



## SZAKMAISÁG

### PROFESSIONALISM

Az eredményes belső ellenőrzési tevékenységhez elengedhetetlen hozzáértést, hitelességet és etikus magatartást bizonyító képességek.

Competencies required to demonstrate the authority, credibility, and ethical conduct essential for a valuable internal audit activity.

TUDÁSTERÜLET	KOMPETENCIA SZINT		
	ÁLTALÁNOS ISMERET	ALKALMAZOTT TUDÁS	SZAKÉRTŐI SZINT
<b>A belső ellenőrzés küldetése</b>  Mission of internal auditing	Ismeri a belső ellenőrzési tevékenység célját, hatókörét és felelősségét, különbséget tesz a bizonyosságot adó és a tanácsadási tevékenységek között.  Describe the purpose, authority, and responsibility of the internal audit activity; distinguish between assurance and consulting services.	Bizonyítja az alkalmasságát mind bizonyosságot adó, mind tanácsadási megbízások lefolytatására, összhangban a <i>Normákkal</i> .  Demonstrate ability to conduct both assurance and consulting engagements in conformance with the Standards.	Felméri a belső ellenőrzés alkalmasságát mind bizonyosságot adó, mind tanácsadási megbízások lefolytatására, ezzel értéket teremt és fejleszti a szervezet működését.  Review the internal audit activity's ability to conduct both assurance and consulting activities to add value and improve the organization's operations.
<b>Belső ellenőrzési alapszabály</b>  Internal audit charter	Ismeri a belső ellenőrzési alapszabály célját; a <i>Normákkal</i> összhangban azonosítja a belső ellenőrzési alapszabály elvárt elemeit.  Describe the purpose of an internal audit charter; identify the required elements of an internal audit charter, according to the Standards.	Elkészíti a <i>Normákkal</i> összhangban álló belső ellenőrzési alapszabályt, és jóváhagyatja a vezető testülettel.  Prepare an internal audit charter in conformance with the Standards, and receive approval from the board.	Értékeli és módosítja a belső ellenőrzési alapszabályt, hogy összhangban álljon a <i>Normákkal</i> , és elősegítse a legmagasabb szintű teljesítmény elérését.  Evaluate and revise an internal audit charter to achieve conformance with the Standards and promote world-class performance.
<b>Szervezeti függetlenség</b>  Organizational independence	Ismeri a belső ellenőrzés szervezeti függetlenségének fontosságát; azonosítja a függetlenséget befolyásoló tényezőket.  Describe the importance of organizational independence of the internal audit activity; identify the elements that affect independence.	Azonosítja a belső ellenőrzés függetlenségét veszélyeztető valamennyi tényezőt és azok hatásait.  Detect any potential impairments to internal audit independence and the impact.	Megoldást javasol a belső ellenőrzés függetlenségét esetlegesen veszélyeztető valamennyi tényező kiküszöbölésére, hogy elérje a <i>Normáknak</i> való megfelelést; jelzi a még fennmaradó valamennyi korlátozás hatásait.  Address any potential impairments to internal audit independence to achieve conformance with the Standards; communicate the impact of any remaining impairments.
<b>Egyéni tárgyilagosság</b>  Individual objectivity	Ismeri a belső ellenőrzés tárgyilagosságának fontosságát; azonosítja azokat a tényezőket, amelyek befolyásolhatják, vagy ronthatják a tárgyilagosságot.  Describe the importance of internal audit objectivity; identify factors that may impair, or appear to impair, objectivity.	Felismeri és kezeli egy belső ellenőrzés tárgyilagosságának minden valós vagy feltételezett hiányosságát; felméri és fenntartja a belső ellenőrzés tárgyilagosságát.  Detect and manage any real or perceived impairments to an individual internal	A tárgyilagosságot biztosító eljárásokat fejleszt ki és tart fenn, a tárgyilagosságot előmozdító stratégiákat javasol.  Develop and maintain policies that govern objectivity; recommend strategies to promote objectivity.

		auditor's objectivity; assess and maintain internal audit objectivity.	
<b>Etikus magatartás</b>  Ethical behavior	Ismeri a belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex fontosságát; azonosítja az IIA Etikai Kódexének alapelveit.  Describe the importance of a code of ethics for internal auditors; identify the principles of The IIA's Code of Ethics.	Egyéni szinten betartja az IIA Etikai Kódexét.  Demonstrate individual conformance with The IIA's Code of Ethics.	Felméri a belső ellenőrzés megfelelését az IIA Etikai Kódexének; stratégiákat javasol a belső ellenőrök és a belső ellenőrzési tevékenység legmagasabb szintű etikai normák fenntartására és előmozdítására.  Assess the internal audit activity's conformance with The IIA's Code of Ethics; recommend strategies to maintain and promote the highest ethical standards for internal auditors and the internal audit activity.
<b>Kellő szakmai gondosság</b>  Due professional care	Ismeri a kellő szakmai gondosságot.  Describe due professional care.	Kellő szakmai gondosságot tanúsít.  Demonstrate due professional care.	Értékeli a kellő szakmai gondosság alkalmazását és következtetéseket fogalmaz meg ezzel kapcsolatban.  Evaluate and conclude on the application of due professional care.
<b>Szakmai fejlődés</b>  Professional development	Ismeri a belső ellenőrzési tevékenység betöltésével kapcsolatos tudást, szakismereteket és képességeket, valamint a folyamatos szakmai fejlődés szükségességét.  Recognize the knowledge, skills, and competencies needed to fulfill the responsibilities of the internal audit activity and the need for continuing professional development.	A folyamatos szakmai fejlődéssel bizonyítja a belső ellenőrzési képességeit.  Demonstrate internal audit competency through continuing professional development.	Felméri a belső ellenőrzési tevékenység betöltéséhez szükséges képességeket, előmozdítja a szakmai fejlődést.  Assess the competencies required to fulfill the responsibilities of the internal audit activity; promote professional development.



