

T. Kelemen Zoltán
igazgató úr
2021.01.18. Ff



Erkezett: 2021.01.18. Ff

Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt.	
Iktatószám: MNV/01/	6010 / - / 2021.
Érkeztetési szám: 6147	0021/MNV-ERK
Melléklet: 1	2021 JAN 15.
Trattári tételek száma:	
Szervegység: VIT	Építési:

A NEMZETI VAGYON KEZELÉSÉÉRT FELELŐS
TÁRCA NÉLKÜLI MINISZTER

**A Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zártkörűen működő Részvénytársaság
Részvényesi Jogok Gyakorlójának**

17./2021. (1.14.) sz. határozata

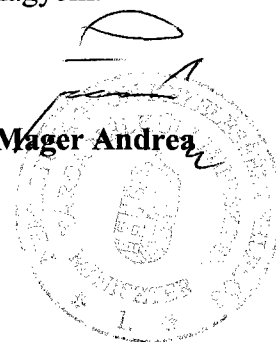
**Az MNV Zrt. 2021-2024. évekre vonatkozó Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési
Tervének jóváhagyásáról**

A Magyar Állam nevében, az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 19. § (1) bekezdése, valamint a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:109. § (4) bekezdése alapján mint a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zártkörűen működő Részvénytársaság (székhely: 1133 Budapest, Pozsonyi út 56., cégjegyzékszám: 01-10-045784, a továbbiakban: MNV Zrt.) feletti tulajdonosi (részvényesi) jogok gyakorlója, figyelemmel az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet 20. § (3) bekezdésére és az MNV Zrt. Vezérigazgatója 531/2020. (XI. 09.) VIG. sz. határozatára, a következő határozatot hozom.

A határozatom elválaszthatatlan mellékletét képező, az MNV Zrt. 2021-2024. évekre vonatkozó Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési Tervét jóváhagyom.

Budapest, 2021. január „16.”

Mager Andrea



Készült: 6 példányban

- Kapják:
1. sz. MNV Zrt. Igazgatóság elnöke
 2. sz. MNV Zrt. vezérigazgatója
 3. sz. MNV Zrt. Felügyelő Bizottságának elnöke
 4. sz. MNV Zrt. Határozatok Tára
 5. sz. MKI-NVTNM Vagyonfelügyeleti Főosztály
 6. sz. MNV Zrt. irattár

Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési Terv

2021-2024

I. Bevezetés

A Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MNV Zrt.) működésének alapja a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.) és az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (a továbbiakban: Vtv.). Feladatai a kormányzati irányelveknek és a hatályos jogszabályoknak megfelelően a stratégiai szemléletű, felelős vagyongazdálkodás, a portfólió-rationizálás, a korszerű ingatlagazdálkodás, a nemzeti társaságok eredményességének növelése, valamint a nemzeti vagyon megőrzése és gyarapítása. Az MNV Zrt. a felelős vagyongazdálkodása során mindvégig szem előtt tartja a hatékony ügykezelést, a partnerség kialakítását, a transzparens gazdálkodást, valamint a megbízható, kiszámítható, átgondolt, koncepcionális portfóliókezelést.

A Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési Terv rendeltetése, hogy az MNV Zrt. céljaival összhangban meghatározza a tulajdonosi ellenőrzés céljait, középtávra kijelölje a prioritásokat, a középpontba helyezett ellenőrzési területeket (az ellenőrzések fókuszát), valamint a szakmai háttér fejlesztési irányait.

A Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési Tervet évente, az éves ellenőrzési tervek készítésekor felül kell vizsgálni, a középpontba helyezett ellenőrzési területek szükség szerinti módosításával, aktualizálásával. Az éves tervek elkészítésekor kerülnek meghatározásra az aktualizált ellenőrzési területeken kijelölhető konkrét célok, és lefolytatandó egyes vizsgálatok.

Az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 04.) Korm. rendeletnek állami vagyonnal való gazdálkodás tulajdonosi ellenőrzéséről szóló VI. fejezet 20. § (3) bekezdés előírja, hogy az MNV Zrt. stratégiai és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket jóváhagyásra a miniszter elé terjeszt minden év február 15-ig.

