

A KÜLSŐ SZERVEK ÁLTAL VÉGZETT ELLENŐRZÉSEK KEZELÉSE

- 1.) Külső szervek munkatársai az Intézménynél csak érvényes megbízólevél alapján végezhetnek ellenőrzést. Ezért az ilyen céllal érkezőtől az őket fogadó vezetők kötelesek kérni a megbízólevelüket és szükség esetén a személyazonosságuk igazolását.
- 2.) Ha az ellenőrök nem az Intézmény vezérigazgatójánál vagy helyettesénél jelentkeznek, úgy érkezésükről a fogadó szervezeti egység vezetője haladéktalanul köteles tájékoztatni a vezérigazgatót vagy a helyettesét.
- 3.) Az ellenőrzés által érintett szervezeti egység vezetője és munkatársai kötelesek:
 - a) a vezérigazgató vagy a helyettese által esetlegesen adott külön utasításnak megfelelő eljárást követni és magatartást tanúsítani;
 - b) az Intézmény érdekeit figyelembe véve az ellenőrökkel együttműködni;
 - c) az ellenőrök részére - a jogosultságuk mértékéig - minden felvilágosítást és információt megadni, a nyilvántartásokba a betekintést és az ellenőrzés zavartalan elvégzéséhez szükséges egyéb feltételeket biztosítani.
- 4.) A külső szervek által végzendő ellenőrzésekbe az Intézmény függetlenített belső ellenőrei nem vonhatók be. A függetlenített belső ellenőrzési szervezet vizsgálati megállapításait a külső szervezetek csak a párhuzamos ellenőrzések elkerülése érdekében, az arra való utalással használhatják fel a vezérigazgató vagy a helyettese vagy az Intézmény Felügyelőbizottsága Elnökének előzetes tájékoztatásával és a szövegben meg kell jelölni az idézett forrást (vizsgálati jelentést).
- 5.) Eredeti nyilvántartást, bizonylatot, illetve egyéb eredeti dokumentumot az ellenőrzött egység vezetője csak a vezérigazgató vagy helyettese engedélyével, átvételi elismervény ellenében adhat ki.
- 6.) A vizsgált szervezeti egység vezetője köteles az ellenőrzés során annak megállapításairól, tapasztalatairól folyamatosan informálódni és - szükség esetén - felettesét tájékoztatni.
- 7.) Az ellenőrzés megállapításairól készült írásbeli jelentést/jegyzőkönyvet/emlékeztetőt/vezetői összefoglalót/határozatot a vizsgált szervezeti egység vezetőjének a véleményével ellátva haladéktalanul meg kell küldenie a vizsgált szervezeti egység felettes vezetőjének, ha indokolt, a vezérigazgatónak vagy a helyettesének, valamint az Intézmény beszámolási rendjében foglaltaknak megfelelően a vizsgálat eredményéről szóló beszámolóit el kell készítenie.
- 8.) Ha az ellenőrzés megállapításai indokolják, úgy a vezérigazgató vagy a helyettese, egyébként az ellenőrzött szervezeti egység vezetője intézkedési tervet állít össze, illetve intézkedik a hibák, hiányosságok megszüntetése érdekében.

- 9.) Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője felelős az intézkedési tervben foglalt végrehajtásáért, a szükséges intézkedések megtételéért, illetve ezek végrehajtásának ellenőrzéséért.
- 10.) Az Intézmény Belső Ellenőrzése – a belső ellenőrzési feladatokhoz hasonlóan – folyamatosan nyomon követi a külső vizsgálatok (pl. MNB, OBA, BEVA, MÁK, ÁKK) intézkedési tervében foglalt teljesülését. Az intézkedéseket a belső ellenőrzési intézkedésekkel megegyező módon az intézkedések nyomon követésére szolgáló nyilvántartásban/rendszerben kezeli, azoktól azonban megkülönböztethető módon tartja nyilván. A külső vizsgálatok intézkedési tervében foglalt feladatok teljesítéséről való beszámolás az Intézmény Igazgatóságának, illetve a külső vizsgálatot végző szerv rendelkezésének figyelembevételével kell kialakítani.