**TELJESÍTMÉNY**
**PERFORMANCE**

A Normáknak megfelelő belső ellenőrzési megbízások tervezéséhez és lefolytatásához szükséges képességek.

Competencies required to plan and perform internal audit engagements in conformance with the Standards.

TUDÁSTERÜLET	KOMPETENCIA SZINT		
	ÁLTALÁNOS ISMERET	ALKALMAZOTT TUDÁS	SZAKÉRTŐI SZINT
<b>Szervezeti irányítás</b>  Organizational governance	Ismeri a szervezeti irányítás koncepcióját.  Describe the concept of organizational governance.	Azonosítja a szervezet irányítási irányelveihez, struktúrájához és eljárásaihoz kapcsolódó kockázatokat.  Detect risks related to the organization's governance policies, processes, and structures.	Ajánlásokat tesz a szervezet irányítási irányelveinek, folyamatainak és struktúráinak fejlesztésére.  Recommend improvements to the organization's governance policies, processes, and structures.
<b>Csalás</b>  Fraud	Felismeri a csalás típusait, a csalás kockázatát és a csalásra utaló jeleket.  Recognize types of fraud, fraud risk, and red flags for fraud.	Értékeli a csalás lehetőségét, valamint azt, hogy a szervezet hogyan észleli és kezeli a csalási kockázatokat; kontrollokat ajánl a csalás megelőzésére és felderítésére, valamint ismeretterjesztéssel javítja a szervezet csalással kapcsolatos tudatosságát.  Evaluate the potential for fraud and how the organization detects and manages fraud risks; recommend controls to prevent and detect fraud and educate to improve the organization's fraud awareness.	Alkalmazza a törvényszéki vizsgálati technikákat a csalás megelőzésére, megakadályozására és kivizsgálására.  Apply forensic auditing techniques in fraud prevention, deterrence, and investigation.
<b>Kockázatkezelés</b>  Risk management	Ismeri a kockázat és a kockázatkezelés alapvető fogalmait; a kockázatkezelési kereteket.  Describe fundamental concepts of risk and risk management; describe risk management frameworks.	A kockázatkezelés keretrendszerének segítségével azonosítja a potenciális fenyegetéseket; megvizsgálja a folyamatokon és a funkciókon belül a kockázatkezelés hatékonyságát.  Use a risk management framework to identify potential threats; examine the effectiveness of risk management within processes and functions.	Felméri a kockázatok azonosítására és kezelésére vonatkozó módszereket.  Appraise the methods used to assess the effectiveness of risk identification and management.
<b>Belső kontroll</b>  Internal control	Azonosítja a kontrollok típusait.  Identify types of controls.	A belső kontroll keretrendszer használatával megvizsgálja a belső kontrollok hatékonyságát és eredményességét.  Use an internal control framework to examine the effectiveness and efficiency of internal controls.	A szervezet belső kontrollrendszerét elemzi és korrekciókat javasol; felméri a szervezet belső kontrollrendszerének működését.  Evaluate and recommend improvements to the organization's internal control framework; assess the organization's implementation of its internal control framework.

<p><b>A megbízások tervezése</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Célok és hatókörök</li> <li>• Kockázatelemzés</li> <li>• Munkaprogram</li> <li>• Erőforrások</li> </ul> <p>Engagement planning</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Objectives and scope</li> <li>• Risk assessment</li> <li>• Work program</li> <li>• Resources</li> </ul>	<p>Ismeri a tervezett megbízás célkitűzéseinek, értékelési kritériumainak és hatókörének meghatározásával kapcsolatos legfontosabb szerepeket és tevékenységeket.</p> <p>Describe the key roles and activities involved in establishing the objectives, evaluation criteria, and scope of an engagement.</p>	<p>Meghatározza a tervezett megbízás célkitűzéseit, értékelési kritériumait és hatókörét.</p> <p>Determine the objectives, evaluation criteria, and scope of an engagement.</p>	<p>Értékeli a tervezett megbízás célkitűzéseit és hatókörét a megbízás minőségének biztosítása érdekében.</p> <p>Evaluate the audit engagement's objectives and scope to ensure the quality of the engagement.</p>
	<p>Ismeri a munkaprogram tervezésekor szükséges kockázatelemzés célját és lépéseit.</p> <p>Describe the purpose of performing a risk assessment during engagement planning and the steps involved.</p>	<p>Elkészíti a részletes kockázatelemzést, beleértve a legfontosabb kockázatok és kontrollok rangsorolását.</p> <p>Complete a detailed risk assessment, including prioritizing key risks and controls.</p>	<p>Értékeli a kockázatelemzés folyamatát az ellenőrzési megbízás végrehajtása során.</p> <p>Evaluate the risk assessment process during the audit engagement.</p>
	<p>Ismeri a munkaprogram célját és annak kulcselemeit.</p> <p>Describe the purpose of an engagement work program and key components.</p>	<p>Elkészíti a munkaprogramot.</p> <p>Prepare an engagement work program.</p>	<p>Értékeli az ellenőrzési megbízás munkaprogramját.</p> <p>Assess the audit engagement work program.</p>
	<p>Ismeri azokat a fő tényezőket, amelyek befolyásolják egy megbízás munkaerő- és erőforrás-tervezését.</p> <p>Describe the factors that influence planning for staffing and resource planning for an engagement.</p>	<p>Meghatározza az egyes vizsgálati megbízás résztvevőit és erőforrásait.</p> <p>Determine staff and resources for an engagement.</p>	<p>Értékeli az egyes ellenőrzési megbízásokat lefolytató résztvevőket és erőforrásait.</p> <p>Evaluate audit engagement staffing and resources.</p>

 <b>TELJESÍTMÉNY</b> <b>PERFORMANCE</b> <hr/> A Normáknak megfelelő belső ellenőrzési megbízások tervezéséhez és lefolytatásához szükséges képességek.  Competencies required to plan and perform internal audit engagements in conformance with the Standards.	TUDÁSTERÜLET	ÁLTALÁNOS ISMERET	KOMPETENCIA SZINT	ALKALMAZOTT TUDÁS	SZAKÉRTŐI SZINT			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Helyszíni vizsgálat</b></li> <li>• <b>Információk begyűjtése</b></li> <li>• <b>Mintavétel</b></li> <li>• <b>Számítógéppel támogatott ellenőrzési eszközök és technikák</b></li> <li>• <b>Adatelemzések</b></li> <li>• <b>Bizonyítékok</b></li> <li>• <b>Folyamatok feltérképezése</b></li> <li>• <b>Elemző eljárások</b></li> <li>• <b>Dokumentáció</b></li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Engagement fieldwork</b></li> <li>• <b>Information gathering</b></li> <li>• <b>Sampling</b></li> <li>• <b>Computer-assisted audit tools and techniques</b></li> <li>• <b>Data analytics</b></li> <li>• <b>Evidence</b></li> <li>• <b>Process mapping</b></li> <li>• <b>Analytical review</b></li> <li>• <b>Documentation</b></li> </ul>	<p>Ismeri a vizsgálati terület előzetes felméréséhez kapcsolódó célokat, az ellenőrző listákat, valamint a kockázati és kontrollkérdőíveket.</p> <p>Describe the purpose of preliminary surveys of the engagement area, checklists, and risk-and-control questionnaires.</p>	<p>Ismeri a különböző mintavételi eljárásokat, beleértve azok előnyeit és hátrányait.</p> <p>Describe the various approaches to sampling, including advantages and drawbacks of each.</p>	<p>Ismeri a számítógéppel támogatott ellenőrzési eszközök és technikák célját, előnyeit és hátrányait.</p> <p>Describe the purpose, advantages, and disadvantages of using computer assisted audit tools and techniques.</p>	<p>Ismeri az adatelemzést, az adatelemzési folyamatot és az adatelemzési módszerek alkalmazását a belső ellenőrzésben.</p> <p>Describe data analytics, the data analytics process, and the application of data analytics methods in internal auditing.</p>	<p>Értékeli a vizsgálati megbízással kapcsolatos információgyűjtő tevékenységeket.</p> <p>Evaluate engagement information gathering activities.</p>	<p>Értékeli az ellenőrzési megbízás mintavételi tevékenységét.</p> <p>Evaluate audit engagement sampling activities.</p>	<p>Értékeli a számítógéppel támogatott ellenőrzési eszközök és technikák használatát az ellenőrzés során.</p> <p>Evaluate the use of computer-assisted audit tools and techniques during the audit engagement.</p>

	<p>Felismeri a lehetséges <b>bizonyítékokat és azok forrásait.</b></p> <p>Recognize potential sources of evidence.</p>	<p>Értékeli a lehetséges bizonyítékforrások relevanciáját, elégségességét és megbízhatóságát.</p> <p>Evaluate the relevance, sufficiency, and reliability of potential sources of evidence.</p>	<p>Iránymutatást dolgoz ki annak biztosítására, hogy a bizonyítékok relevánsak, elegendők és megbízhatóak legyenek.</p> <p>Develop guideline to ensure evidence is relevant, sufficient, and reliable.</p>
	<p>Ismeri a különféle folyamat-feltérképezési technikák célját, előnyeit és hátrányait.</p> <p>Describe the purpose, advantages, and disadvantages of various process mapping techniques.</p>	<p>Alkalmazza a megfelelő elemzési (analitikus) megközelítéseket és folyamattérképezési technikákat.</p> <p>Apply appropriate analytical approaches and process mapping techniques.</p>	<p>Értékeli az ellenőrzési megbízás folyamat-feltérképezését.</p> <p>Evaluate process mapping of the audit engagement.</p>
	<p>Ismeri a különféle elemző <b>eljárások technikájának célját</b>, előnyeit és hátrányait.</p> <p>Describe the purpose, advantages, and disadvantages of various analytical review techniques.</p>	<p>Meghatározza és alkalmazza az elemző <b>vizsgálati technikákat.</b></p> <p>Determine and apply analytical review techniques.</p>	<p>Értékeli az ellenőrzési megbízás során alkalmazott elemző <b>vizsgálati technikákat.</b></p> <p>Evaluate analytical review techniques implemented during the audit engagement.</p>
	<p>Ismeri a dokumentálás és a munkalapok követelményeit.</p> <p>Describe documentation and workpaper requirements.</p>	<p>Elkészíti a munkalapokat és a dokumentációt.</p> <p>Prepare workpapers and documentation.</p>	<p>Értékeli az ellenőrzési megbízás dokumentációját.</p> <p>Evaluate audit engagement documentation.</p>



## TELJESÍTMÉNY

## PERFORMANCE

A Normáknak megfelelő belső ellenőrzési megbízások tervezéséhez és lefolytatásához szükséges képességek.

Competencies required to plan and perform internal audit engagements in conformance with the Standards.

TUDÁSTERÜLET	KOMPETENCIA SZINT		
	ÁLTALÁNOS ISMERET	ALKALMAZOTT TUDÁS	SZAKÉRTŐI SZINT
<p><b>Az ellenőrzés eredményei</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A kommunikáció minősége</li> <li>• <b>Megállapítások</b></li> <li>• Javaslatok (Ajánlások)</li> <li>• Beszámolások</li> <li>• Maradványkockázat és elfogadható kockázat</li> <li>• Intézkedési terv</li> <li>• <b>Eredmények nyomon követése</b></li> </ul> <p>Engagement outcomes</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Communication quality</li> <li>• Conclusions</li> <li>• Recommendations</li> <li>• Reporting</li> <li>• Residual risk and risk acceptance</li> <li>• Management action plan</li> <li>• Results monitoring</li> </ul>	<p>Ismeri a megbízás megfelelő színvonalú kommunikációjának elemeit.</p> <p>Describe the elements of quality engagement communications.</p>	<p>Bizonyítja a megbízás minőségi kommunikációját, ideértve az előzetes kommunikációt a vizsgálati megbízás ügyfeleivel.</p> <p>Demonstrate quality engagement communications, including preliminary communication with engagement clients.</p>	<p>Értékeli az ellenőrzési megbízási kommunikációját.</p> <p>Evaluate audit engagement communications.</p>
	<p>Felismeri a vizsgálati megbízás megfelelő következtetései elemeit.</p> <p>Recognize the elements of an appropriate engagement conclusion.</p>	<p>Összefoglalja és kidolgozza a vizsgálati megbízásra vonatkozó következtetéseket.</p> <p>Summarize and develop engagement conclusions.</p>	<p>Értékeli az ellenőrzési megbízás következtetéseit.</p> <p>Evaluate audit engagement conclusions.</p>
	<p>Felismeri a javaslatok megtételének fontosságát.</p> <p>Recognize the importance of providing recommendations.</p>	<p>Elkészíti a javaslatokat a szervezeti értékek fejlesztésére és védelmére.</p> <p>Formulate recommendations to enhance and protect organizational value.</p>	<p>Értékeli az ellenőrzési megbízás javaslatainak megfelelőségét.</p> <p>Evaluate audit engagement recommendations.</p>
	<p>Ismeri a vizsgálati megbízás kommunikációs és jelentéstételi folyamatát, ideértve az időközi jelentéstételt, a záró értekezletet, a vezetőség visszajelzésének beszerzését, a jelentés jóváhagyási folyamatát és a jelentés terjesztését.</p> <p>Describe the engagement communication and reporting process, including interim reporting, the exit conference, obtaining management's response, the report approval process, and distribution of the report.</p>	<p>Részjelentést készít; lezárja az ellenőrzési jelentést, jóváhagyásra felterjeszti és eljuttatja a megfelelő feleknek.</p> <p>Prepare an interim report; prepare a final audit report, seek approval, and distribute to appropriate parties.</p>	<p>Felülvizsgálja és jóváhagyja a vizsgálati megbízás ellenőrzési jelentését; javasolja a jelentés eljuttatását az érintetteknek.</p> <p>Review and approve engagement reports; recommend distribution of the report to appropriate parties.</p>
	<p>Ismeri a vizsgálatvezető felelősségét a maradványkockázat azonosításáért és felméréséért, valamint ezen kockázatok vezetés részére történő bemutatásért.</p> <p>Identify residual risk.</p>	<p>Azonosítja a maradványkockázatot.</p> <p>Identify residual risk.</p>	<p>Felméri a maradványkockázat bekövetkezési valószínűségét; beszámol az elfogadható kockázatokról a felső vezetés és a vezető testület felé.</p>

	<p>Describe the chief audit executive's responsibility for identifying and assessing the residual risk and the process for communicating management's acceptance of risk.</p>		<p>Assess the impact of residual risk; communicate management's acceptance of risk to senior management and the board.</p>
	<p>Ismeri a vizsgálat eredményeit; ismeri a vezetés által végrehajtandó feladatok célját.</p> <p>Describe engagement outcomes; describe the purpose of a management action plan.</p>	<p>Felméri a vizsgálat eredményeit, beleértve a vezetés által végrehajtandó intézkedések tervét.</p> <p>Assess engagement outcomes, including the management action plan.</p>	<p>Értékeli a belső ellenőrzés által végzett vizsgálat összesített eredményeit.</p> <p>Evaluate the collective outcomes of engagements performed by the internal audit activity.</p>
	<p>Felismeri az intézkedési feladatok figyelemmel kísérésének és a nyomon követésről a vezetés és a vezető testület felé beszámolásnak a fontosságát.</p> <p>Recognize the importance of monitoring and follow-up on the disposition of audit engagement results communicated to management and the board.</p>	<p>Irányítja a vállalt intézkedések megvalósulásának nyomon követését, a vezetés és a vezető testület részére történő beszámolást.</p> <p>Manage monitoring and follow-up of the disposition of audit engagement results communicated to management and the board.</p>	<p>Értékeli a belső ellenőrzésnek a végrehajtott intézkedések megvalósulására vonatkozó nyomon követését.</p> <p>Evaluate monitoring and follow-up performed by the internal audit activity.</p>





**KÖRNYEZET**

**ENVIRONMENT**

A szervezet működési ágazatára és környezetére jellemző kockázatok azonosításához és kezeléséhez szükséges képességek.

Competencies required to identify and address the risks specific to the industry and environment in which the organization operates.

TUDÁSTERÜLET	KOMPETENCIA SZINT		
	ÁLTALÁNOS ISMERET	ALKALMAZOTT TUDÁS	SAKÉRTŐI SZINT
<p><b>Stratégiai tervezés és menedzsment</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Szervezeti struktúra</li> <li>• Teljesítménymutatók</li> <li>• Szervezeti magatartás</li> <li>• Vezetés</li> </ul> <p><b>Organizational strategic planning and management</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Structure</li> <li>• Performance measures</li> <li>• Organizational behavior</li> <li>• Leadership</li> </ul>	<p>Azonosítja a különféle szervezeti struktúrából fakadó kockázatot és ellenőrzési következményt.</p> <p>Identify the risk and control implications of different organizational structures.</p>	<p>Értékeli a szervezet irányítási struktúráját, valamint a szervezeti struktúra és kultúra hatását a kontrollkörnyezetre és a kockázatkezelési stratégiára.</p> <p>Evaluate the organization’s governance structure and the impact of organizational structure and culture on the overall control environment and risk management strategy.</p>	<p>Javaslatokat tesz a kontrollkörnyezet és a kockázatkezelési stratégia fejlesztésére.</p> <p>Recommend improvements to the overall control environment and risk management strategy.</p>
	<p>Ismeri a stratégiai tervezés folyamatát.</p> <p>Describe the strategic planning process.</p>	<p>Elemzi a szervezet stratégiai tervezési folyamatát.</p> <p>Analyze the organization’s strategic planning process.</p>	<p>Javaslatokat tesz a szervezet stratégiai tervezési folyamatának fejlesztésére.</p> <p>Recommend improvements to the organization’s strategic planning process.</p>
	<p>Ismeri a leggyakoribb teljesítménymutatókat.</p> <p>Describe common performance measures.</p>	<p>Megvizsgálja a szervezet által alkalmazott teljesítménymutatókat.</p> <p>Examine performance measures used by the organization.</p>	<p>Kiválasztja a megfelelő teljesítménymutatókat.</p> <p>Select appropriate performance measures.</p>
	<p>Ismeri a szervezeti magatartást és a teljesítményirányítási technikákat.</p> <p>Explain organizational behavior and performance management techniques.</p>	<p>Megvizsgálja a meglévő szervezeti magatartást és teljesítményirányítási technikákat.</p> <p>Examine existing organizational behavior and performance management techniques.</p>	<p>Javaslatokat tesz megfelelő szervezeti magatartásra és teljesítményirányítási technikákra.</p> <p>Recommend appropriate organizational behavior and performance management techniques.</p>
	<p>Ismeri a vezetés hatékonyságát az irányítás és a szervezeti elkötelezettség felépítése terén.</p> <p>Describe management’s effectiveness to lead and build organizational commitment.</p>	<p>Megvizsgálja a vezetés hatékonyságát az irányítás és a szervezeti elkötelezettség felépítése terén.</p> <p>Examine management’s effectiveness to lead and build organizational commitment.</p>	<p>Javaslatokat tesz a vezetés szemléletét és a szervezeti elkötelezettséget javító intézkedésekre.</p> <p>Recommend actions to improve management’s approach to leading and building organizational commitment.</p>

<p><b>Általános üzleti folyamatok</b></p> <p>Common business processes</p>	<p>Ismeri a főbb folyamatok (humánerőforrás, beszerzés, szerződés-kötés, termékfejlesztés, projektmenedzsment, értékesítés, marketing, logisztika, kiszervezett folyamatok kezelése stb.) kockázatait és kontrolljaik következményeit.</p>	<p>Megvizsgálja a szervezet főbb folyamataival kapcsolatos kockázatokat és kontrollokat.</p> <p>Examine the risks and controls related to the organization's business processes.</p>	<p>Javaslatokat tesz a szervezet főbb folyamataival kapcsolatos kockázatok kezelésére.</p> <p>Recommend actions to address risks related to the organization's business processes.</p>	
	<p>Describe the risk and control implications of common business processes (human resources, procurement, contracting, product development, project management, sales, marketing, logistics, management of outsourced processes, etc.).</p>	<p>Ismeri a szervezet társadalmi felelősségvállalása és a fenntarthatóság érdekében tett intézkedéseit.</p>	<p>Megvizsgálja a szervezet társadalmi felelősségvállalásával és a fenntarthatósággal kapcsolatos megközelítését.</p> <p>Examine the organization's approach to social responsibility and sustainability.</p>	<p>Javaslatokat tesz a szervezet társadalmi felelősségvállalásával és a fenntarthatósággal kapcsolatos szemléletének javítása érdekében.</p> <p>Recommend actions to improve the organization's approach to social responsibility and sustainability.</p>
	<p>Describe corporate social responsibility and sustainability.</p>	<p>Ismeri az informatika és az adatelemzés alapfogalmait.</p>	<p>Alkalmazza az adatelemzést és informatikát a vizsgálat során.</p> <p>Apply data analytics and IT in auditing.</p>	<p>Értékeli az adatelemzés és az informatika használatát a vizsgálat során.</p> <p>Evaluate the use of data analytics and IT in auditing.</p>
<p><b>Társadalmi felelősség és fenntarthatóság</b></p> <p>Social responsibility and sustainability</p>	<p>Describe the various risks related to IT, information security, and data privacy.</p>	<p>Azonosítja és felméri az informatikával, az információbiztonsággal és az adatvédelemmel kapcsolatos különféle kockázatokat.</p> <p>Identify and assess various risks related to IT, information security, and data privacy.</p>	<p>Javaslatokat tesz az informatikai kockázatok, az információbiztonság és az adatvédelem megfelelő kezelésére.</p> <p>Recommend actions to address IT risks, information security, and data privacy.</p>	
	<p>Ismeri az informatikai ellenőrzési keretrendszereket és az alapvető informatikai kontrollokat.</p>	<p>Alkalmazza az informatikai ellenőrzési keretrendszereket.</p> <p>Apply IT control frameworks.</p>	<p>Értékeli az informatikai ellenőrzési keretrendszerek használatát.</p> <p>Evaluate the use of IT control frameworks.</p>	
	<p>Recognize the purpose and applications of IT control frameworks and basic IT controls.</p>	<p>Ismeri az informatika és az adatelemzés alapfogalmait.</p> <p>Describe the basic concepts of IT and data analytics.</p>	<p>Alkalmazza az adatelemzést és informatikát a vizsgálat során.</p> <p>Apply data analytics and IT in auditing.</p>	<p>Értékeli az adatelemzés és az informatika használatát a vizsgálat során.</p> <p>Evaluate the use of data analytics and IT in auditing.</p>
<p><b>Informatika</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Adatelemzés</li> <li>• Biztonság és adatvédelem</li> <li>• IT kontroll keretrendszerek</li> </ul> <p>Information technology</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Data analytics</li> <li>• Security and privacy</li> <li>• IT control frameworks</li> </ul>	<p>Ismeri az informatikai ellenőrzési keretrendszereket és az alapvető informatikai kontrollokat.</p> <p>Recognize the purpose and applications of IT control frameworks and basic IT controls.</p>	<p>Alkalmazza az informatikai ellenőrzési keretrendszereket.</p> <p>Apply IT control frameworks.</p>	<p>Értékeli az informatikai ellenőrzési keretrendszerek használatát.</p> <p>Evaluate the use of IT control frameworks.</p>	

	<b>Pénzügyek és számvitel</b>	Azonosítja a különféle pénzügyi és vezetői számviteli fogalmakat és alapelveket.	Pénzügyi elemzések készít; megvizsgálja és értelmezi a pénzügyi kimutatásokat.	Értékeli a pénzügyi kimutatások pontosságát és bizonyosságot nyújt róluk.
	Accounting and finance	Identify various financial and managerial accounting concepts and underlying principles.	Conduct financial analyses; examine and interpret financial statements.	Evaluate financial statement accuracy and provide assurance.



## VEZETÉS ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

### LEADERSHIP & COMMUNICATION

A stratégiai irányításhoz, a hatékony kommunikációhoz, a kapcsolatápoláshoz és a belső ellenőrzés személyi ügyeinek és folyamatainak irányításához szükséges képességek.

Competencies required to provide strategic direction, communicate effectively, maintain relationships, and manage internal audit personnel and processes.