II. A tulajdonosi ellenőrzés céljai

A Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodási Zrt. célkitűzései összhangban a törvényi előírásokkal az állami vagyon átlátható kezelése, gyarapítása. Ennek érdekében gyakorolja a tulajdonosi jogokat a rábízott vagyon tekintetében és ellenőrzi az állami tulajdon hasznosítását, megőrzését.

Az állami vagyon vonatkozásában a tulajdonosi ellenőrzés összefoglaló céljai az alábbiak:

- az állami vagyon megőrzése,
- a tulajdonosi szemlélet érvényesítése,
- a szakmailag megalapozott döntések segítése.

A tulajdonosi ellenőrzés a fenti célokat a folyamatos kontroll biztosításával, illetve az időszakosan visszatérő ismételt ellenőrzésekkel éri el. Az ellenőrzési tevékenység kiterjed az MNV Zrt. portfóliójába tartozó ingatlan és ingó vagyon tulajdonosi ellenőrzésére, illetve azon elsősorban többségi állami tulajdonban lévő társaságokra, amelyek felett az MNV Zrt. gyakorolja a tulajdonosi jogokat.

Az állami tulajdonban lévő ingatlanok és ingó vagyonelemek vonatkozásában a tulajdonosi ellenőrzéssel szembeni elvárások:

- a jogszabályban, az állami vagyon használatára feljogosító egyoldalú jognyilatkozatokban (pl. kijelölő okirat alapján), vagyonkezelési szerződésekben és egyéb az állami vagyon hasznosítására/használatára/üzemeltetésére vonatkozó megállapodásokban foglalt kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése,
- az MNV Zrt. által a vagyonkezelési tevékenységhez kapcsolódóan kibocsátott, az állami vagyon vagyonkezelőire vonatkozó szabályzatokban foglaltak teljesítésének ellenőrzése,
- az állami vagyont használó vagy vagyonkezelő által kötött hasznosítási szerződések ellenőrzése,
- a vagyonelem állapotának, szerződésszerű használatának ellenőrzése, a vagyonelemben bekövetkezett változás céllenőrzése,
- az ingatlanhoz kötődő vagyoneértékű jogok és azok nyilvántartásának ellenőrzése,
- az ingatlanokon végzett beruházások tulajdonosi hozzájárulások szerinti kivitelezésének ellenőrzése,
- ingatlanokkal, ingóságokkal a használó, vagyonkezelő saját hatáskörében történő gazdálkodásának ellenőrzése,
- a vagyonelemek nyilvántartásának ellenőrzése,
 - az éves, negyedéves és rendkívüli jelentések ellenőrzése,
 - a vagyonyilvántartás naprakész vezetésének ellenőrzése,
 - adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése,
- átfogó-, cél-, téma- és utóellenőrzések lefolytatása az Ellenőrzési Igazgatóság által, amelyek fókuszában állnak:
 - az egyoldalú jognyilatkozat alapján kijelölt használó kötelezettségei betartásának ellenőrzése,
 - a vagyonkezelők vagyonkezelési szerződéses kötelezettségei betartásának rendszeres ellenőrzése - ideértve a vagyonkezelők vagyonyilvántartása, a nyilvántartás leltárakkal való alátámasztottsága ellenőrzését,
 - az ingyenesen átruházott vagyontárgyak esetében az átruházási szerződésekben foglalt kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése,
 - a vagyonkezelők, vagyonhasználók részére kiadott tulajdonosi hozzájárulásokban rögzített kötelezettségek betartásának ellenőrzése.

