

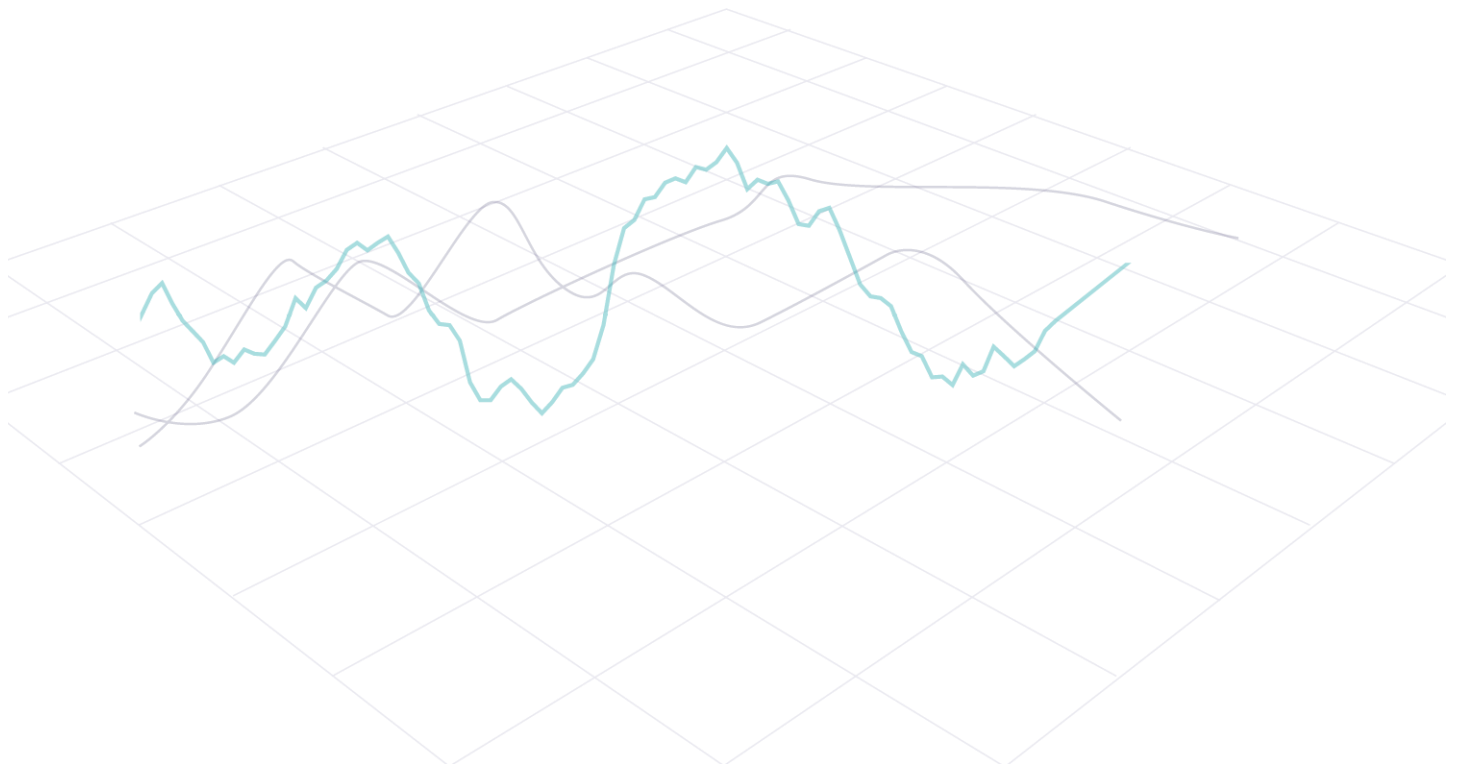


ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

ELLENŐRZÉSI TERV

2022. első félév

www.asz.hu





ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

ELLENŐRZÉSI TERV

2022. első félév

TV-0921-002/2021.

Jóváhagyom:

Domokos László
elnök

Budapest, 2021. december

Bevezetés

Az Állami Számvevőszék (Számvevőszék) az Országgyűlés pénzügyi-gazdasági ellenőrző szerve. Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (ÁSZ tv.) garanciális rendelkezése, hogy tevékenységét a Számvevőszék elnöke által jóváhagyott, féléves ellenőrzési terv alapján végzi. Ellenőrzési tervét az Országgyűlés részére átadja és honlapján közzéteszi. A Számvevőszék törvényben meghatározott feladatkörében megállapításaival és javaslataival támogatja az Országgyűlést, annak bizottságait, továbbá az ellenőrzött szervezetek munkáját a jól irányított állam működése érdekében. Az Alaptörvény és az ÁSZ tv. rendelkezései garantálják a Számvevőszék ellenőrzési tevékenységének átláthatóságát.

Az ÁSZ tv. rendelkezései szerint a Számvevőszék általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel, valamint az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését. A számvevőszéki ellenőrzési eljárások szabályait és módszereit maga alakítja ki, az ellenőrzések gyakoriságát törvény, ennek hiányában a Számvevőszék elnöke határozza meg.

A Számvevőszék 2022 első féléves ellenőrzési terve három részből épül fel:

- I. Törvényekben meghatározott gyakorisággal kötelezően végrehajtandó, illetve egyéb eseményekhez kötött ellenőrzési feladatok,
- II. Törvényi felhatalmazás alapján végzendő egyéb, kötelező ellenőrzési feladatok és
- III. Lényegesség, lefedettség, kockázatelemzés alapján kiválasztott ellenőrzési témák és helyszínek.

A lényegesség szempontjából kiválasztott témák meghatározása, majd a kapcsolódó ellenőrzési helyszínek kiválasztását megelőző munka során a Számvevőszék ellenőrzési és elemzési tapasztalatai alapján számbaveszi és értékeli az egyes területek eredendő kockázatait. Ezen kívül a részére megküldött tájékoztatókat, információkat, jelzéseket, a tudomására jutott tényeket a folyamatban lévő ellenőrzéseiben, valamint az ellenőrzések tervezése során hasznosítja. A lényegesség elvének új szempontja is érvényesül 2020 óta a potenciális ellenőrzési helyszínek számbavétele alapján az ellenőrzési lefedettség alapúság, a kockázatokra fókuszálás mellett. Így az átfogóbb értékelés feltételei javulnak a jól irányított állam támogatása törvényi előírása megvalósításában.

Az Állami Számvevőszék küldetése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét. Járuljon hozzá a jól irányított állam működésének támogatásához. Ösztönző és tanácsadó eszközeivel szakszerűbbé, átláthatóbbá és eredményesebbé tegye a közpénzek felhasználását. Hozzájáruljon a közszolgáltatásokat biztosító intézmények és rendszerek hatékony, a közjót szolgáló működéséhez. Mindennek következtében a számvevőszéki teljesítmény hosszú távon és mérhető javulást eredményező hatással legyen a közpénzfelhasználó szervezetek eredményére, a fenntartható közpénzügyi helyzet javítására.

Ezen küldetés teljesítése érdekében, valamint az Országgyűlési határozatnak köszönhetően a Számvevőszék ellenőrzési és elemzési feladatai mellett a következő időszakban is hangsúlyt helyez a tanácsadó tevékenységére, amely során támogatást nyújt a közszolgáltatást nyújtó szervezetek számára a közpénzügyi előírások betartásához és ezáltal a közpénzek szabályos és eredményes felhasználása javulásának előmozdításához.

A hatékony és magas színvonalú feladatellátás alapfeltételeként a Számvevőszék az ellenőrzési megalkotott normáit, valamint módszertanait a gyakorlati tapasztalatok, az ellenőrzési megállapítások hasznosíthatóságának értékelése alapján, illetve a nemzetközi módszertani sztenderdek és ajánlások figyelembevételével fejleszti. A közpénzekkel és közvagyonnal való átlátható és elszámoltatható gazdálkodás biztosítása érdekében a Számvevőszék 2022 első félévében megfelelőségi és teljesítmény-ellenőrzési módszerek alkalmazásával végzi ellenőrzéseit. A megfelelőségi ellenőrzések hozzájárulnak ahhoz, hogy az ellenőrzött szervezetek, illetve tevékenységeik minden lényeges szempontból megfeleljenek a vonatkozó jogi szabályozásoknak, előírásoknak, míg a teljesítmény-ellenőrzésekkel a Számvevőszék hozzájárul az ellenőrzött szervezeteknél az eredményesség elvének érvényesüléséhez.

Az ellenőrzések végrehajtása során a Számvevőszék bizonyíték-alapú megközelítési módszereket alkalmaz. Ezen belül a digitalizáció által nyújtott lehetőségek alapján folyamatosan továbbfejleszti a dokumentum-alapúságot. Ez a megközelítés azt szolgálja, hogy az ellenőrzési megállapítások az ellenőrzött időszakban, vagy azt megelőzően keletkezett rendelkezésre álló és bizonyítéknak minősített dokumentumokon alapuljanak, az adott időszak tényeit rekonstruálva. Biztosítja továbbá az azonos szempontok szerinti értékelés érvényesülését is, amennyiben adott ellenőrzési program alapján, több ellenőrzött szervezetnél kerül lefolytatásra az ellenőrzés.

A kockázatalapú és monitoring típusú ellenőrzési megközelítésű ellenőrzési programok alapján folytatott ellenőrzésekkel a 2021 második félévében jelentősen megnőtt az egyes területek ellenőrzési lefedettsége az ellenőrzött szervezetek leterheltségének csökkentése mellett. A pozitív tapasztalatokat figyelembe véve ezek az új megközelítésű ellenőrzések folytatódnak 2022 első félévében is.

A Számvevőszék részére egyes törvények éves, illetve kétéves gyakorisággal kötelezően végrehajtandó ellenőrzési feladatokat határoznak meg. Ennek megfelelően 2022 első félévében kiemelt feladatként megkezdte *Magyarország 2021. évi központi költségvetése végrehajtásáról készített zárszámadásnak* az ellenőrzését. A Számvevőszék az ellenőrzést az államháztartás teljes gazdálkodásának lefedésére alkalmas, statisztikai módszerekkel támogatott módszertanon alapuló ellenőrzési modell szerint végzi.

A Számvevőszék törvényi kötelezettségének eleget téve *véleményezi a 2023. évi központi költségvetési törvényjavaslatot*, támogatva az Országgyűlést a jogszabályi követelményeknek megfelelő költségvetési törvény megalkotásában és elfogadásában.

Törvényi felhatalmazás alapján – a kétéves gyakoriságnak megfelelően – kerül sor a *költségvetési támogatásban részesülő pártok és pártalapítványok* gazdálkodásának ellenőrzésére is. Ennek megfelelően folytatódik a Magyarországon bejegyzett pártok és pártalapítványok gazdálkodása törvényességének ellenőrzése, a magyar jogállamiságból eredő azon garanciális követelmény érvényesítése érdekében, hogy minden párt gazdálkodása törvényességének ellenőrzése biztosított legyen. Az ellenőrzés során a Számvevőszék rámutat azokra a területekre, amelyek szabályozása tovább erősíti a pártok gazdálkodásának átláthatóságát, ezáltal a közélet tisztaságát és azt továbbítja a jogalkotók felé.

A törvényi kötelezettség alapján lefolytatandó ellenőrzések keretében kezdi meg a Számvevőszék a 2022. évben is az *állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenység* ellenőrzését az államháztartás körébe tartozó vagyon kezelésének, a vagyonnal való gazdálkodásnak az ellenőrzésével.

Folytatódik a 2021. II. félévben megkezdett *Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2021. évi megosztásának*, valamint a helyi adózással kapcsolatos kiadások megállapítása, elszámolása szabályszerűségének az ellenőrzése.

A Számvevőszék számára törvényi felhatalmazás alapján új feladatként került meghatározásra, hogy törvényességi szempontok szerint értékelje *a közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek* jogszabály által meghatározott körét. Ezen feladatkörében a 2022 első félévében a Számvevőszék eszközei felhasználásával lehetőséget biztosít az érintett civil szervezetek számára arra, hogy felkészüljenek a jogszabályi előírás szerint őket érintő számvevőszéki ellenőrzésre.

Törvényi kötelezettség alapján rendszeresen ellenőrzi a Számvevőszék a *Magyar Nemzeti Bank* (MNB) alapadatai közé nem tartozó tevékenységét és gazdálkodását. Az ellenőrzés keretében az MNB irányítási, döntéshozatali és ellenőrzési rendszere, gazdálkodási kereteinek kialakítása, továbbá a pénzügyi közvetítőrendszert felügyelő, ellenőrző és szabályozó tevékenysége, illetve a szanálási hatósági tevékenysége kerül értékelésre.

A törvények által a Számvevőszék számára kijelölt további ellenőrzési feladatok végrehajtása 2022 első félévében meghatározott témákban végzett szervezet-specifikus ellenőrzésekkel folytatódik. Ezek az ellenőrzések érintik az államháztartás több részterületét és az államháztartáson kívüli szervezeteket egyaránt. A szervezet-specifikus ellenőrzések esetében célzott ellenőrzési programok készítésére helyezi a hangsúlyt a Számvevőszék, az ellenőrzési tapasztalatok minél részletesebb visszacsatolása és ezáltal a szabályszerű gazdálkodás biztosításának támogatása érdekében.

A Számvevőszék törvényi kötelezettségének eleget téve, az ellenőrzései során továbbra is kiemelt figyelmet fordít az államháztartás belső kontrollrendszere működésének, a felelős vezetői magatartásnak, valamint az államháztartás számviteli rendjének értékelésére. Tovább folytatja az önkormányzatok, a központi költségvetési szervek és a nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzését. Ellenőrzései során azokra a tevékenységi területekre fókuszál, ahol értékelései széles társadalmi körben leginkább hasznosulni tudnak. Kiemelt hangsúlyt kap az önkormányzati társaságok és a számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek ellenőrzése az első félévben. A központi költségvetési szervek esetében folytatódik a középírányító szervek ellenőrzése, amely során az irányítási, a gazdálkodási és vagyongazdálkodási feladatok ellenőrzése történik meg. Tovább folytatja a Számvevőszék a 2021. évben fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmények ellenőrzését, amelynek keretében értékeli, hogy a fenntartóváltás előtt az egyetemekenél biztosított volt-e a színvonalas felsőoktatáshoz szükséges nemzeti vagyon megőrzése, védelme, majd annak az átadása szabályszerűen ment-e végbe.

A *helyi önkormányzatok* ellenőrzése keretében újabb önkormányzatok vonatkozásában végzi el a Számvevőszék a Magyar Államkinestár központi információs rendszerében rendelkezésre álló adatok monitorozását, amellyel a Számvevőszék csoportokat képezve tudja az önkormányzatokat értékelni. A monitoring riportok kiértékelése alapján végzett ellenőrzésekkel, az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyi helyzetére ható kockázatok feltárásával hozzájárul az önkormányzatok gazdálkodása, feladatellátása fenntarthatóságának biztosításához.

2022-ben is folytatja a Számvevőszék a kockázatalapú ellenőrzéseket, a kijelölt önkormányzatoknál és nemzeti tulajdonú gazdasági társaságoknál. A kockázatalapú ellenőrzések lehetőséget teremtnek arra, hogy a Számvevőszék széles ellenőrzötti körnél, azonos jellemzők alapján, a lényeges dokumentumok alapvető szempontok szerinti értékelése

alapján objektív képet kapjon a szervezeteknél fennálló azon területekről, melyek a gazdálkodásukat érintően a jövőre vonatkozóan kockázatot hordoznak.

2022 első félévében a Számvevőszék újabb célcsoportoknál végez monitoring típusú ellenőrzéseket. A monitoring típusú ellenőrzések – a jelen állapot lényeges dokumentumaira fókuszálva – jelen idejű értékeléssel és jövőre vonatkozó ajánlásokkal nyújtanak támogatást az ellenőrzött közpénzügyi helyzetének javításához. A többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, a nem állami humánszolgáltatók, valamint az alapítványok/közalapítványok, a sportegyesületek monitoring típusú ellenőrzései ezen közpénzfelhasználó, közvagyonot használó szervezetek teljeskörűnek, vagy nagy számosságú csoportjának egy-egy lényeges területét, azok alapvető dokumentumait veszi górcső alá. Ezen ellenőrzési megközelítés alkalmazásával jelentősen növelhető az ellenőrzési lefedettség, továbbá korábban nem ellenőrzött, közpénzt, illetve közvagyonot használók értékelését is lehetővé teszi. A kevés számú, kijelölt lényeges dokumentum értékelésével a Számvevőszék képes azokat a területeket beazonosítani, amelyeknél az alapvető működési vagy gazdálkodási feltételek nem kerültek kialakításra, majd az ezekre történő figyelemfelhívásokon keresztül a közpénzügyek javítására. A módszertani és digitális fejlesztések hozzájárulnak – az ellenőrzött szervezetek leterheltségének mérséklése mellett – az ellenőrzések időtartamának csökkentéséhez, hatékonyságának növeléséhez.

Folytatja a Számvevőszék az *utóellenőrzéseket*, amelyek során nyomon követhető, hogy a közpénzekkel és a közvagyonnal történő gazdálkodás során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére intézkedtek-e az érintett szervezetek vezetői, ezzel csökkent-e egy-egy szervezet szabálytalan működésének kockázata, illetve összességében javult-e a közpénzügyi helyzet.

Folytatódik a *digitális állam fejlődése érdekében tett intézkedések ellenőrzése*, mely során a Számvevőszék értékeli, hogy a digitális állam kiépítettsége érdekében végrehajtott intézkedések eredményesen hozzájárultak-e a Kormány infokommunikációs stratégiáiban megfogalmazott céljainak megvalósulásához, továbbá hogy a digitális közszolgáltatások, valamint az e-közigazgatás hatékonyan támogatták-e a lakosságot (vállalkozásokat) az ügyek intézése során, hozzájárultak-e az életminőségük javulásához.

A 2021. II. félévben megkezdett ellenőrzések között folytatódik a *kutatás-fejlesztésre és innovációra biztosított források felhasználása eredményességének* ellenőrzése, mely során arra keressük a választ, hogy a kutatás-fejlesztés, innováció keretében tervezett és végrehajtott intézkedések hogyan járultak hozzá a kutatás-fejlesztés, innováció stratégiai céljainak eléréséhez, valamint a nemzeti jövedelemhez.

A Számvevőszék törvényben rögzített feladata az állami adóhatóság és a helyi önkormányzatok adóztatási tevékenységének ellenőrzése. E feladatkörében folytatja az előző félévben megkezdett *önkormányzatok helyi iparüzési adóval kapcsolatos tevékenységének*, valamint a *Nemzeti Adó- és Vámhivatal kisvállalkozások tételes adójával és a kisvállalati adóval kapcsolatos tevékenységének az ellenőrzését*.

2022. első félévében fejezi be a Számvevőszék a *szertői jog rendszerének ellenőrzését*. Az ellenőrök ellenőréként értékeli a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala jogkezelőkkel kapcsolatos feladatellátását és felügyeleti tevékenységét, továbbá a jogkezelők elszámoltathatóságát és átláthatóságát. Teljesítmény-ellenőrzés lefolytatásával a Számvevőszék objektív visszajelzést ad a szerzői jog rendszerének eredményes működéséről a szellemi tulajdon védelme érdekében végrehajtott intézkedések teljesülésének előrehaladásáról.

Folytatódik több olyan egyedi téma ellenőrzése, amelyeket a Számvevőszék a 2021 második félévi ellenőrzési terve alapján kezdett meg. Ezek között történik *a térségi fejlesztési tanácsok működésének és gazdálkodásának ellenőrzése, a nukleáris biztonság ellenőrzése, az elektronikus kereskedelem hazai ellenőrzését végző szervezetek ellenőrzési tevékenységének ellenőrzése, a Magyar Államkincstár nyilvánosságra hozott adatai, információi és a beszámolók kezelésével kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése, az adatgyűjtés, adatfeldolgozás rendszerének ellenőrzése, valamint a Védelemgazdasági Hivatal katonai beszerzésekkel kapcsolatos ellenőrzési tevékenységének ellenőrzése.*

A Számvevőszék a 2022 első félévében több, korábban még nem ellenőrzött területet és szervezetet von ellenőrzése alá. *A távmunka, otthoni munka érvényre jutásának ellenőrzése* során a Számvevőszék értékeli, hogy a járványügyi helyzet alatt bevezetett intézkedések hogyan támogatták a távmunka alkalmazását, ezáltal hogyan járultak hozzá az családok egészségének védelméhez, a járvány elleni védekezés eredményességéhez, a munkahelyek és a gazdaság védelméhez.

Sor kerül az „ellenőrök ellenőréként” a *Foglalkoztatás-felügyelet ellenőrzésére*, amely során értékelésre kerül, hogyan alakították ki a foglalkoztatás-felügyeleti ellenőrzés feltételeit és szervezeti kereteit a hatósági ellenőrzést végző szervezetek. A teljesítmény-ellenőrzés keretében értékelésre kerül a foglalkoztatás-felügyeleti hatóság tevékenységének eredményessége, továbbá az, hogyan járultak hozzá a gazdaságfehérítési célokhoz, miként biztosították az alapvető munkajogi szabályok érvényesülését.

Fókuszba kerül a *katasztrófavédelem megelőzési feladatainak teljesítmény ellenőrzése*. Az ellenőrzés keretében a Számvevőszék értékeli, hogy a katasztrófavédelem rendszerében a megelőzési feladatokban közreműködő szervezetek feladatellátása hogyan járult hozzá az ország biztonságának növeléséhez.

A vizek védelmének és a vízgazdálkodási feladatok ellátásának az ellenőrzése új színpont a Számvevőszék ellenőrzési palettáján. Az ellenőrzés az Alaptörvény által deklarált testi, lelki egészség érvényesüléséhez szükséges ivóvízgazdálkodás egyes területeiről, a vízgazdálkodás célkitűzéseinek megvalósításáról nyújt értékelést, kitérve a víziközmű társaságok vagyongazdálkodásának, a kapcsolódó hatósági tevékenységeknek az értékelésére is.

Az idősek ellátását biztosító intézmények fenntartóinak az ellenőrzése a Számvevőszék látókörébe kerül a 2022 első félévben. *Az időskori ellátást nyújtó bentlakásos szociális ellátó intézmények állami fenntartói* ellenőrzése keretében értékelésre kerül, hogyan járult hozzá a fenntartott intézmények által biztosított szociális ellátás színvonalának javításához, az intézmények eredményes, hatékony feladatellátásához a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság.

Sor kerül a *digitális állam fejlődése érdekében tett intézkedések értékelésére* egy újabb kiemelt szolgáltatási területen. A Számvevőszék választ keres arra, hogy az egészségügyi közszolgáltatások minőségének és ezáltal a lakosság életminőségének a javulásához a digitalizációs intézkedések hogyan járultak hozzá.

Tovább folytatja a Számvevőszék *a nyilvános könyvtári ellátást végzők és a könyvtári szolgáltatások ellenőrzését*. A 2022. I. félévben kezdődő ellenőrzés célja, hogy képet kapjunk arról, hogyan került sor ezen szervezeteknél a teljesítménycélok kitűzésére, teljesítménykövetelmények kialakítására, azok mérésére, értékelésére az eredményesség, a hatékonyság követelményeinek érvényesítése során a közpénzfelhasználás, a könyvtárak gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak védelme terén.

Közérdeklődésre számot tartó kérdés lévén, új ellenőrzési témaként értékeli a Számvevőszék, hogy Magyarországon a jó életminőség elérése és fenntartása érdekében tervezett és végrehajtott intézkedések, valamint az elért eredmények mérése és értékelése hogyan járult hozzá a jól irányított államhoz.

Az integritás alapú közpénzfelhasználást a Számvevőszék honlapjáról letölthető, folyamatosan megújuló és újabb célcsoporttal bővülő, önkéntesen kitölthető önteszttekkel is támogatja, amelyek segítségével a szervezetek objektív képet kaphatnak arról, hogy gazdálkodásuk, tevékenységük irányítása, szabályozása mely területek vonatkozásában felel meg a jogszabályi előírásoknak és melyek fejlesztendők. A Számvevőszék kiemelt területként kezeli az integritás- és a belső kontrollrendszer, a vagyongazdálkodás működésének feltérképezését, amely előfeltétele a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal való szabályszerű, felelős gazdálkodásnak.

A Számvevőszék az ellenőrzések eredményeinek további hasznosulása érdekében, az azonos szektorban tevékenykedő több szervezetet átfogó ellenőrzési tapasztalatait elemzésekben is összegzi. Az elemzések rámutatnak az egyes szektorokban működő, a Számvevőszék által ellenőrzött szervezetek tevékenységében rejlő kockázatokra, fejlesztendő területekre.