TUDÁSTERÜLET	KOMPETENCIA SZINT		
	ÁLTALÁNOS ISMERET	ALKALMAZOTT TUDÁS	SZAKÉRTŐI SZINT
<b>Belső ellenőrzés stratégiai tervezése és irányítása</b>	Felismeri a belső ellenőrzés stratégiai terve és a szervezet stratégiája összehangolásának fontosságát.  Recognize the importance of aligning the internal audit strategic plan with the organization's strategy.	Elkészíti a belső ellenőrzés stratégiai tervét a szervezet stratégiájával, kockázati profiljával és kockázatkezelési stratégiájával összhangban; létrehozza a belső ellenőrzési tevékenység hatékony és eredményes erőforrástervét.  Create the internal audit strategic plan in alignment with the organization's strategy, risk profile, and risk management strategy; create an effective and efficient budget for the internal audit activity.	Felméri a belső ellenőrzés stratégiai tervét; értékeli és javaslatokat fogalmaz meg a belső ellenőrzési tevékenység erőforrástervére vonatkozóan.  Assess the internal audit strategic plan; evaluate and recommend improvements to the budget for the internal audit activity.
	Megkülönbözteti a belső ellenőrzési szerepköröket, ideértve a vizsgálatvezetőt és a belső ellenőrzési vezetőt.  Differentiate various internal audit roles, including the engagement supervisor and chief audit executive.	Irányítja a belső ellenőrzési szervezet személyi ügyeit (toborzás, fejlesztés, ösztönzés, konfliktuskezelés, csapatépítés, feladatok átruházása, tehetségek megtartása, utánpótlás tervezése); összeállítja a belső ellenőrzési kézikönyvet és más eljárásrendeket.  Manage internal audit personnel (including recruiting, developing, motivating, managing conflict, building teams, delegating, retaining talent, and succession planning); create policies and procedures for managing internal audit operations.	Felméri a belső ellenőrzési tevékenység tehetséggondozási erőfeszítéseit; értékeli a belső ellenőrzési tevékenység szabályozását, eljárásait és adminisztratív tevékenységeit.  Assess the talent management efforts of the internal audit activity; appraise policies, procedures, and administrative activities of the internal audit activity.
	Azonosítja a vizsgálati megbízások felügyeletének fő feladatait.  Identify key activities in supervising engagements.	Felügyeli a vizsgálati feladatokat.  Supervise engagements.	Felméri a vizsgálati megbízás felügyeleti folyamatait a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő minőségének biztosítása érdekében.  Assess engagement supervision activities to ensure the quality of the internal audit activity.
<b>Ellenőrzési terv és a bizonyosságot adó tevékenységek összehangolása</b>	Azonosítja a lehetséges vizsgálati megbízások forrásait, beleértve az ágazat trendeket és a felmerülő kockázatokat.	Elvégzi kockázatértékelést, rangsorolja a megbízásokat, kidolgozza a kockázatalapú belső ellenőrzési tervet és megszerzi a vezető testület jóváhagyását.	Értékeli és felülvizsgálja a kockázatalapú belső ellenőrzési tervet, hogy az megfeleljen a szervezet fennálló igényeinek.

	Audit plan and coordinating assurance efforts	Identify sources of potential engagements, including industry trends and emerging risks.	Conduct a risk assessment, prioritize engagements, develop a risk-based internal audit plan, and obtain board approval.	Evaluate and revise a risk-based internal audit plan to meet the organization's evolving needs.
		Ismeri a belső ellenőrzés és a könyvvizsgálói, felügyeleti szabályozó, valamint más belső, bizonyosságot nyújtó tevékenységek közti együttműködést, az elvégzett munkájuk eredményére történő támaszkodás lehetőségét.  Describe coordination of internal audit efforts with the external auditor, regulatory oversight bodies, and other internal assurance functions, and potential reliance on other assurance providers.	Elkészíti a kockázatokra vonatkozóan a bizonyosságot adó tevékenységek térképét.  Prepare a risk assurance map.	Koordinálja a különböző bizonyosságot adó tevékenységek összehangolását a megfelelő lefedettség biztosítása és a párhuzamos munkavégzés minimalizálása érdekében.  Coordinate assurance efforts with other providers to ensure proper coverage and minimize duplication of efforts.
	Minőségbiztosítási és fejlesztési program	Ismeri a minőségbiztosítási és fejlesztési program követelményeit.  Describe requirements of the Quality Assurance and Improvement Program.	Megtervezi a belső és külső minőségellenőrzési tevékenységet, lefolytatja a követelményeknek való megfelelés vizsgálatát és annak eredményét jelentésbe foglalja.  Schedule and complete internal and external quality assessments to meet requirements and report results.	Felméri a belső ellenőrzési tevékenység minőségbiztosítási és fejlesztési gyakorlatát és a <i>Normáknak</i> való megfelelését.  Assess the internal audit activity's quality assurance and improvement practices and assess conformance with the <i>Standards</i> .
	Quality Assurance and Improvement Program	Azonosítja a <i>Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáival</i> való összhangot, vagy a meg nem felelést.  Identify appropriate disclosure of conformance vs. nonconformance with The IIA's <i>International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing</i> .	Megfogalmazza a megfelelés, vagy a <i>Normáknak</i> meg nem felelés nyilatkozatát.  Formulate appropriate disclosures of conformance vs. nonconformance with the <i>Standards</i> .	Értékeli a belső ellenőrzési tevékenység <i>Normáknak</i> való megfeleléséről vagy meg nem feleléséről szóló nyilatkozatot.  Assess the internal audit activity's disclosures of conformance vs. nonconformance with the <i>Standards</i> .



## VEZETÉS ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

### LEADERSHIP & COMMUNICATION

A stratégiai irányításhoz,  
a hatékony  
kommunikációhoz, a  
kapcsolatápoláshoz és a  
belső ellenőrzés személyi  
ügyeinek és  
folyamatainak  
irányításához szükséges  
képeségek.