A többségi állami tulajdonban lévő társaságok ellenőrzése során a felelős vállalati irányítás kereteinek kialakítása és működtetése érdekében a tulajdonosi ellenőrzéssel szembeni elvárások:

- a társaságok jogszerű működésének ellenőrzése,
- a társaságok gazdálkodásának nyomon követése,
- átfogó-, cél-, téma- és utóellenőrzések lefolytatása az Ellenőrzési Igazgatóság által, amelyek fókuszában állnak:
 - a döntési jogok gyakorlásának, hatásköri szabályok betartásának vizsgálata,
 - a tulajdonosi határozatok végrehajtásának vizsgálata,
 - a Felügyelőbizottságok munkájának áttekintése,
 - kontroll rendszer kialakításának és működtetésének ellenőrzése,
 - a társaságoknál működő független belső ellenőrzés tevékenységének értékelése,
 - a társaságok gazdálkodásának ellenőrzése.

Az MNV Zrt. tulajdonosi ellenőrzési tevékenységében különös szerepet játszik az e célra létrehozott tulajdonosi ellenőrzési szervezet, az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatóság Tulajdonosi Ellenőrzési Csoportja, amelynek alapvető stratégiai törekvései:

- hogy az átfogó-, cél-, téma-, és utóellenőrzéseivel, elemzéseivel, javaslataival segítőtje legyen az MNV Zrt., mint a Magyar Állam tulajdonos jogait gyakorló szervezet szabályszerű, hatékony, és kiegyensúlyozott működésének,
- javaslataival elősegítse a hibák, szabálytalanságok feltárását, megelőzését,
- a vagyongazdálkodási tevékenység részeként elősegítse az MNV Zrt. valamennyi szervezeti egysége által végzett tulajdonosi ellenőrzési tevékenységek integrálását,
- elősegítse, szervezze, ösztönözze az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatt álló gazdasági társaságok, valamint a vagyongazdálkodói szerződéses jogviszonyban álló vagyongazdálkodók belső ellenőrzési egységei munkájának hasznosítását az állami vagyon tulajdonosi ellenőrzési rendszerében, közreműködjön az ellenőrzési kultúra fejlesztésében,
- mindezekkel az eszközökkel elősegítse a vagyongazdálkodási irányelvek teljesülését, a vagyon megőrzését és hatékony hasznosítását.

Az Ellenőrzési Igazgatóság stratégiai törekvései érvényesülésének garanciális feltételei:

- a szervezeti függetlenség,
- a jelentések szakmai megbízhatósága,
- a vezetés és a munkatársak szakmai felkészültsége és elkötelezettsége.

Az MNV Zrt. folyamataiba épített tulajdonosi ellenőrzés

Az MNV Zrt. közvetlen kezelésébe, illetve tulajdonosi joggyakorlásába tartozó állami vagyon vagyongazdálkodásáért felelős szakterületei napi tevékenységük során, feladataik ellátása keretében az állami vagyon használóját, vagyongazdálkodóját és hasznélvezőjét megillető jogok gyakorlását, annak szabályszerűségét, a kötelezettségek teljesítését, valamint célszerűségét folyamatba épített ellenőrzések keretében vizsgálják az MNV Zrt. Tulajdonosi Ellenőrzési Szabályzatában foglaltak szerint.

A folyamatba épített ellenőrzés eljárásrendjét - a rábízott vagyonba tartozó gazdasági társaságokra és az Nvtv. 8. § (7) bekezdése szerinti megbízottakra is kiterjedően - az MNV Zrt. belső szabályzatai tartalmazzák.

Az MNV Zrt. szervezeti egységei a tárgyévben elvégzett folyamatba épített ellenőrzésekről a tárgyévét követő március 31-ig a hatályos Tulajdonosi Ellenőrzési Szabályzatban foglalt táblázat kitöltésével az Ellenőrzési Igazgatóság részére adatot szolgáltatnak. Az MNV Zrt. folyamataiba épített tulajdonosi ellenőrzések bemutatása az éves tulajdonosi ellenőrzési tapasztalatokról, az azok nyomán tett intézkedésekről az állami vagyonért felelős miniszter részére készített beszámoló részét képezi.

