



Magyar Táncművészeti Egyetem
1145 Budapest, Columbus utca 87-89.

Integrált kockázatkezelési szabályzat

Jelen Szabályzatot a Magyar Táncművészeti Egyetem szenátusa a 2019. május 8. napján tartott ülésén, a 26/2019. (05.08.) számú határozatával fogadta el. A szabályzat az elfogadás napját követő napon lép hatályba.

A Magyar Táncművészeti Egyetem (továbbiakban: Egyetem) Szenátusa tevékenysége követhetőségének, átláthatóságának biztosítására, megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása céljából, a következő szabályzatot alkotja.

Általános rendelkezések

1. §

- (1) Az Egyetem tevékenysége, gazdálkodása során jelentkező kockázatok megfelelő kezelése érdekében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdésében (a továbbiakban: Bkr.) foglaltaknak megfelelően, integrált kockázatkezelési rendszert kell működtetni.
- (2) Az integrált kockázatkezelési rendszer: olyan folyamat alapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomán követését.
- (3) A szabályzat személyi hatálya kiterjed az Egyetem valamennyi szervezeti egységére és valamennyi alkalmazottjára.
- (4) A szabályzat tárgyi hatálya kiterjed minden olyan vezetői döntésre, gazdasági eseményre, létszámmal való gazdálkodásra, amely az intézmény eszközeiben, forrásaiban, valamint emberi erőforrásában változást eredményez, illetve a bekövetkezett változásokat rögzítő dokumentumokra és információkra.
- (5) Az Egyetem kontrolltevékenységeivel biztosítja a kockázatok kezelését, elősegítve a szervezeti célok megvalósítását. Ehhez olyan információs és kommunikációs rendszereket alakít ki és működtet, amelyek elősegítik, hogy a kockázatkezeléssel kapcsolatos információk a megfelelő időben eljussanak az érintett szervezeti egységhez, illetve személyhez.
- (6) Jelen szabályzat célja az Egyetem integrált kockázatkezelési rendszeréhez az eljárások és a működtetéssel összefüggő feladatok, felelősségek és hatáskörök meghatározása.
- (7) Az integrált kockázatkezelési rendszer a belső kontrollrendszer része, mely tevékenység részleteit az Egyetem Belső kontrollrendszer szabályzata határozza meg.
- (8) Az intézmény minden szervezeti egységének felelőssége a tevékenységéhez kapcsolódó kockázatok azonosítása, értékelése és az értékelés eredménye alapján annak hatékony kezelése. Ez az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére vonatkozó legfontosabb alapelv.

(9) A kockázatok felmérését és a kockázatkezelést elsődlegesen az alábbi kockázati típusokra célszerű elvégezni:

- humán erőforrás kockázatok;
- pénzügyi kockázatok;
- megfelelőségi kockázatok;
- integritási- és korrupciós kockázatok;
- biztonsági kockázatok;
- informatikai kockázatok;
- külső kockázatok;

(10) Az integrált kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része. A kockázatfelmérést és -kezelést ki kell terjeszteni a stratégiai, működési-folyamati és projektkockázatokra is.

Az integrált kockázatkezelési rendszer működtetése és felügyelete

2. §

(1) Az integrált kockázatkezelési rendszer bevezetését, működtetését és koordinálást a minőségirányítási rendszer részeként a kancellár irányítja.

(2) A kancellár biztosítja az integrált kockázatfelmérés és -kezelés működtetését a következő feladatok elvégzése útján:

- a) az integrált kockázatkezelési szabályzat elkészítése és folyamatos aktualizálása;
- b) a rendszer szabályzatban foglaltak szerinti bevezetése;
- c) a szabályzatban foglaltaknak megfelelően a kockázatok feltárása és értékelése, valamint a kockázatcsökkentő cselekvési programot megfogalmazó szervezeti egységek megnevezése;
- d) a kockázatkezelési akciók végrehajtásának figyelemmel kísérése, az elemzési időszak végén terv-tényelemzés végzése, valamint megfelelő informatikai háttértámogatás biztosítása a rendszer működtetéséhez;
- e) a rendszernek a külső és belső környezetében végbemenő változások figyelemmel kísérése és az azokhoz való folyamatos igazítása, és a módszertan rendszeres felülvizsgálata, fejlesztése.

Kockázatfeltáró személyek, szervezeti egységek

3. §

(1) Az integrált kockázatkezelési rendszerben a kockázatok feltárását az Egyetem dolgozói közül bárki kezdeményezheti. Annak értékelését a Kancellár végzi.

(2) A kockázat beazonosításáért és feltárásáért a kockázatot beazonosító személy felelősséget vállal.

