



Leonardo da Vinci



Okleveles Európai Belső Pénzügyi Kontroll Felmérő Képzési Program és Nemzetközi Vizsga

Információ:
Ivanyos János
Tel: +36 2 0941 7075
E-mail: ivanyos@trusted.hu
Honlap: www.training.ia-manager.org

A képzési program háttere

Az Európai Bizottság Leonardo da Vinci Képzési Programja által 2005 óta folyamatosan támogatott projektek keretében - a Budapesti Gazdasági Főiskola vezetésével és Ivanyos János szakmai koordinációjával - került kidolgozásra az egységes belső pénzügyi kontrollrendszer referenciamodelljének alkalmazását támogató felmérési módszertan és az a képzési program, mely egyfelől biztosítja a tananyagok elsajátításának korszerű technikai feltételeit, másfelől a felkészítésen átesett gyakorló és kezdő szakemberek számára európai oklevelet nyújt a *European Certification and Qualification Association (ECQA)* ausztriai székhelyű nemzetközi szervezeten keresztül. A lényegében „bolognai logikát” követő - jelenleg mintegy 20 munkakör szakmai követelményeire kiterjedő - egységes képességfelmérő rendszer szavatolja a szükséges képességek elsajátításának azonos - nemzetközi - kritériumok szerint történő értékelését, továbbá a felkészítésben résztvevő szakemberek számára azonos elveken nyugvó, átlátható ellenőrzési feltételrendszert jelent.

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

ECQA vizsgarendszer

A European Certification and Qualification Association (ECQA) egyesület Európa 18 országában képviselt szervezet, amely ma már mintegy 20 különböző munkakör betöltéséhez szükséges képesség tesztelését teszi lehetővé. Az ECQA egyesület által a „Személyek tanúsítását végző testületek általános követelményei” elnevezésű ISO/IEC 17024 szabványnak megfelelően - az akkreditált szakképző intézmények szervezésében - lebonyolításra kerülő vizsgák sikeres teljesítésének eredményeként a vizsgázók az ECQA egyesület által kibocsátott európai oklevelet kapnak. Az „Európai Belső Pénzügyi Kontroll Felmérő” oklevelet 2007-től lehet megszerezni, Magyarországon jelenleg a Budapesti Gazdasági Főiskola, a Memolux Kft. és a Trusted Business Partners Kft. által szervezett képzési programok keretében.

Az „Európai Belső Pénzügyi Kontroll Felmérő” oklevél alapjául szolgáló európai képességkártyát („skill card”-ot) elektronikus képzési- és vizsgarendszeren (www.ecqa.org) keresztül – immár öt európai nyelven: a magyar mellett angolul, spanyolul, németül és románul - lehet elérni, a tudáselemek követelményeinek megismerésére, az önértékelések és vizsgák végrehajtására, 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.

Az Európai Bizottság támogatásával a Leonardo da Vinci Program keretében közreműködő szervezetek:



Szakmai követelmények

Az irányítási- és kontrollmodellek új generációit - mint ahogy a COSO belső kontroll keretrendszer esetében is - üzleti stratégiai vonatkozásokkal egészítették 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 vállalatirányítás 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.

Az Európai Unió bevételeire és kiadásaira vonatkozó belső ellenőrzési rendszereknek ésszerű bizonyosságot kell nyújtaniuk 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 keretrendszer kifejlesztésekor az Európai Bizottság is 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 bármely szektorban működő szervezetre adaptálható és az ISO/IEC 15504 szabványnak megfelelő Belső Pénzügyi Kontroll Felmérési Modell, mely a COSO komponenseket alkalmazza folyamat-dimenzióként, és a vállalati célkitűzések kategóriáit képességi dimenzióként, megfelelő felmérési eszközt nyújt a pénzügyi folyamatok irányítási és ellenőrzési kockázatainak kezeléséhez.

A képzési program alkalmazási köre

A program célcsoportja tágabb értelemben a köz- és magánszféra belső pénzügyi kontrollrendszerének kialakításáért és ellenőrzéséért felelős vezetők, igazgatósági tagok, külső és belső ellenőrök, továbbá az erre a szakterületre specializálódni kívánó gyakorló és kezdő szakemberek, akik felmérni és fejleszteni kívánják szakmai képességüket a legjobb nemzetközi gyakorlatok és követelmények szerint. A tananyag az ECQA egyesület által képesített oktatók irányításával lebonyolításra kerülő tanfolyamon vagy műhelymunkában való részvétellel, valamint az „e-learning” eszközök otthoni/munkahelyi használatán keresztül sajátítható el olyan szinten, hogy a vizsgát sikeresen lehessen teljesíteni.

Bár a képzési program elsődlegesen gyakorló szakemberek továbbképzését célozza, a pénzügyi beszámolás belső kontrollrendszerének értékelésére vonatkozó tananyag megfelelő színvonalon történő elsajátítását igazoló nemzetközi oklevél alkalmas a szakirányú egyetemi és főiskolai képzésben résztvevő hallgatók munkaerőpiacon való eredményes megjelenésének támogatására is, ugyanis a munkáltatók - az egyetemi és főiskolai diploma mellett - nagyra értékelik az egyes munkakörökre vonatkozó speciális igényeiknek és elvárásaiknak való megfelelés igazolását.

A kidolgozott oktatási útmutatók jelenleg az alábbi szakmai területek vonatkozásában mutatják be a módszertan alkalmazásának alapelveit és lehetőségeit: felelős vállalatirányítás; irányítási képesség felmérése; kockázatkezelési és kontroll keretrendszerek alkalmazása; kontrollkockázat értékelése; a belső pénzügyi kontrollrendszer folyamatainak felmérése. A tananyagok és a képzési formák folyamatos továbbfejlesztése az ECQA egyesület szakmai és minőségi felügyelete alatt történik.

Az Európai Bizottság támogatásával a Leonardo da Vinci Program keretében közreműködő szervezetek:

