



INTEGRÁLT HITELINTÉZETEK KÖZPONTI SZERVEZETE

Székhely: 1125 Budapest, Fogaskerekű utca 4-6.

Levelezési cím: 1525 Budapest, Pf. 113 • Tel.: +36/1 312-0602 • E-mail: szhisz@szhisz.hu

Internet: www.szhisz.hu • Nyilvántartási szám: 01-08-0000002 • Adószám: 19086611-1-43

3/2021. számú IKSZ külső szabályzat

V.2.0

Az ellenőrzések során előírt intézkedések végrehajtásának szabályai

Hatálybalépés: 2022.02.10.

Kiadja: Felügyelési Terület

Szabályzatkészítési előlap

A szabályzat tárgya (neve):

Az ellenőrzések során előírt intézkedések végrehajtásának szabályai	V.2.0. verziószám
---	-------------------

Szabályzatgazda szakterület:

Felügyelési Terület

Jóváhagyás:

Elfogadó határozat száma és dátuma	Elfogadó testület
12/2021-K (02.16) – V.1.0	Igazgatóság (jóváhagyva a Közgyűlés 2/2021 (03.05) sz. határozatával)
3/2022-K (01.20) – V.2.0	Ügyvezetés (jóváhagyva a Közgyűlés 3/2022 (02.10) sz. határozatával)

Készítő, véleményező:

Esemény	Dátum	Megjegyzés
Szabályzatot készítette: Tóth László	2022. január	
Véleményezte: dr. Török Katalin, dr. Filipovits Viktória	2021. január	
Utoljára módosította: dr. Török Katalin	2022. február 10	

Verzió/státuszkövetés:

Verzió	Dátum	Módosítás oka	Megjegyzés
V.1.0	2021.03.08.	Első verzió	
V.2.0	2022.02.10	Ellenőrzési módszertanhoz igazítás	

Egyéb megjegyzés:

--

Tartalomjegyzék

1. Bevezető	4
1.1. A szabályzat célja	4
1.2. A szabályzat alanyi hatálya	5
1.3. A szabályzat tárgyi hatálya	5
1.4. Kapcsolódó szabályzatok, jogszabályok.....	5
1.4.1. Jogszabályok	5
1.4.2. Hivatkozott szabályzatok, dokumentumok	6
1.4.3. Hivatkozó szabályzatok, dokumentumok.....	6
1.5. Fogalmak.....	6
2. A VIZSGÁLATI JELENTÉSEK VÉLEMÉNYEZÉSE	8
3. A VIZSGÁLATOK LEZÁRÁSÁT KÖVETŐ ELJÁRÁSOK, INTÉZKEDÉSEK TELJESÍTÉSE, NYOMONKÖVETÉSI FELADATOK.....	9
3.1. A BESZÁMOLÓ TARTALMI ELEMEI	9
3.2. INTÉZKEDÉSEK ELLENŐRZÉSE	10
3.3. HATÁRIDŐ MÓDOSÍTÁS KÉRÉSE KÉSEDELEM ESETÉN	11
4. A MONITORING FOLYAMAT EREDMÉNYE, BESZÁMOLÁS.....	13
5. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	13

1. Bevezető

1.1. A szabályzat célja

A szövetségi hitelintézetek integrációjáról és egyes gazdasági tárgyú jogszabályok módosításáról szóló 2013. évi CXXXV. törvény (a továbbiakban: Szhitv.) 11/A. § (1) bekezdése alapján az Integrációs Szervezet a hitelintézetek integrációja egységes működése és irányítása, továbbá a hitelintézetek integrációja céljainak elérése érdekében olyan – az Szhitv. rendelkezéseinek és az Integrációs Szervezet szabályzatán, irányelvén alapuló – ellenőrző és felügyelési rendszert működtet, amely lehetővé teszi az Integrációs Szervezet tagja és a Kapcsolt Vállalkozás tevékenységének, valamint a jogszabályoknak, az Szhitv. alapján kiadott szabályzatoknak, utasításoknak és irányelveknek megfelelő működése ellenőrzését, valamint folyamatos felügyelését, továbbá a Központi Adatfeldolgozó és az általa alkalmazott közreműködő által ellátott kiszervezett tevékenység ellenőrzését. Az Integrációs Szervezet jogosult ellenőrizni és folyamatosan felügyelni az Integrációs Szervezet tagjainak azon tevékenységét is, amelyet a 2013. évi CCXXXVII. törvény a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról (a továbbiakban Hpt.), illetve 2007. évi CXXXVIII. törvény a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól (a továbbiakban Bszt.) szerinti közvetítő útján végeznek.

Jelen szabályzat célja, hogy meghatározza az Szhitv. 11. § (1) bekezdés d) pontja alapján a fentiekben hivatkozott ellenőrzési tevékenység eredményeként előírt intézkedések végrehajtásának, valamint teljesülésük nyomon követésének szabályait, melyet az Integrációs Szervezet folyamatos felügyelés keretében végez.

A szabályzat ennek megfelelően a következő tevékenységek és feladatok meghatározására fókuszál:

- a vizsgálati jelentések véleményezési szakaszában megtehető tartalmi észrevételek, intézkedési terv elkészítése, vállalt teljesítési határidők egyeztetése¹;
- az előírt intézkedések teljesítésének módja, teljesítési beszámolók megküldése;
- teljesítési beszámolók tartalmi vizsgálata, beszámoló szükséges tartalmi elemei;
- intézkedések nyilvántartása, nyomonkövetése, beszámolás a határidőben nem teljesült intézkedésekről;
- határidő módosítási kérelem benyújtása, kérelem tartalmi elemei;
- határidő módosítási kérelem elbírálása, szempontjai.

Jelen szabályzat célja továbbá, hogy az ellenőrzés és folyamatos felügyelés rendjéről és módszertanáról szóló 16/2017. számú irányelv, valamint az ellenőrzés és a folyamatos felügyelés szabályairól szóló 24/2017. számú szabályzatban foglaltakat kiegészítve áttekinthető módon összefoglalja a vizsgált intézmények részére az ellenőrzési eljárás során tervezetként megküldésre kerülő intézkedések véleményezésével, illetve az ellenőrzés lezárását követően az intézkedések teljesítésével kapcsolatos feladatokat.

¹ Az ellenőrzés és a folyamatos felügyelés szabályairól szóló 24/2017. számú IKSZ külső szabályzat 5.2. fejezete alapján.

1.2.A szabályzat alanyi hatálya

A szabályzat alanyi hatálya kiterjed az Integrációs Szervezetre, valamint az ellenőrzés alá vont szervezetekre, ideértve a kiszervezett tevékenységet végző vállalkozásokat, valamint a közvetítőket (beleértve az ügynököket is).

1.3.A szabályzat tárgyi hatálya

Jelen szabályzat tárgyi hatálya az Integrációs Szervezet által ellenőrzés alá vont szervezeteknél lefolytatott és lezárt ellenőrzések alapján előírt intézkedések előzetes véleményezési eljárására, előírt feladatok ellenőrzés alá vont szervezetek általi teljesítésének elfogadására, teljesítésének vizsgálatára, illetve azok határidejének módosítására vonatkozó eljárásra terjed ki.

Az IT biztonsági vizsgálatokra jelen szabályzat hatálya nem terjed ki, azokra a 16/2017. számú, az ellenőrzés és folyamatos felügyelés rendjéről és módszertanáról szóló irányelv; az 1/2018. számú, informatikai biztonsági vizsgálatok a szövetkezeti hitelintézeti integrációban elnevezésű irányelv, a 32/2017. számú IKSZ belső szabályzatban, továbbá a 9/2018. számú IKSZ belső szabályzatban foglalt rendelkezések az irányadóak.

1.4.Kapcsolódó szabályzatok, jogszabályok

1.4.1. Jogszabályok

jogszabály száma	jogszabály megnevezése
2013. évi CXXXV. törvény	a szövetkezeti hitelintézetek integrációjáról és egyes gazdasági tárgyú jogszabályok módosításáról (a továbbiakban: Szhitv.)
2013. évi CCXXXVII. törvény	a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról (a továbbiakban: Hpt.)
2013. évi V. törvény	a Polgári Törvénykönyvről (a továbbiakban: Ptk.)
2007. évi CXXXVIII. törvény	a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól (a továbbiakban: Bszt.)
2001. évi CXX. törvény	a tőkepiacról (a továbbiakban: Tpt.)
2000. évi C. törvény	a számvitelről (a továbbiakban: Számv. tv.)
Az Európai Parlament és a Tanács 2013/36/EU IRÁNYELVE (2013. június 26.)	a hitelintézetek tevékenységéhez való hozzáférésről és a hitelintézetek és befektetési vállalkozások prudenciális felügyeletéről, a 2002/87/EK irányelv módosításáról, a 2006/48/EK és a 2006/49/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (a továbbiakban: CRD)
Az Európai Parlament és a Tanács 575/2013/EU RENDELETE (2013. június 26.)	a hitelintézetekre és befektetési vállalkozásokra vonatkozó prudenciális követelményekről és a 648/2012/EU rendelet módosításáról (a továbbiakban: CRR)

27/2018. (XII.10.) számú MNB ajánlás	a belső védelmi vonalak kialakításáról és működtetéséről, a pénzügyi szervezetek irányítási és kontroll funkcióiról
---	---

1.4.2. Hivatkozott szabályzatok, dokumentumok

szabályzat azonosítója	szabályzat megnevezése
16/2017. SZHISZ irányelv	Az ellenőrzés módszertanára vonatkozó szabályokról
1/2018. SZHISZ irányelv	Informatikai biztonsági vizsgálatok a szövetkezeti hitelintézeti integrációban
24/2017. számú IKSZ külső szabályzat	Az ellenőrzés és a folyamatos felügyelés szabályai
32/2017. számú IKSZ belső szabályzat	Informatikai Rendszerekre vonatkozó informatikai biztonsági ellenőrzés szabályai
9/2018 számú IKSZ belső szabályzat	VIZSGÁLATI MÓDSZERTAN az integrációs üzleti irányító szervezet, a Szövetkezeti Hitelintézetek, a Központi Adatfeldolgozó, és a Kapcsolt Vállalkozások rendszereinek informatikai biztonsági vizsgálatához

1.4.3. Hivatkozó szabályzatok, dokumentumok

dokumentum azonosító	dokumentum megnevezése
24/2017. számú IKSZ külső szabályzat	Az ellenőrzés és a folyamatos felügyelés szabályai

1.5. Fogalmak

Jelen szabályzat alkalmazásában:

Egységes kockázati mátrix:

az integrációs üzleti irányító szervezet Belső Ellenőrzési Szakterülete által kidolgozott, a szakterület hosszútávú tervében meghatározott Audituniverzum sorok, valamint az ezekhez rendelt kockázati kategóriák és kockázati értékek, melyek az Integrációs üzleti irányító szervezet és az Integrációs Szervezet által elvégzett vizsgálatok értékelésének rögzítésével rendszeresen aktualizálásra kerülnek.

Ellenőrzés alá vont szervezet:

az Integrációs Szervezet tagjai, a Kapcsolt Vállalkozások, valamint a Központi Adatfeldolgozó;

Ellenőrző befolyás:

meghatározó befolyás, vagy egy személy és egy vállalkozás között fennálló olyan kapcsolat, amelynek alapján

- a befolyással rendelkező személy dönthet a vállalkozás nyereségének felosztásáról, nyereségének vagy veszteségének más vállalkozáshoz való átcsoportosításáról, stratégiájáról, üzletpolitikájáról vagy értékesítési politikájáról;

- b) lehetővé válik - függetlenül attól, hogy a megállapodást alapszabályban (alapító okiratban) vagy más írásos szerződésben rögzítették - a vállalkozás irányításának más vállalkozás irányításával való összehangolása valamely közös cél érdekében;
- c) a közös irányítás a vállalkozások ügyvezetésének, felügyelő bizottságának részben (de a döntésekhez szükséges többséget kitevő) vagy teljesen azonos összetételén keresztül valósul meg;
- d) a befolyással rendelkező személy tőkekapcsolat nélkül gyakorol jelentős befolyást egy másik vállalkozás működésére.

Meghatározó befolyás:

közvetlenül vagy közvetetten meghatározó befolyást gyakorló jogi személy, aki az alábbi feltételek közül legalább egygel rendelkezik:

- a) a tulajdonosok (a részvényesek) szavazatának többségével (50 százalékot meghaladóval) tulajdoni hányada alapján egyedül rendelkezik, vagy
- b) más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján a szavazatok többségét egyedül birtokolja, vagy
- c) a társaság tulajdonosaként (részvényeseként) jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy
- d) a tulajdonosokkal (a részvényesekkel) kötött szerződés (vagy a létesítő okirat rendelkezése) alapján - függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és visszahívási jogtól - döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol.

Integrációs Szervezet:

az integrált hitelintézet tekintetében a hitelintézetekre és befektetési vállalkozásokra vonatkozó prudenciális követelményekről és a 648/2012/EU rendelet módosításáról szóló 2013. június 26-i 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (a továbbiakban: az Európai Parlament és a Tanács 575/2013/EU rendelete) 10. cikkében meghatározott központi szerv feladatait ellátó szervezet;

Integrációs Szervezet tagja:

az integrált hitelintézet, az integrációs üzleti irányító szervezet, a Holding Szövetkezet, valamint az Integrációs Szervezet tagjai közé felvett, Kapcsolt Vállalkozásnak minősülő vagy az Integrációs Szervezet tagja felett ellenőrző befolyást gyakorló, a Felügyelet által felügyelt intézmény. Az előző mondatban leírt definíció az Szhitv. 3. § (1) bekezdése szövegét szó szerint tartalmazza. Az Integrációs Szervezet – a nemzeti pénzügyi szolgáltatásokért felelős miniszter által vezetett minisztériummal egyezően – az Szhitv. 3. § (1) bekezdés utolsó fordulatát akként értelmezi és alkalmazza, hogy az Integrációs Szervezet tagja felett ellenőrző befolyást gyakorló, a Felügyelet által felügyelt intézmény alatt csak olyan intézményt ért, amely az Integrációs Szervezet tagjai közé felvételre került, következésképp a jelen szabályzat rendelkezéseit az Integrációs Szervezet tagja felett ellenőrző befolyást gyakorló, a Felügyelet által felügyelt intézményre csak abban az esetben kell alkalmazni, amennyiben ezen intézmény egyben az Integrációs Szervezet tagjának is minősül. Integrációs Szervezeti tagság hiányban a Magyar Bankholding Zártkörűen Működő Részvénytársaság nem minősül ilyen intézménynek;

Integrációs üzleti irányító szervezet:

az Európai Parlament és a Tanács 575/2013/EU rendeletének 10. cikkében meghatározott központi szerv feladatainak ellátásában az Szhitv. felhatalmazása alapján közreműködő, az Integrációs Szervezet tagjaként működő, de integrált hitelintézetnek nem minősülő pénzügyi intézmény;

Integrált hitelintézet:

a takarékszövetkezet, a hitelszövetkezet, és minden olyan egyéb hitelintézet is, amelynek működését, vagy amelynek betéteit 2013. január 1. napján az Önkéntes Takarékszövetkezeti intézményvédelmi alapok valamelyike védte, valamint az a hitelintézet, amelyet az Integrációs üzleti irányító szervezet Igazgatóságának előzetes egyetértését, továbbá a Felügyelet előzetes jóváhagyását követően felvettek az Integrációs Szervezetbe.

Kapcsolt Vállalkozás:

az Integrációs Szervezet tagjának ellenőrző befolyása alatt működő szervezet;

Központi Adatfeldolgozó:

az egységes informatikai rendszer folyamatos és biztonságos üzemeltetését, valamint fejlesztését az Integrációs Szervezet tagjával kötött – az Szhitv.-ben meghatározottak figyelembevételével – a Hpt. kiszervezésre vonatkozó szabályainak megfelelő megállapodás alapján végző informatikai szolgáltató;

Ügyvezetés:

Az Integrációs Szervezet igazgatósági tagjai közül megválasztott, az Integrációs Szervezet vezetésére kijelölt, képviseleti joggal rendelkező, az Integrációs Szervezettel munkaviszonyban lévő ügyvezetőkből álló testület.

2. A vizsgálati jelentések véleményezése²

Az ellenőrzési eljárás lezárását – az előírt intézkedések, illetve a vizsgálati jelentés Igazgatóság általi elfogadása – megelőzően a vizsgálati jelentés tervezete és mellékletei észrevételezésre megküldésre kerülnek az ellenőrzés alá vont szervezet(ek) részére. Az észrevételek megküldése során követendő szabályok az alábbiak:

- Az ellenőrzés alá vont szervezet(ek) az észrevételei(ke)t egyet nem értés esetén – szükség esetén bizonyítékokkal alátámasztva – az Integrációs Szervezet által meghatározott formában és határidőben köteles(ek) megküldeni az Integrációs Szervezet részére. A vizsgálati jelentést egyeztetettnek kell tekinteni, amennyiben az Integrációs Szervezet által meghatározott határidőben a vizsgált intézmény nem tesz észrevételt. Az észrevételeket a vizsgálati jelentés véglegesítésekor figyelembe kell venni.
- Ha a vizsgálati jelentés-tervezet megküldését követően olyan, az ügy érdemi vizsgálatára lényeges kihatással járó új adat, tény vagy információ jut az Integrációs Szervezet tudomására, amely a vizsgálati jelentés tervezetének módosítását vagy kiegészítését teszi szükségessé, az Integrációs Szervezet a vizsgálati jelentés egészét vagy módosított, illetve kiegészített részét az eljárás lezárásáról való döntése meghozataláig, észrevételezés céljából egy alkalommal ismételten megküldheti az ellenőrzési eljárás alá vont szervezet részére.
- Amennyiben egy intézkedés teljesítésére előírt határidő meghaladja a 3 hónapot, az ellenőrzés alá vont szervezetnek a jelentés észrevételezése során intézkedési tervet szükséges készítenie, amelyben meghatározza az részteljesítéseket, valamint az ezekhez kapcsolódó közbenső határidőket³. Amennyiben az intézkedési terv elkészítésekor a vizsgált intézmény észleli, hogy valamely előírás