(3) A folyamati-működési kockázatok felmérése során az alábbi struktúra mentén főfolyamatonként egy-egy személyt vagy szervezeti egységet kell megnevezni:

- a) intézményi kommunikáció és marketing;
- b) gazdasági adminisztráció;

- c) hallgatói kapcsolatok gondozása;
- d) kontrolling és teljesítménymenedzsment;
- e) beszerzés, beruházás és készletgazdálkodás;
- f) oktatás;
- g) létesítménygazdálkodás;
- h) stratégiai emberierőforrás-menedzsment;
- i) informatikai szolgáltatások menedzsmentje;
- j) kutatás;
- k) humán erőforrás-gazdálkodás;
- l) stratégiaalkotás és működésfejlesztés

(4) A kockázatfelmérést folyamatszínten kell elvégezni. Mivel a fent felsorolt főfolyamatokhoz több folyamat is tartozhat, ezért egy-egy személynek vagy szervezeti egységnek az adott főfolyamathoz tartozó minden egyes folyamatra el kell végezni a kockázatok felmérését a hatástényezők, valamint a jellemző kockázati tényezők alapján.

(5) A működési kockázatfelmérés célja az adott folyamat végrehajtásával kapcsolatos kockázatok feltárása, rangsorolása, és ennek eredménye alapján a hatékony kockázatkezelés megvalósítása. Működési kockázatot az emberek, rendszerek, folyamatok nem megfelelő, esetleg hibás működéséből, vagy külső eseményekből (beleértve a szabályozó környezet változását is) fakadó veszteségek kockázata eredményezhet.

(6) A működési-folyamati kockázatfelmérés speciális vetületét jelenti a belső ellenőrzési tevékenységhez köthető kockázatok elemzése és kezelése. Itt a kockázatfelmérés elvégzése az intézmény belső ellenőrzési vezetőjének feladata, aki a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint jár el, a folyamati kockázatelemzés eredményeire támaszkodva.

(7) Az intézmény éves költségvetési tervének, valamint a beszerzés, beruházás és készletgazdálkodás kockázatfelmérése a gazdasági és humánpolitikai osztály feladata.

(8) A stratégiai kockázatkezelés a stratégiaalkotás a stratégiai menedzsment feladata.

(9) Az egyetem stratégiai céljainak megvalósítása érdekében projekteket is megvalósít. Itt a kockázatelemzésnek és kockázatkezelésnek a célja az egyes projekteknek a kívánt határidőre és kívánt költségkereten belül történő megvalósítása.

(10) A projektek esetében a kockázatfelmérést a 100 millió forintot meghaladó és egy éven túl tartó projektek esetében kell elvégezni, azzal a kitéttel, hogy – hatáskörének megfelelően – a kancellár, illetve a rektor ettől eltérően is rendelkezhet.

(11) A stratégiai és működési-folyamati kockázatfelméréstől eltérően a projektek kockázatfelmérése és kezelése ad-hoc jelleggel valósulhat meg. Ezért erre a személyeket – amennyiben az adott projekt a megfogalmazott küszöbértékeket eléri, vagy a kancellár, illetve a rektor kifejezetten utasítást ad – minden esetben csak a projekt megvalósításának kezdetén kell megnevezni.

Kockázatok feltárása és értékelése

4. §

(1) Az integrált kockázatkezelési rendszerben a kockázatok feltárása és értékelése éves gyakorisággal végrehajtandó tevékenység (a projektek kockázatfelmérésének kivételével).

(2) A munka megkezdése előtt a kancellár feladata a kockázatelemzés időpontjának meghatározása (ütemterv). Ugyancsak a kancellár gondoskodik a rendszer informatikai támogatásának meglétéről, mely támogatja egy központi adatbázis létrehozását is.

(3) A különböző típusú kockázatok értékelését az erre a feladatra létrehozott személyek vagy szervezeti egységek végzik el.

(4) A kapott eredményeket a kijelölt személyek továbbítják a kancellár részére. Az elvégzett munka eredményeként minden egyes felmérés esetében rendelkezésre áll a kritikus tényezők listája, és a kezelésükre megfogalmazott kockázatcsökkentő cselekvési program a végrehajtásért felelős szervezet megnevezésével és a végrehajtás becsült költségével, amelyek ezzel összhangban a szöveges beszámoló jelentésben is szerepelnek.

Kockázatkontrolling tevékenység

5. §

(1) A folyamat következő fázisa a kockázatkontrolling tevékenység.