III. A tulajdonosi ellenőrzésre vonatkozó szabályozási környezet

Az MNV Zrt. tulajdonosi ellenőrzési tevékenységére vonatkozó központi jelentőségű szabályzata a Tulajdonosi Ellenőrzési Szabályzat. A szabályzat folyamatos aktualizálása az Ellenőrzési Igazgatóság rendszeresen visszatérő feladata. A stratégiai tervezési időszak célkitűzése, hogy a szabályzat szélesebb körben érintse, és a lehetőségek szerint lefedje az MNV Zrt. szervezeti egységei által végzett munkafolyamatba épített tulajdonosi ellenőrzési tevékenységeket az Ellenőrzési Igazgatóság által folytatott ellenőrzések mellett. A megvalósítás során figyelemmel kell lenni arra, hogy az Ellenőrzési Igazgatóságra érvényes

eljárásrendi, módszertani előírások, és az Ellenőrzési Igazgatóság által végzett vizsgálatok során az ellenőrzöttekre érvényes jogok és kötelezettségek nem vonatkoztathatók analóg módon, és hasonló részletességgel az MNV Zrt. más szabályzataiban szabályozott munkafolyamati ellenőrzésekre. Mindezen szabályokat a tulajdonosi ellenőrzési tevékenységre vonatkozó szabályozási környezet kialakítása során szükséges figyelembe venni.

IV. A stratégiai és éves tulajdonosi ellenőrzési terv kapcsolata, a tulajdonosi ellenőrzési terv készítésének folyamata és kockázatelemzési eljárások alkalmazása a tulajdonosi ellenőrzés tervezési folyamatában

Az éves tulajdonosi ellenőrzési terv összeállításakor az Ellenőrzési Igazgatóság Tulajdonosi Ellenőrzési Csoportja a stratégiai terv készítésénél felsorolt szempontok mellett figyelembe veszi a stratégiai célkitűzéseket, a rendszeresen végzendő feladatokat, a rendelkezésére álló ellenőrzési kapacitást, valamint a kapacitás külső erőforrással való kibővítésének lehetőségét, szükségességét. Az egyes évekre összeállított tulajdonosi ellenőrzési tervek a tárgyévben tervezett ellenőrzések tárgyát, az ellenőrizni kívánt szervezetek, projektek, folyamatok felsorolását és az egyes vizsgálatok tervbe való felvételének indokolását tartalmazzák.

A Tulajdonosi Stratégia Ellenőrzési Terv készítésekor a tulajdonosi ellenőrzések hosszú távú céljainak és prioritásainak meghatározásánál az Ellenőrzési Igazgatóság a Vtv. 20. § (2) bekezdésben meghatározott kötelezettségből kiindulva, alapvetően a társigazgatóságok, valamint az MNV Zrt. Felügyelő Bizottsága esetleges javaslatait, a külső ellenőrző szervek (ÁSZ, KEHI) vizsgálatainak javaslatait, tapasztalatait, és saját vizsgálatait tapasztalatait veszi figyelembe.

Az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatt álló tulajdonelemek heterogén összetétele, a vagyontömeg által teremtett makrogazdasági környezet miatt, továbbá az egyes vagyonelemekhez kapcsolható, az elemek közötti összehasonlításra alkalmas kockázati mértékek tapasztalati értékeken alapuló megközelíthetőségének hiányában a fenti szempontokon túl az ellenőrzési eljárások kiválasztásának és kockázatelemzésen alapuló meghatározásának lehetőségei korlátozottak.

V. A középtávú tulajdonosi stratégiai ellenőrzési tervfeladatok meghatározása

1. Az állami vagyont használók, vagyonkezelők jogszabályban/kijelölésben/szerződésben foglalt kötelezettségei betartásának rendszeres ellenőrzése.

Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatóságának stratégiai célkitűzése az állami vagyont bármilyen jogcímen használók tulajdonosi ellenőrzése.

2. Az MNV Zrt. közvetlen tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó, 100%-ban állami tulajdonú gazdasági társaságok részére kiadott alapítói határozatok végrehajtásának rendszerszerű ellenőrzése.

Féléves rendszerességgel elvégzésre kerülő ellenőrzések a társaságok felügyelőbizottságai közreműködésével, amelyek célja a tulajdonosi kontroll erősítése, és visszacsatolás a döntéshozó számára az általa kiadott alapítói határozatok végrehajtásáról.

3. Az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó, többségi állami tulajdonban álló gazdasági társaságok belső ellenőrzési egységei / belső ellenőrei tevékenységének nyomon követése.

Éves rendszerességgel elvégzésre kerülő nyomon követő ellenőrzések, amelyek célja további lehetőségek feltárása a belső ellenőrök, belső ellenőrzési egységek tulajdonosi ellenőrzési folyamatokba való bevonására, illetve további folytatása a kialakult ellenőrzési munkakapcsolatoknak.

E vizsgálatokhoz kapcsolódóan, azok keretei között kerül sor a belső kontrollrendszer működtetésére köteles gazdasági társaságok esetében az éves ellenőrzési tervek MNV Zrt. általi előzetes véleményezésre is.

Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága 2021-2024. években kiemelt figyelmet fordít továbbá az MNV Zrt. közvetlen kezelésében álló, többségi állami tulajdonú, a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXII. törvény 7/J. §-a, valamint a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet hatálya alá tartozó gazdasági társaságok belső ellenőrzési tevékenységének és a teljes belső kontrollrendszerének, azaz az új, 2020. október 1. napjától alkalmazandó jogi szabályozásnak való megfelelés ellenőrzésére is.

4. Az MNV Zrt. közvetlen kezelésű 100%-ban állami tulajdonú gazdasági társaságok felügyelőbizottságai tevékenységének nyomon követése.

Éves rendszerességgel elvégzésre kerülő nyomon követő ellenőrzések, amelyek célja további lehetőségek feltárása a felügyelőbizottságok tulajdonosi ellenőrzési folyamatokba való bevonására, illetve további folytatása a kialakult ellenőrzési munkakapcsolatoknak.

5. Az ingyenesen átruházott vagyontárgyak esetében az átruházási szerződésekben foglalt kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése

A stratégiai tervidőszakban az Ellenőrzési Igazgatóság tervezi, hogy saját vagy külső erőforrásaival viszonylag korlátozottabb számú ingatlan átruházási szerződésben meghatározott cél szerinti használatát a helyszínen ellenőrizze, kiegészítve, fokozva a tulajdonosi kontrollt.

6. A vagyonkezelők, vagyonhasználók részére kiadott tulajdonosi hozzájárulásokban rögzített kötelezettségek betartásának ellenőrzése

Az Ellenőrzési Igazgatóság a saját erőforrásaival rendszeresíteni tervezi évenként meghatározott számú ilyen vizsgálat lefolytatását.

7. Az Nvtv. 8. § (7) bekezdése alapján megbízással kezelt társasági részesedésekkel kapcsolatban a megbízott szerződéses kötelezettségei teljesítésének ellenőrzése.

Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatóságának célja, hogy az állami tulajdonú társaságok tulajdonosi joggyakorlásának megbízási szerződéssel történt átadását követően a szerződésben foglalt kötelezettségek teljesítése ellenőrzésre kerüljön.

8. Korrupció és csalás elleni harc a tulajdonosi ellenőrzés eszközeivel

Az állami vagyonnal való jogszerű, eredményes és hatékony gazdálkodás átláthatóságának az elősegítése, biztosítása, a visszaélések megelőzése, a visszaélések gyanújának vizsgálata speciális területe a tulajdonosi ellenőrzésnek. Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága célkitűzése a stratégiai tervezési időszakban, hogy aktívan közreműködjön a korrupciós kockázatok és a korrupció elleni fellépés hatékony és eredményes eszközeinek

beazonosításában, alkalmazásában, továbbá használatuk elterjesztésében, ennek keretében egy a visszaélések elleni vizsgálati prioritások meghatározását elősegítő, általános jellegű korrupcióellenes koncepció kidolgozásában.