² Az ellenőrzés és a folyamatos felügyelés szabályairól szóló 24/2017. számú IKSZ külső szabályzat alapján

³ A 24/2017. Ellenőrzés és folyamatos felügyelés szabályairól szóló IKSZ külső szabályzat 5.2. pont

teljesítésére meghatározott határidő nem teljesíthető, úgy az ellenőrzési eljárást megelőzően indokolt esetben kezdeményezheti a tervezett határidő módosítását. Tekintve, hogy az előírt határidő módosítására az ellenőrzés lezárását – ellenőrzési jelentés Igazgatóság általi elfogadása – követően kizárólag határidő módosítási kérelem⁴ útján van mód, a vizsgált intézmény számára nem vállalható határidőt a vizsgálat ezen szakaszában célszerű jelezni.

A vizsgálati jelentés, valamint az intézkedési mátrix fentiek szerinti egyeztetése biztosítja, hogy az Integrációs Szervezet által lefolytatott vizsgálatok intézkedési előírásai azok tartalmát és a határidőket tekintve is az ellenőrzés alá vont szervezettel való konszenzus eredményeképp kerüljenek véglegesítésre, így a megállapítások megalapozottságának vitatására és intézkedések visszavonásának/törlésének kérésére a beszámolók megküldése alkalmával – kivételes eseteket nem számítva – nincs mód.

3. A vizsgálatok lezárását követő eljárások, intézkedések teljesítése, nyomonkövetési feladatok

A vizsgálati jelentés elválaszthatatlan része a megállapítások és észrevételek alapján véglegesített intézkedési mátrix, mely feladatonként tartalmazza a javasolt felelősöket és a végrehajtási határidőket. A vizsgálatok lezárása során az Integrációs Szervezet az ellenőrzés és a folyamatos felügyelés szabályairól szóló 24/2017. számú IKSZ külső szabályzat alapján jár el és a vizsgálatot lezáró levélben határoz az alábbiakról:

- az intézkedési mátrixban foglalt hiányosságok kijavítása érdekében szükséges intézkedések előírása;
- az intézkedések megtörténtéről való beszámolás módjának meghatározása (például belső ellenőrzési vizsgálat előírása/mellőzése);
- a beszámoló megküldésére vonatkozó végső határidő megállapítása;
- a teljesítési beszámoló megküldésének módja (e-mail üzenetben, az integracios.vizsgalat@szhisz.hu e-mail címre).

Az Integrációs Szervezet elvárja az előírt intézkedések határidőben történő teljesítését, illetve az ezekről történő beszámoló vagy belső ellenőrzési jelentés⁵ elkészítését, valamint azok vizsgálati levélben meghatározott időpontig történő megküldését.

3.1. A beszámoló tartalmi elemei

Az ellenőrzés alá vont szervezet számára előírt feladatok, intézkedések teljesítésének nyomon követése főként a teljesítési határidő lejártakor a vizsgált intézmény beszámolója alapján történik azonban a szükséges információ rendelkezésre állása esetén az előírt intézkedések státusza folyamatosan felülvizsgálatra kerül az Integrációs Szervezet illetékes Területe által. Az ellenőrzés alá vont szervezetek számára előírt feladatok, illetve intézkedések teljesítéséről beérkezett beszámolókról, a beszámolók megküldésének határidejéről az Integrációs Szervezet naprakész nyilvántartást vezet.

⁴ Részletes szabályait jelen szabályzat 3.3. pontja tartalmazza.

⁵ Amennyiben a vizsgálatot lezáró levélben előírásra kerül.