Az Országgyűlés a 17/2021. (VI. 16.) OGY határozatában megerősítette az ÁSZ tanácsadó tevékenységét, melynek keretében a feltárt, illetve potencióális szabálytalanságok, valamint azok lényeges jellemzőinek bemutatásán, oktatásán keresztül folytatja az ellenőrzött szervezetek támogatását, elősegítve ezáltal a közpénzügyek állapotának mihamarabbi javulását. Az ÁSZ ennek megfelelően több ellenőrzése esetében már az ellenőrzés folyamatában tanácsadást nyújt az ellenőrzött szervezetek részére, biztosítva arra a lehetőséget, hogy az ellenőrzött szervezetek vezetői bizonyítsák, hogy felelős vezetőként képesek eljárni és gondoskodnak a feltárt hiányosságok lehető legrövidebb időn belüli megszüntetéséről és ezáltal hozzájárulnak a közpénzek védelméhez, azokkal való átlátható gazdálkodáshoz.

TÉMAJEGYZÉK

I. TÖRVÉNYEK SZERINT ÉVES, KÉTÉVES GYAKORISÁGGAL ELVÉGZENDŐ ÉS EGYÉB ESEMÉNYHEZ KÖTÖTT ELLENŐRZÉSEK

1. *2021. évi zárszámadás --Magyarország 2021. évi központi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése*
2. *Vélemény a 2023. évi központi költségvetésről - Vélemény a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslatról*
3. *Költségvetési támogatásban részesülő pártok 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*
 - 3/1. *A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*
 - 3/2. *A Kereszténydemokrata Néppárt 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*
 - 3/3. *A Momentum Mozgalom 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*
 - 3/4. *A Magyar Kétfarkú Kutya Párt 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*
4. *Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzése*
5. *A közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek ellenőrzése*
6. *A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2021. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 1. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
7. *A költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2019-2020. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 5. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
 - 7/1. *A Táncsics Mihály Alapítvány 2019-2020. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 5/1. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
 - 7/2. *A Jobbik Magyarországért Alapítvány 2019-2020. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 5/2. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
 - 7/3. *Az Ökopolisz Alapítvány 2019-2020. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 5/3. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
 - 7/4. *A Megújuló Magyarországért Alapítvány 2019-2020. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 5/4. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
 - 7/5. *Az Új Köztársaságért Alapítvány 2019-2020. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 5/5. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*

8. *Költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*
 - 8/1. *A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*
 - 8/2. *A Barankovics István Alapítvány 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*
 - 8/3. *Az Indítsuk be Magyarországot Alapítvány 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*
 - 8/4. *A Savköpő Menyét Alapítvány 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

II. TÖRVÉNYI FELHATALMAZÁS ALAPJÁN KÖTELEZŐ ELLENŐRZÉSEK **(GYAKORISÁGA NEM MEGHATÁROZOTT)**

9. *A Magyar Nemzeti Bank működése szabályszerűségének ellenőrzése*

III. EGYÉB TÖRVÉNYI FELHATALMAZÁS ALAPJÁN VÉGZENDŐ **ELLENŐRZÉSEK**

10. *A távmunka, otthoni munka érvényre jutásának ellenőrzése*
11. *Foglalkoztatás-felügyelet ellenőrzése*
12. *Katasztrófavédelem megelőzési feladatainak ellenőrzése*
13. *A vizek védelmének és a vízgazdálkodási feladatok ellátásának ellenőrzése - A vízi-közmű-szolgáltatás ellenőrzése*
14. *Az időskori ellátást nyújtó bentlakásos szociális ellátó intézmények állami fenntartóinak ellenőrzése*
15. *Digitális állam fejlődése érdekében tett intézkedések értékelése- egészségügy*
16. *A nyilvános könyvtári ellátást végzők és a könyvtári szolgáltatás ellenőrzése*
17. *A jó életminőség fenntarthatósága*
18. *A térségi fejlesztési tanácsok működésének és gazdálkodásának ellenőrzése (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 8. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
19. *A nukleáris biztonság ellenőrzése (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 9. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
20. *Az elektronikus kereskedelem hazai ellenőrzését végző szervezetek ellenőrzési tevékenységének ellenőrzése (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 10. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
21. *Katonai beszerzések ellenőrzése – A Védelemgazdasági Hivatal katonai beszerzésekkel kapcsolatos ellenőrzési tevékenységének ellenőrzése (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 11. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
22. *A Magyar Államkincstár nyilvánosságra hozott adatai, információi és a beszámolók kezelésével kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 12. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*

23. *Az adatgyűjtés, adatfeldolgozás rendszerének ellenőrzése* (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 13. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
24. *A digitális állam fejlődése érdekében tett intézkedések ellenőrzése* (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 14. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
25. *A kutatás-fejlesztésre és innovációra biztosított források felhasználása eredményességének ellenőrzése* (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 15. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
26. *Az önkormányzatok helyi iparűzési adóval kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése* (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 16. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
27. *A Nemzeti Adó- és Vámhivatal kisadózó vállalkozások tételes adójával és a kisvállalati adóval, valamint egyéb feladataival kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése* (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 17. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
28. *A szerzői jog rendszerének ellenőrzése - A Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala tevékenységének és a szerzői jogot kezelő szervezetek elszámoltathatóságának és átláthatóságának ellenőrzése* (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 18. témasorszáma szerint folyamatban lévő megfelelőségi ellenőrzési feladat kiegészítve 2022. I. félévi teljesítmény-ellenőrzéssel)
29. *Az önkormányzatok ellenőrzése során egyes második védelmi vonalat jelentő ellenőrző szervek ellenőrzése* (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 21. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
30. *30/1. Utóellenőrzés* (harmadik szakasz, a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 23. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
30/2. Utóellenőrzés (negyedik szakasz)
31. *Utóellenőrzés, gazdálkodás kockázatértékelése* (negyedik szakasz, a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 24. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
32. *32/1. Az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó közpénzfelhasználók monitoring típusú ellenőrzése* (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 26/1. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
32/2. Az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó közpénzfelhasználók kockázatalapú ellenőrzése (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 26/2. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
32/3. Az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó közpénzfelhasználók ellenőrzése (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 26/3. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
33. *33/1. Az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó közpénzfelhasználók kockázatalapú ellenőrzése* (második szakasz, a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 27/1. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
33/2. Az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó közpénzfelhasználók ellenőrzése (második szakasz, a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 27/2. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
33/3. Az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó közpénzfelhasználók monitoring típusú ellenőrzése (második szakasz)

34. *34/1. Az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó közpénzfelhasználók ellenőrzése (harmadik szakasz)*
34/2. Az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó közpénzfelhasználók kockázatalapú ellenőrzése (harmadik szakasz)
35. *Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése (harmadik szakasz)*
36. *Költségvetési szervek irányítói, tulajdonosi feladatai ellátásának ellenőrzése (harmadik szakasz)*
37. *37/1. Nem állami humánszolgáltatók kockázatalapú ellenőrzése – A köznevelési és szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése (hatodik szakasz, a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 31/2. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
37/2. Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése - A köznevelési és szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználása szabályozásának monitoring típusú ellenőrzése (második szakasz)
38. *38/1. Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése (a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 32/1. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
38/2. Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése (második szakasz, a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 32/2. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
38/3. Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése (harmadik szakasz)
39. *39/1. A többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése (második szakasz, a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 33/2. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
39/2. A többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának monitoring típusú ellenőrzése (harmadik szakasz)
40. *Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok kockázatalapú vagyoneellenőrzése (második szakasz, a 2021. II. félévi ellenőrzési terv 34/2. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
41. *A költségvetési támogatásban részesülő számviteli törvény szerinti egyéb szervezetek monitoring típusú ellenőrzése (második szakasz)*

I.

**TÖRVÉNYEK SZERINT ÉVES, KÉTÉVES GYAKORISÁGGAL
ELVÉGZENDŐ ÉS EGYÉB ESEMÉNYEKHEZ KÖTÖTT
ELLENŐRZÉSEK**

Az ellenőrzés típusa: megfelelőégi ellenőrzés

2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS

Magyarország 2021. évi központi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a zárszámadási törvényjavaslat tartalma, szerkezete megfelel-e a jogszabályi előírásoknak; az Alaptörvény és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény előírásai érvényesültek-e, az államháztartás központi alrendszerében a hiány alakulása megfelelt-e a 2021. évi központi költségvetésről szóló törvény (Kvtv.) előírásainak. Az államháztartás bevételeit a Kvtv.-ben rögzítettekkel összhangban, a közpénzekkel való gazdálkodás jogszabályi követelményeinek megfelelően használták-e fel, a zárszámadási törvényjavaslat valósághűen mutatja-e be a költségvetés végrehajtására vonatkozó pénzügyi adatokat, információkat; a központi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítése megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és tartalmaz-e lényeges hibát; a költségvetés végrehajtásában jog- és hatáskörrel rendelkezők a 2021. évi költségvetésben meghatározott pénzügyi keretek között szabályszerűen gazdálkodtak-e a közpénzekkel.

Az ellenőrzés kiterjed a 2022. évi költségvetési folyamatok nyomon követésére, kiemelten az államadósság alakulására ható tényezők monitoringjára is.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Alaptörvény szerint a központi költségvetés végrehajtásának ellenőrzését az ÁSZ végzi el. Az ÁSZ tv. előírásainak megfelelően a zárszámadási ellenőrzés végrehajtása az ÁSZ éves gyakorisággal elvégzendő feladata. Az ÁSZ törvényi kötelezettségének teljesítésével hozzájárul ahhoz, hogy az Országgyűlés a zárszámadási törvény elfogadásával kapcsolatban megalapozott döntést hozzon. Az ellenőrzés eredményeként teljes és objektív kép alkotható a 2021. évi zárszámadási törvényjavaslatban szereplő adatok megbízhatóságáról, valamint a veszélyhelyzet kiadásairól. Az ÁSZ megállapításaival elősegíti az ellenőrzöttek közpénzekkel való felelős gazdálkodását, illetve az ellenőrzéssel hozzájárul az értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez.

Témasorszám: 2

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

VÉLEMÉNY A 2023. ÉVI KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSRŐL

Vélemény a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslatról

A véleményadás célja annak értékelése, hogy a központi költségvetésről szóló törvényjavaslat összeállítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, a törvényjavaslat bevételi és kiadási előirányzatait a makrogazdasági előrejelzéseket is figyelembe véve tervezték-e meg; biztosították-e a tervezésnél alkalmazott módszerek, háttérszámítások, hatástanulmányok, valamint az állami szabályozó eszközök javasolt módosításai a törvényjavaslat megalapozottságát. A véleményadás kiterjed továbbá arra is, hogy teljesültek-e a Tervezési Tájékoztatóban megfogalmazott követelmények, az Alaptörvényben és a Gst.-ben foglaltak alapján érvényesül-e az államadósság-szabály, biztosított-e az összhang a törvényjavaslat és a kormányzati programnak részét képező tervek között; a tervezett előirányzatok tartalmazzák-e a közfeladatok ellátáshoz szükséges kiadásokat, számításba vették-e az EU tagság pénzügyi, gazdasági hatásait.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ törvényi kötelezettségének teljesítésével véleményezi a költségvetésről szóló törvényjavaslatot, rámutatva annak kockázataira. Az ÁSZ a költségvetési törvényjavaslat véleményezésével, az ahhoz kapcsolódó elemzések elkészítésével hozzájárul a Költségvetési Tanács megalapozott állásfoglalásának kialakításához. Továbbá támogatja az az Országgyűlést a jogszabályi követelményeket teljesítő költségvetési törvény elfogadásában.

A véleményadás keretében az ÁSZ rámutat a 2023. évi költségvetésről szóló törvényjavaslatban azonosított kockázatokra, amelyek kezelése hatékonyan és időben megtörténhet. A véleményadás megállapításai támogatják a költségvetés tervezéséért felelős intézményeket és szervezeteket, illetve a költségvetési szerveket is a megalapozott jövőbeli költségvetési tervek elkészítésében.

A 2023. évi költségvetési tervezés szempontjából bizonytalanságot jelent a koronavírus-járvány negyedik hullámának erőssége, időtartama és ennek gazdasági, illetve költségvetési folyamatokra gyakorolt hatásai, melynek következtében az ÁSZ véleményalkotása a közérdeklődés középpontjában áll.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

**A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLŐ PÁRTOK 2020-2021. ÉVI
GAZDÁLKODÁSA TÖRVÉNYESSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE**

3/1. *A Fidesz-Magyar Polgári Szövetség 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

3/2. *A Kereszténydemokrata Néppárt 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

3/3. *A Momentum Mozgalom 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

3/4. *A Magyar Kétfarkú Kutya Párt 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a közzétett pénzügyi kimutatások a törvényi előírásoknak megfeleltek-e, a könyvvezetés és gazdálkodás során betartották-e a vonatkozó jogszabályi és belső előírásokat; a párt a működéséhez szabályszerűen igénybe vehető forrásokat használt-e fel; az előző ÁSZ ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetéséről intézkedett-e, valamint a kockázatjelzések alapján lényegesre kijelölt ügyek szabályossága.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény 5. § (11) bekezdés a) pontja, valamint a pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény 10. § (1) bekezdése alapján a pártok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az ÁSZ jogosult. Törvényi előírás alapján az ÁSZ két évente ellenőrzi azoknak a pártoknak a gazdálkodását, amelyek rendszeres költségvetési támogatásban részesültek. A törvényi előírásokat, valamint az ÁSZ által meghirdetett, nyilvános módszertant figyelembe véve az ellenőrzés hatóköre kiegészülhet kockázatjelzések alapján, a kockázatértékelés függvényében további lényeges területek szabályosságának ellenőrzésével az ellenőrzés megkezdésének időpontjáig.