VI. A Tulajdonosi Stratégiai Ellenőrzési Terv végrehajtásához szükséges források, eszközök

1. Humán erőforrás fejlesztése, ösztönzése

Az ellenőri tevékenységet végző munkatársak végzettségére vonatkozóan alapvető követelmény a jogi, vagy gazdasági jellegű felsőfokú végzettség, azonban a feladatok sokrétűségére tekintettel igény van műszaki szakértelemre is. Az Ellenőrzési Igazgatóság Tulajdonosi Ellenőrzési Csoportja jelenlegi személyi állománya az iskolai végzettségre vonatkozó követelményeknek teljes mértékben megfelel, az ellenőri tevékenységet végző kollégák mindegyike jogi és/vagy gazdasági diplomával rendelkezik, regisztrált belső ellenőr. A meglévő tudás szinten tartása, illetve fejlesztése érdekében rendszeres továbbképzésre van szükség. A továbbképzések hatása új gondolkodás és új módszerek bevezetése, valamint a munkatársak ösztönzésének egyik eszköze.

Az MNV Zrt. a stratégiai tervezési időszakban is törekszik az ellenőri munka legfontosabb értékének, a meglévő szaktudásának megőrzésére, fejlesztésére. Színvonalas képzés, strukturált oktatás révén biztosítja a szakmai hozzáértés fokozását. Az ellenőrök szakmai továbbképzésének lehetséges megvalósítását az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzési Módszertani és Képzési Központ (ÁBPE) és a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezete által meghirdetett tanfolyamok és vizsgák biztosíthatják. Az Ellenőrzési Igazgatóság célja az ellenőr munkatársak évenkénti kötelező képzése, valamint igény szerint lehetőség és támogatás biztosítása a legmagasabb ellenőri végzettség (Certified Internal Auditor) megszerzéséhez.

Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága stratégiai célkitűzései között jelenik meg az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó gazdasági társaságok belső ellenőrzési tevékenységének kontrollja. Annak érdekében, hogy a feladat végrehajtható legyen, megfelelő célorientált képzés ajánlott a munkatársak részére. Az oktatásban megszerezhető ismeretek teljes mértékben beilleszkednek ebbe a stratégiába és a kollégák olyan ismeretekre tehetnek szert, amelyek révén a belső ellenőrzési standardokon alapuló véleményt tudnak adni az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó, többségi állami tulajdonú gazdasági társaságok belső ellenőrzési szervezeteiről, amelyek munkájára az Ellenőrzési Igazgatóság támaszkodni kíván.

A munkatársak ösztönzése egyénre szabott karriertervezéssel hosszútávon biztosítható. A szakmai továbbképzés és az egyéni karriertervezés részletes kidolgozását a HR Igazgatósággal közösen kívánja az Ellenőrzési Igazgatóság elvégezni.

Az MNV Zrt. továbbá olyan alkotó munkahelyi klíma kialakítására törekszik, amelyben a munkatársak saját feladat- és hatáskörükbe tartozóan viselt felelősségük mellett motiváltak és érdekelték a minőségjavulásban.

2. Módszertani fejlesztés

Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága a stratégiai tervidőszakban a Tulajdonosi Ellenőrzési Csoport tulajdonosi ellenőrzési tevékenységének módszertani fejlesztését stratégiai célnak tekinti. Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatóságának Tulajdonosi Ellenőrzési Csoportja

törekszik a helyszíni ellenőrzések számának növelésére. Az ellenőrzések minőségének és hatékonyságának javítását a kockázatelemzés és -értékelés eredményeire fokozottan támaszkodó ellenőrzési témaválasztással kívánja támogatni.