A vizsgálat alá vont intézmény a vizsgálatot lezáró levélben megszabott határidőn belül küldi meg az **intézkedések teljesítésével kapcsolatos beszámolóját/belső ellenőrzés vizsgálati jelentését** az Integrációs szervezet részére, melynek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- Az intézkedések bemutatásával kiegészített intézkedési mátrix. Az intézkedési mátrix az intézkedések, megállapítások teljesítésének bemutatására szolgáló alapidokumentum, melynek megfelelő (kellően informatív, pontos) kitöltése esetén az adott intézkedésre vonatkozó alátámasztó dokumentáció megküldése az esetek többségében mellőzhető. (Alapesetben „egyszerűen” végrehajtható intézkedési előírások esetén javasolt, de bármely megállapítás esetén alkalmazható, tekintve, hogy hiányzó dokumentáció esetén az Integrációs Szervezet intézkedik a dokumentum bekéréséről.)
- Az előírt intézkedések végrehajtását igazoló alátámasztó dokumentumok (pl.: elfogadott szabályzat, testületi jegyzőkönyv, intézkedést alátámasztó analitika és hozzá tartozó magyarázat).
- Amennyiben előírásra került, úgy a belső ellenőrzés által ellenőrzött intézkedésekre vonatkozó beszámoló/jelentés.

A feladatok, intézkedések nyomon követése során az **Integrációs Szervezet további kiegészítő információt, alátámasztó dokumentációt kérhet** abban az esetben, ha a vizsgált intézmény által küldött beszámoló alapján a megtett intézkedés megfelelősége nem ítélt meg teljes bizonyossággal.

A beszámolás módját illetően **alapesetben elvárt** – az előírt intézkedések megfelelő végrehajtása érdekében –, hogy történjen meg az **intézkedések belső ellenőrzés általi felülvizsgálata** vagy ellenőrzése, melytől indokolt esetben lehetséges eltekinteni (pl.: alacsony darabszámú és/vagy alacsony kockázati besorolású megállapítások esetén, vagy ha a vizsgált intézmény belső ellenőr alkalmazására nem kötelezett).⁶ Amennyiben az Integrációs Szervezet ellenőrzést végző területe úgy ítéli meg, hogy megállapított hiányosságok kijavításával kapcsolatban **a belső ellenőrzés vizsgálata és jelentés készítése mellőzhető**, abban az esetben is elvárt, hogy a hiányosságok kijavításával kapcsolatos megfelelő beszámoló (pontos és informatív, az intézkedést érdemben és kellően részletesen kifejti, megfelelő alátámasztó dokumentációt mellékel, a megállapítás és az intézkedés mindegyik részére reagál stb.) elküldésében a **belső ellenőrzés gyakoroljon kontrollt**⁷, egyúttal javasolt az előírt tájékoztatás belső ellenőrzési szervezet bevonásával történő megküldése.

3.2. Intézkedések ellenőrzése

A teljesítésről szóló beszámoló beérkezését követően az Integrációs Szervezet ellenőrzi, hogy a beadvány az annak benyújtására jogosulttól származik-e, a megfelelő tartalmú-e, azaz tartalmaz-e minden egyes intézkedés nyomonkövetéséhez elegendő információt. Amennyiben a beérkezett dokumentum a fenti feltételeknek megfelel, úgy ellenőrzésre kerül, hogy a teljesítés az Integrációs Szervezet által előírtakkal összhangban van-e, mely során a véleményezésbe az Integrációs Szervezet más szervezeti egységei is bevonhatóak.

⁶ Az ellenőrzés és a folyamatos felügyelés szabályairól szóló 24/2017. számú IKSZ külső szabályzat alapján

⁷ Ide nem értve azt az esetet, amikor az adott intézmény belső ellenőr alkalmazására (belső ellenőrzési rendszer működtetésére) nem köteles.

Az Integrációs Szervezet illetékes Területe egy adott intézkedést saját hatáskörben is minősít/értékel, mely nem feltétlenül egyezik meg a Vizsgált Intézmény által/vizsgált intézmény belső ellenőrzése által/központi belső ellenőrzés által adott intézkedési státusszal.

Az intézkedések az alábbi kategóriákba kerülnek besorolásra: teljesült, részben teljesült, nem teljesült, folyamatban.

