok ellátására kötött szerződések minimális havi óraszám: 5 óra

A belső ellenőri tevékenység nettó óradíja: 6.000,-Ft

A belső ellenőri feladatok ellátására kötött szerződések minimális havi nettó összege: 24.500,-Ft.

Bízunk benne, hogy a leírtak alapján elégséges információval szolgáltunk a belső ellenőrzési szolgáltatás igénybe vételéhez szükséges döntéséhez, és hamarosan az egyre növekvő számú partnereink között üdvözölhetjük.

További információkért kérjük, hogy keresse Belső ellenőrzési divízióvezetőnket, Perger Bélát: bela.perger@itjump.hu

Szombathely, 2014. február 17.

ItJump Kft. Belső ellenőrzési divízió