Az MNV Zrt. szervezetén belül a tulajdonosi ellenőrzés szabályozási környezetének fejlesztésén keresztül a tulajdonosi ellenőrzés nevesítése, feladatainak rögzítése elősegíti a tulajdonosi ellenőrzési tevékenység konkrét céljainak megvalósítását és a megvalósítás előrehaladásának mérését. A rábízott vagyoni körbe tartozó, az MNV Zrt.-vel szerződéses kapcsolatban álló vagyonkezelők, valamint a portfólióba tartozó gazdasági társaságok belső ellenőrzésével az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága a Tulajdonosi Ellenőrzési Csoport útján fenntartani, illetve fejleszteni kívánja a már megkezdett együttműködést. Az együttműködés általános kereteit a módszertanok közelítése, a tapasztalatok megosztása, személyes kommunikáció biztosítja. Konkrét együttműködési területek között kiemelhető a témavizsgálatok esetében közös, egységes ellenőrzési programok kidolgozása, a vizsgálatok egységesen magasabb szintű minőségi követelményeknek megfelelő lefolytatása, kommunikációja (jelentések elkészítése), és az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások vonatkozásában megfogalmazott javaslatok teljesülésének nyomon követése.

Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága törekszik arra, hogy a jelentések igazodjanak a felhasználói igényekhez, pontosan, lényegre törően, közérthetően tartalmazzák az ellenőrzések eredményeit, és egyértelmű üzeneteket közvetítsenek a vagyont használók – kezelők, valamint a döntéshozók felé.

További cél a stratégiai tervezési időszakban az ellenőrzések hatásának mérését és értékelését, a javaslatok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer fejlesztése, mely célzottabbá teheti az utóellenőrzések rendszerét is.

3. A tulajdonosi ellenőrzés informatikai eszközökkel való támogatása

Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága eddigi ellenőrzései során felismerte, hogy az ellenőrzések módszertani fejlesztésének egyik legfontosabb alappillére az informatika adja, így az ellenőrzések és elemzések módszertani fejlesztései, kockázatelemzése, tervezése és végrehajtása során az informatikát, mint eszközt, módszert és erőforrást veszi figyelembe. Az informatikai szolgáltatások fejlesztése során az MNV Zrt. olyan rendszereket alakít ki, amelyek alkalmazása nem igényel magas szintű informatikai szaktudást, ugyanakkor beépített funkciói révén támogatja a szabályozott és szabályszerű munkavégzést, a szervezet minőségirányítási rendszerének hatékony működtetését.

Az MNV Zrt. szerteágazó, összetett tevékenysége miatt az MNV Zrt. esetében a kockázatkezelés sajátosan értelmezhető, összetett folyamat. Ennek keretében az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatósága az egységesebb, összehasonlíthatóbb kockázatkezelés érdekében a stratégiai időszakban meg kívánja vizsgálni a tulajdonosi joggyakorlás alá tartozó társaságok (melyek portfóliója heterogén) saját kockázatkezelési gyakorlatát és rendszerét, valamint azok informatikai támogatottságát - melynek tapasztalatai alapján megfontolás tárgya lehet egy közös, egységes kockázatkezelési informatikai rendszer bevezetése.

Ezen keretrendszer bevezetése lehetőséget adhat az MNV Zrt. portfóliójába tartozó társaságok kockázatkezelésének támogatására és ezen keresztül a tulajdonosi kontroll hatékonyabbá tételére. Az Ellenőrzési Igazgatóság az egységes kockázatkezelés és az informatikai keretrendszer bevezetését követően javasolja annak a lehetőségnek a felmérését, hogy az MNV Zrt. hogyan támogathatja az informatikai keretrendszer segítségével a rábízott társaságok kockázatkezelését.

4. Külső erőforrások bevonása a tulajdonosi ellenőrzés rendszerébe

Az MNV Zrt. Ellenőrzési Igazgatóság stratégiai célkitűzése szerinti ellenőrzési prioritások folyamatos aktualizálása, valamint a humán erőforrások fejlesztése, ösztönzése mellett a feladatok magasabb szintű és teljesebb körű ellátása külső szakértők bevonását indokolja, különösen egyes speciális szaktudást igénylő szakterületeken, valamint az általános, kutatási, felmérési jellegű széles spektrumot felölelő irányokban, amelyek az ellenőrzési prioritások, illetve konkrét ellenőrzési területek további irányait határozhatják meg.