- A **teljesült** intézkedések minősítése során az Integrációs Szervezet a feltárt kockázat megfelelő és prudens módon történő kezelését mérlegeli. A feltárt kockázat kezelése megtörtént, az intézkedéseket az Integrációs Szervezet elfogadja.
- A **részben teljesült** intézkedések esetén az előírás teljesítése érdekében több részfeladat vagy az intézkedések egy részének teljesítése megtörtént. A további feladatok teljesítése bizonytalan vagy 3 hónapnál hosszabb időt vesz igénybe. Ez esetben határidő módosítást szükséges kérni. A **részben teljesült vagy nem teljesült** intézkedések esetén az Integrációs Szervezet kiemelten vizsgálja, a késedelemre vagy nem teljesítésre okot adó körülményeket, folyamatban lévő intézkedéseket és azok várható megvalósulását, illetve a külső körülmények esetleges változását, mellyel kapcsolatban az ellenőrzés alá vont szervezettől a beszámoló kiegészítését/hiánypótlását kérheti.
- Az Integrációs Szervezet adott intézkedést **folyamatban** lévőnek minősíthet, amennyiben a vizsgált intézmény részéről megküldött tájékoztatások, teljesítési evidenciák, alátámasztják az előírt intézkedés teljesítésének előrehaladott állapotát és annak legfeljebb 3 hónapon belüli megvalósulását. (A jelen szabályzat szerint folyamatban lévőnek minősített intézkedés esetén mellőzhető a 3.3. pontban foglalt részletes határidő módosítási kérelem benyújtása.)
- **Nem teljesült – Lezárt:** Intézkedés nem teljesítése kizárólag abban az esetben fogadható el, amennyiben olyan külső körülmény következett be, vagy rövid távon várható annak bekövetkezése, ami alapján nem releváns (a továbbiakban okafogott) az előírt intézkedés véghezvitele, kockázatot pedig sem integrációs, sem egyedi szinten nem hordoz. (Például stratégia döntések esetén, amikor az adott termék, vagy rendszer rövid távú kivezetése már nem indokolja az intézkedés megtételét.)

Amennyiben az Integrációs Szervezet a beküldött beszámoló vizsgálata során úgy ítéli meg, hogy egyes intézkedéseket a vizsgált intézmény nem teljesített vagy részben teljesített, úgy felhívja a Vizsgált Intézményt, hogy részletes indoklás mellett írásos kérelmet nyújtson be a hiányosságokkal kapcsolatos teljesítési határidők módosításáról.

3.3. Határidő módosítás kérése késedelem esetén

A Vizsgált Intézmények az Integrációs Szervezet által a vizsgálat lezárásával egyidejűleg megküldött kísérlével formájában értesülnek az intézkedések végrehajtásának és az ezekkel kapcsolatos **beszámoló megküldésének határidejéről**. A beszámoló elmaradása esetén az Integrációs Szervezet – a határidő lejártát követő legfeljebb 5 munkanapon belül – felhívja a figyelmet a beszámolási kötelezettség elmulasztására.

A vizsgált intézmény – amennyiben a beszámoló beküldésének határidejét megelőzően érzékeli –, hogy bizonyos intézkedési előírások teljesülésében késés várható, úgy – a vizsgált intézmény képviselőjére jogosult

személy(ek) aláírásával ellátott – **határidő módosítási kérelemmel fordulhat az Integrációs Szervezet felé.** A kérelem benyújtásának **határideje legkésőbb a beszámoló megküldését megelőző 10. munkanap.** A jelen szabályzatban rögzített kötelező tartalmi elemeket nem tartalmazó kérelmek esetén az Integrációs Szervezet hiánypótlást küldhet a kérelmezőnek. A hiánypótlás időtartalma – hiánypótlási kérelmek elbírálására rendelkezésre álló 10 munkanapos – ügyintézési határidőt meghosszabbítja.

Határidő módosítási kérelem küldendő abban az esetben is, amennyiben az Integrációs Szervezet – a jelen szabályzat 3.2. pontjában rögzített folyamat eredményeként – a nyomonkövetés során és a beszámolóban rögzített „teljesült” értékelést felülbíralva, „nem teljesült” vagy „részben teljesült” intézkedést tapasztal és erre a beszámoló feldolgozását követően felhívja a Vizsgált Intézmény figyelmét.

Határidő módosítási kérelem összevontan (több megállapításra/vizsgálatra vonatkozóan) is beadható. A kérelem beadása történhet postai úton vagy elektronikus levél útján, az integracios.vizsgalat@szhisz.hu e-mail címre vagy az Integrációs Szervezet levelezési címére címezve. A **kérelem kötelező tartalmi eleme az alábbi információkkal kiegészített és intézkedésenként részletezett intézkedési mátrix,** valamint az ehhez rendelt alátámasztó dokumentáció:

- a határidő módosítással érintett intézkedés **jelenlegi státusza:** érintett intézkedési előírásokkal kapcsolatban megvalósult, illetve még hátra lévő intézkedések pontos leírása és ezeket alátámasztó dokumentációk;
- az intézkedés **késedelmének részletes indokolása;**
- annak leírása, hogy **az intézkedés teljes megvalósulásáig** a vizsgált intézmény miként törekszik a megállapításban feltárt kockázat csökkentésére, eddig ezek elérése érdekében milyen lépéseket tett;
- az intézkedés **kérelemben rögzített határidőre történő megvalósulását alátámasztó dokumentumok, evidenciák.**