TUDÁSTERÜLET	KOMPETENCIA SZINT		
	ÁLTALÁNOS ISMERET	ALKALMAZOTT TUDÁS	SZAKÉRTŐI SZINT
<p><b>Kommunikáció</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Támogatás/Érdekképviselő</b></li> <li>• <b>Kapcsolatok</b></li> <li>• <b>Jelentések</b></li> <li>• <b>Interperszonális készségek</b></li> <li>• <b>Innováció</b></li> </ul> <p><b>Communication</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Advocacy</b></li> <li>• <b>Relationships</b></li> <li>• <b>Reporting</b></li> <li>• <b>Soft skills</b></li> <li>• <b>Innovation</b></li> </ul>	<p>Felismeri a képviselő értékét és az érdekelttel (pl. vezető testület, felső vezetés, ellenőrzött, egyéb bizonyosságot nyújtók, külső érdekelt) való kapcsolattartás jelentőségét.</p> <p>Recognize the value of advocacy and the importance of maintaining stakeholder relationships (e.g., board, senior management, audit clients, other assurance providers, external stakeholders).</p>	<p>Kezeli a belső ellenőrzési tevékenység jó hírnevét és az érdekelt elvárásait; nyitottságot, tisztességet / őszinteséget, becsületességet és empátiát tanúsít a velük folytatott kommunikáció során a bizalom kiépítése és a kapcsolatok fenntartása érdekében.</p> <p>Manage the internal audit activity's reputation and stakeholder expectations; demonstrate sincerity, honesty, and empathy in communications with stakeholders to build trust and maintain relationships.</p>	<p>Felméri az érdekelttel fennálló kapcsolatokat és javaslatot tesz a fejlesztése érdekében; értékeli a belső ellenőrzési tevékenység képviselőt.</p> <p>Assess stakeholder relationships and recommend actions to achieve improvements; evaluate the advocacy efforts of the internal audit activity.</p>
	<p>Ismeri a belső ellenőrzés és az érdekelt közötti megfelelő kommunikációt, beleértve a kulcsfontosságú teljesítménymutatókat; felismeri, hogy a belső ellenőrzési vezető beszámol a szervezet belső ellenőrzési és kockázatkezelési folyamatainak hatékonyságáról a felső vezetésnek és a vezető testületnek.</p> <p>Describe appropriate communications between internal auditors and stakeholders, including key performance indicators; recognize that the chief audit executive reports on the overall effectiveness of the organization's internal control and risk management processes to senior management and the board.</p>	<p>Előkészíti a releváns és megfelelő belső ellenőrzési kommunikációt az érdekelt számára, beleértve a felső vezetésnek és a vezető testületnek szóló jelentéseket (pl. jelentős kockázati kitétségek, kulcsfontosságú teljesítménymutatók stb.).</p> <p>Prepare relevant and appropriate communications for internal audit stakeholders, including reports to senior management and the board (e.g., significant risk exposures, key performance indicators, etc.).</p>	<p>Felméri a belső ellenőrzés érdekelttel folytatott kommunikációját – beleértve a kulcsfontosságú teljesítménymutatókat – és javaslatokat tesz a fejlesztésére.</p> <p>Assess internal audit communications with stakeholders, including key performance indicators to evaluate the success of the internal audit activity, and recommend improvements.</p>

<p><b>Competencies required to provide strategic direction, communicate effectively, maintain relationships, and manage internal audit personnel and processes.</b></p>		<p>Felismeri az írásbeli és szóbeli kommunikációs készségek fontosságát, beleértve az olyan személyes szociális készségeket, mint a konfliktuskezelés, befolyásolás és meggyőzés.</p> <p>Recognize the importance of written and verbal communication skills, including soft skills such as conflict management, influence, and persuasion.</p>	<p>Bizonyítja a személyes szociális készségeket (konfliktuskezelés, befolyásolás és meggyőzés); éleslátó konzultációt nyújt a szervezet hatékonyságának elősegítésére; érzékeli a változási lehetőségeket és megkönnyíti a változást.</p> <p>Demonstrate soft skills (conflict management, influence, and persuasion); provide insightful consultation to contribute to the organization’s effectiveness; detect opportunities for change and facilitate change.</p>	<p>Felméri a belső ellenőrzési tevékenység írásbeli és szóbeli kommunikációs készségeit, személyes szociális és innovációs készségeit; javaslatokat tesz a fejlesztésükre.</p> <p>Assess the internal audit activity’s written and verbal communication skills, soft skills, and innovation; recommend improvements.</p>
---	--	---	--	--

**MEGJEGYZÉS:** Feltételezzük, hogy egy bizonyos területen „alkalmazott tudás” szintjén álló belső ellenőr ugyanazon a területen rendelkezik az „általános ismeret”-tel is; ennek megfelelően a belső ellenőr „szakértői szint”-en rendelkezik az adott területen jellemző „alkalmazott tudás”-sal is.

**NOTE:** It is assumed that an internal auditor at the “applied knowledge” level of competency in a certain area would also have “general awareness” of the same knowledge area; accordingly, an internal auditor at the “expert” level of competency would also have “applied knowledge” of the same knowledge area.