- a) az elemzések befejezését követően a kapott eredmények összegzése: Ennek keretében meg kell határozni, hogy az egyes személyek vagy szervezeti egységek munkájuk során összesen hány kritikus tényezőt neveztek meg, ezek közül mely tényezők esetében vannak átfedések (azaz, mely tényezők fordultak elő több felmérés, illetve egy felmérés során több hatástényező esetében is), összegezni kell továbbá a kritikus tényezők kezelésére megfogalmazott kockázatcsökkentő cselekvési program elemeit, ismét kiszűrve a meglévő átfedéseket.
- b) az így véglegesített listában szereplő akciók megvalósításához költségkalkuláció készítése, mely alapján meghatározható, hogy az egyes akciók megvalósításának összköltsége mekkora ráfordítást igényel az intézmény részéről.

(2) A véglegesített lista alapján a kancellár tájékozódik a legfontosabb kockázati tényezőkről, az azok kezelésére megfogalmazott akciókról, a végrehajtásért felelős szervezeti egység nevéről, valamint az egyes akciók és a teljes program végrehajtásának tervezett költségéről.

(3) A döntés eredményéről a kancellár tájékoztatja az érintett szervezeti egység vezetőket, akik saját hatáskörükben gondoskodnak a tervezett akciók végrehajtásáról, illetve a végrehajtás nyomon követéséről.

(4) Ha az egyes akciók végrehajtási ideje hosszabb lenne, mint a tervezett, abban az esetben a kockázatfelmérés frissített eredményeinek tudatában kell döntenie a már megkezdett akció változatlan feltételekkel történő tovább folytatásáról, a megvalósítási feltételek esetleges módosításáról, vagy az akció végrehajtásának leállításáról.

(5) A tevékenység ciklikusan ismétlődik, mindig az előző elemzések eredményeit felhasználva folytatódik tovább a feltárást, értékelést, kockázatkezelési akciók megfogalmazását, végrehajtását, az elért eredmények kiértékelését tartalmazó ciklus.

Záró és hatályba léptető rendelkezések

A Szabályzat az elfogadás napját követő napon lép.

Budapest, 2019. május 8.



Dr. Bolvári-Takács Gábor
rektor



dr. Kóczán Györi Judit
kancellár



Értelmező rendelkezések

Jelen szabályzat alkalmazásában:

a) **Belső kontrollrendszer**

A belső kontrollrendszer az Áht. 69. § alapján a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer. A belső kontrollrendszer öt egymáshoz kapcsolódó, elemből áll, melyből négy a belső kontrollrendszer kialakításához és működtetéséhez kapcsolódik, ezek: kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információ és kommunikáció. Az ötödik elem a monitoring a belső kontrollrendszer folyamatos figyelemmel kísérését és értékelését jelenti, szerepe, hogy információkat szolgáltatson a belső kontrollok működéséről.

b) **Kockázat**

Az Egyetem folyamatos működését, az elérni kívánt szervezeti cél megvalósítását hátrányosan befolyásoló esemény felmerülésének valószínűsége vagy veszélye.

c) **Integritás**

Befolyásmentes, feddhetetlen, a jogszabályi előírásoknak, belső szabályoknak, valamint az egyetemi célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő magatartás, szervezeti működés.

d) **Integritási kockázat**

Olyan integritást sértő eseményhez kapcsolódó kockázat, amely a személyek, a szervezet és a köztük lévő kapcsolatrendszerek vonatkozásában érvényesül, az értékek és normák megsértéséhez kötődik. Az integritás sérülésének lehetősége.

e) **Integritáskontrollok**

A szervezet azon eszközei, amelyekkel a meghatározott értékrendszerének érvényesülését a mindennapi feladatellátás során elősegíti, kikényszeríti (pl. jogszabályok, szabályzatok, etikai kódex, küldetésnyilatkozat).

f) **Kockázatelemzés**

Folyamat a kockázat forrásának azonosítására és a kockázatbecslésre.

g) **Kockázatértékelés**

Az a folyamat, mely során a kockázat-felmérési eredmények alapján az egyes tényezők értékelésre kerülnek.

h) **Kockázatkezelés**

Folyamat, intézkedések kiválasztására és végrehajtására a kockázat csökkentése érdekében.

i) Kockázatkezelési ütemterv

A kockázatok csökkentéséhez szükséges feladatok, felelősök és határidők meghatározására szolgáló intézkedés.

j) Korrupciós kockázat

Az adott szervezetnek külső egyénekkel vagy szervezetekkel való együttműködése során felmerülő valós, vagy vélt lehetőségek, amelyek az együttműködő fél számára jogosulatlan előnyöket jelenthetnek, az adott intézmény – vagy tágabb értelemben a közszféra – számára pedig valamilyen kárt okozhatnak.