A gazdálkodás szabályszerűségének, a felhasznált közpénzek nagyságának bemutatásával a társadalom objektív képet alkothat a pártok működéséről. Az ellenőrzés megállapításai a gazdálkodás megfelelőségének bemutatásával elősegíthetik, hogy a törvényalkotók konkrét lépéseket tegyenek a pártok finanszírozására vonatkozó szabályozások megváltoztatása, átláthatóbbá, ellenőrizhetőbbé tétele irányába. Az ellenőrzés rámutat a pártok gazdálkodásával, valamint az állami költségvetésből származó források felhasználásával kapcsolatos jó gyakorlatokra és szabálytalanságokra. A hiányosságok, szabálytalanságok feltárása, az ennek kapcsán megfogalmazott megállapítások elősegíthetik a törvényi rendelkezések megsértésének szankcionálását. Ugyancsak az ellenőrzés hozadékát képezi az előző ÁSZ ellenőrzés felhívásai hasznosulásának értékelése.

Témasorszám: 4

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

AZ ÁLLAMI VAGYON FELETTI TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁSSAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGEK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az állami vagyon felett tulajdonosi jogokat gyakorló szervezeteknél kialakított kontrollok biztosították-e a szabályszerű tulajdonosi joggyakorlást, feladatellátásuk során érvényesültek-e a jogszabályi előírások.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 3. § (4) bekezdése szerint az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységeket az ÁSZ évente ellenőrzi. A Nemzeti Földalap feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenység éves gyakorisággal történő ellenőrzéséről pedig a Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. törvény 14. § (1) bekezdése rendelkezik.

Az ÁSZ törvényi kötelezettségének eleget téve, a közvagyonnal való felelős gazdálkodás előmozdítása érdekében értékeli a nemzeti vagyon meghatározó részét kitevő állami vagyon feletti tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek feladatellátását.

Az ellenőrzés eredményeként az ÁSZ véleményt formál arról, hogy a Magyar Állam tulajdonosi joggyakorlásában érintett szervezetek feladatellátása összhangban volt-e az állami vagyonra vonatkozó jogszabályok rendelkezéseivel. Az ellenőrzés rámutat, az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlási tevékenységet végző szervezetek feladatellátását érintő fejlődési lehetőségekre, mellyel támogatja az állami vagyon feletti kontrollrendszer, a felelős, szabályszerű vagyongazdálkodás erősítését. Az ellenőrzés tájékoztatást ad a törvényhozás, az érintett szervezetek és a társadalom részére az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlási feladatok ellátásáról, ezáltal hozzájárul az átláthatósághoz, a területet érintő döntések megalapozottságához.

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi ellenőrzés

**A KÖZÉLET BEFOLYÁSOLÁSÁRA ALKALMAS TEVÉKENYSÉGET VÉGZŐ
CIVIL SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSE**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a közélet befolyásolására alkalmas tevékenységet végző civil szervezetek gazdálkodásuk átláthatóságát hogyan biztosították, gazdálkodásuk alapvető szabályozási kereteit hogyan alakították ki.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A civil szervezetek által ellátott feladatok a társadalom széles rétegét érintik, tevékenységük véleményformáló lehet különféle társadalmi célcsoportok számára. Egyes civil szervezetek az általuk követett célokra és a rendelkezésre álló eszközökre tekintettel jelentős befolyást gyakorolhatnak a közéletre. Gazdálkodásukkal kapcsolatosan a civil szervezetek esetében is indokolt az átláthatóság és a közélet tisztasága elvének érvényesítése.

Törvényi előírás alapján 2021. július 1-től az ÁSZ számára feladatként került meghatározásra, hogy törvényességi szempontok szerint értékelje az előírt feltételeknek megfelelő egyesületeket és alapítványokat. Az értékelés hasznosíthatóvá válik a közvélemény, az érintett civil szervezetek tevékenysége iránt érdeklődők hiteles tájékoztatásában. Az értékelés támogatja a jogalkotó szervek munkáját a civil szféra gazdálkodása törvényességével kapcsolatosan, továbbá támogatja a civil szervezeteket azzal, hogy rávilágít a még fejlesztendő területekre gazdálkodásuk törvényessége, átláthatósága tekintetében. Az ÁSZ jó gyakorlatok bemutatásával támogatja valamennyi civil szervezet tevékenységét.

Témasorszám: 6

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A FŐVÁROSI ÖNKORMÁNYZATOT ÉS A KERÜLETI ÖNKORMÁNYZATOKAT OSZTOTTAN MEGILLETŐ BEVÉTELEK 2021. ÉVI MEGOSZTÁSÁRÓL SZÓLÓ ÖNKORMÁNYZATI RENDELET FELÜLVIZSGÁLATA

Az ellenőrzés célja: a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2021. évi megosztásának, valamint a helyi adóztatással kapcsolatos kiadások megállapítása, elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek körét, valamint a forrásmegosztás szabályait a Fővárosi Önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény határozza meg. A törvény előírása alapján a Fővárosi Önkormányzat tárgyévre vonatkozó forrásmegosztási rendeletét az ÁSZ felülvizsgálja. Ha az ÁSZ megállapítja, hogy a Fővárosi Önkormányzat vagy valamely kerületi önkormányzat jogosulatlan forráshoz jutott vagy az őt jogszerűen megillető forrásnál alacsonyabb összegben részesült, ennek mértékével a forrásmegosztási törvény alapján meghatározott, a felülvizsgálat lezárását követő évi forrásmegosztást a Fővárosi Önkormányzat rendeletében módosítja.