Az Integrációs Szervezet nyomonkövetést végző Területének – a jelen szabályzat 3.2. pontjában rögzített feltételekkel – a kapott információk alapján (beszámoló vagy határidő módosítási kérelem) lehetősége van a jelen szabályzatban rögzített kritériumok és információk mérlegelésével legfeljebb **3 hónapos időtávra egy intézkedést „folyamatban”** lévőnek minősíteni, mely esetben ezen időszakon belül szükséges megküldeni a vizsgált intézménynek az intézkedés teljesítésének igazolását a jelen szabályzat 3.1. pontjában foglaltak szerint.

Az Integrációs Szervezet a kérelem elbírálása során megvizsgálja a késedelemre okot adó körülményeket. Mérlegeli a kérelemben foglaltak indokoltságát, az érintett megállapítás(ok) kockázatait, a kockázatok várható rendezésének időtávját és azt, hogy az átmeneti időszakban tett intézkedések mennyiben fedezik a megállapított hiányossággal kapcsolatos lényegi kockázatokat. Amennyiben az Integrációs Szervezet a fenti információkat illetően hiányosságot tapasztal, úgy további információkat kérhet a vizsgált intézménytől.

A kérelem elbírálása kapcsán az Integrációs Szervezet az alábbiak szerint hozza meg döntését:

- a. az Integrációs Szervezet indokolt esetben „Nincs hiányosság”, „Csekély” és „Számottevő” kockázati kategóriába sorolt hiányosság esetén legfeljebb 9 hónap; „Jelentős” és „Súlyos” kockázati kategóriába sorolt hiányosság esetén legfeljebb 6 hónap határidő hosszabbítást engedélyezhet;

- b. különösen indokolt esetben az Integrációs Szervezet ismételt nem teljesítés esetén további egy esetben - a.) pont szerinti mértékben - engedélyezhet határidő hosszabbítást;
- c. A fentiek alapján meghatározott határidő túllépés, illetve a harmadik határidő módosítási kérelem esetén az Integrációs Szervezet az Szhitv. szerinti jogkövetkezményeket alkalmazhat.

Az Integrációs Szervezet a határidő módosítási kérelemmel kapcsolatos döntésére vonatkozó értesítést a kérelmezőnek elektronikusan, vagy postai úton küldi meg. A határidő módosítással érintett intézkedésekkel kapcsolatos beszámoló megküldésére a jelen szabályzat 3.1 pontjában foglalt tartalmi és formai előírások az irányadók.

A folyamatban lévő - nem a jelen szabályzatban rögzített kockázati kategorizálást (megelőzően alkalmazott kockázati kategóriák: Alacsony, Mérsékelt, Figyelemre méltó, Súlyos) használó - intézkedési előírások esetében a V1.0 szabályzatban rögzítettek az irányadók a határidő módosítási kérelmekre vonatkozóan.

4. A monitoring folyamat eredménye, beszámolás

Az Integrációs Szervezet által végzett monitoring folyamat eredményeként az ellenőrzés során vizsgált terület/témakör kockázati értéke felülvizsgálatra/értékelésre kerül a monitoring folyamat eredményeként teljesített intézkedések százalékos arányai alapján előállított mutató szerint.⁸ Az így számított érték a következő évi tervezés során kerül figyelembevételre az illetékes szakterület által, mely közvetve hatással lehet a vizsgált terület/alterület vizsgálati gyakoriságára.

Az Integrációs Szervezet illetékes Területe **féléves gyakorisággal számol be az Integrációs Szervezet Igazgatósága felé** a monitoring során tapasztaltokról, mely érinti a beszámolóknak foglalt teljesítéseket, valamint a nem teljesített/határidő módosítással érintett intézkedéseket is. Az előbbi gyakorlat biztosítja a rendszeres visszacsatolást az intézkedéseket, valamint a vizsgálati jelentéseket jóváhagyó testület részére.

5. Záró rendelkezések

A dokumentum hatálybalépésének dátuma: 2022.02.10.

A hatályba lépéssel a jelen szabályzatban foglalt szabályok betartása a szabályzat alanyi hatálya alá tartozók számára kötelező.

A jelen szabályzat karbantartásáért az Integrációs Szervezet Felügyelési Területe a felelős, a felülvizsgálat szükség szerint, de legalább **kétévente** esedékes.

⁸ A felülvizsgálat módszertanát az Integrációs Szervezet belső eljárásrendje tartalmazza.