Az ellenőrzés várható hasznosulását az ÁSZ több szinten tervezi. Az ellenőrzés az ellenőrzött szervezet számára visszajelzést ad a forrásmegosztás végrehajtásának szabályosságáról, javaslataival hozzájárul az esetleges hiányosságok kiküszöböléséhez. A társadalom számára jelzi, hogy a közpénz tervezett megosztása sem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálására.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLŐ PÁRTALAPÍTVÁNYOK 2019-2020. ÉVI GAZDÁLKODÁSA TÖRVÉNYESSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE

7/1. A Táncsics Mihály Alapítvány 2019-2020. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

7/2. A Jobbik Magyarországért Alapítvány 2019-2020. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

7/3. Az Ökopolisz Alapítvány 2019-2020. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

7/4. A Megújuló Magyarországért Alapítvány 2019-2020. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

7/5. Az Új Köztársaságért Alapítvány 2019-2020. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a pártalapítvány törvényesen gazdálkodott-e; az éves számviteli beszámolók és a pártalapítvány tevékenységéről szóló éves jelentések a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e; a könyvvizetés és gazdálkodás során a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket és belső előírásokat betartották-e. Az ellenőrzés célja továbbá annak értékelése, hogy az előző számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Társadalmi elvárás a közpénzek értékelvű, rendeltetésszerű felhasználása, a közpénzből nyújtott támogatások átláthatóságának megteremtése, mely az államháztartásból nyújtott támogatások ellenőrzésével elősegíthető. A pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény 4. §-ában foglaltak alapján az alapítványok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az ÁSZ jogosult, továbbá az ÁSZ tv. rendelkezése szerint a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításai alapján készített intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Törvényi előírás alapján az ÁSZ két évente ellenőrzi azoknak a pártalapítványoknak a gazdálkodását, amelyek a törvény szerint költségvetési támogatásban részesültek.

Az ellenőrzés a gazdálkodás szabályszerűségének bemutatásával hozzájárul ahhoz, hogy a társadalom objektív képet alkothasson a pártalapítványok működéséről. Az ellenőrzés eredménye elősegítheti, hogy a jelentésben foglalt megállapítások, következtetések és javaslatok alapján a törvényalkotók konkrét lépéseket tegyenek a pártalapítványok finanszírozására vonatkozó szabályozások megváltoztatása, átláthatóbbá, ellenőrizhetőbbé tétele irányába. Az ellenőrzött szervezetek szintjén a hiányosságok, szabálytalanságok feltárása, az ennek kapcsán megfogalmazott megállapítások csökkenthetik a működés szabályszerűségének kockázatait, elősegíthetik a pártalapítványok szabályszerű gazdálkodását. A gazdálkodás szabályszerűségének bemutatásával az ellenőrzés értékteremtő módon járul hozzá az ÁSZ stratégiai céljainak megvalósításához.

Témasorszám: 8

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

**A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLŐ PÁRTALAPÍTVÁNYOK
2020-2021. ÉVI GAZDÁLKODÁSA TÖRVÉNYESSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE**

8/1. *A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

8/2. *A Barankovics István Alapítvány 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

8/3. *Az Indítsuk be Magyarországot Alapítvány 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

8/4. *A Savköpő Menyét Alapítvány 2020-2021. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a pártalapítvány törvényesen gazdálkodott-e; az éves számviteli beszámolók és a pártalapítvány tevékenységéről szóló éves jelentések a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e; a könyvvezetés és gazdálkodás során a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket és belső előírásokat betartották-e. Az ellenőrzés célja továbbá annak értékelése, hogy az előző számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Társadalmi elvárás a közpénzek értékelvű, rendeltetésszerű felhasználása, a közpénzből nyújtott támogatások átláthatóságának megteremtése, mely az államháztartásból nyújtott támogatások ellenőrzésével elősegíthető. A pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény 4. §-ában foglaltak alapján az alapítványok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az ÁSZ jogosult, továbbá az ÁSZ tv. rendelkezése szerint a számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításai alapján készített intézkedési tervben foglaltak megvalósítását az ÁSZ utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Törvényi előírás alapján az ÁSZ két évente ellenőrzi azoknak a pártalapítványoknak a gazdálkodását, amelyek a törvény szerint költségvetési támogatásban részesültek.

Az ellenőrzés a gazdálkodás szabályszerűségének bemutatásával hozzájárul ahhoz, hogy a társadalom objektív képet alkothasson a pártalapítványok működéséről. Az ellenőrzött szervezetek szintjén a hiányosságok, szabálytalanságok feltárása, az ennek kapcsán megfogalmazott megállapítások csökkenthetik a működés szabályszerűségének kockázatait, elősegíthetik a pártalapítványok szabályszerű gazdálkodását.

II.

TÖRVÉNYI FELHATALMAZÁS ALAPJÁN KÖTELEZŐ ELLENŐRZÉSEK (GYAKORISÁGA NEM MEGHATÁROZOTT)

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi-ellenőrzés

A MAGYAR NEMZETI BANK MŰKÖDÉSE SZABÁLYSZERŰSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: Az MNB alapfeladatai közé nem tartozó tevékenységei és gazdálkodása tekintetében annak értékelése, hogy az MNB irányítási, döntéshozatali és ellenőrzési rendszerre működését hogyan biztosították; az MNB gazdálkodásának kereteit hogyan alakították ki, a pénzügyi közvetítőrendszert felügyelő, ellenőrző és szabályozó tevékenységének szervezeti kereteit miként hozták létre, továbbá az MNB szanalási hatósági tevékenységét hogyan látták el.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ tv. 5. § (10) bekezdése alapján az ÁSZ ellenőrzi a Magyar Nemzeti Bank gazdálkodását és a Magyar Nemzeti Bankról szóló törvényben foglaltak alapján folytatott, az alapvető feladatok körébe nem tartozó tevékenységét. Törvényi kötelezettségének eleget téve az ÁSZ rendszeresen értékeli az MNB gazdálkodását, a szabályszerű működés feltételeinek érvényesülését.

Az MNB Magyarország központi bankja, az Alaptörvény rendelkezése szerint felelős a monetáris politikáért, ellátja a pénzügyi közvetítőrendszer felügyeletét, ezért tevékenysége, gazdálkodása a közérdeklődés középpontjában áll.

Az ellenőrzés alapvető hozadéka az Országgyűlés munkájának támogatása, az érdekeltek és a szélesebb közvélemény tájékoztatása az MNB működésének és gazdálkodásának szabályszerűségéről.

Az ellenőrzött szervezet vonatkozásában az ellenőrzés megállapításai és javaslatai hozzájárulnak a működés szabályozottságában, a kontrollok kialakításában esetlegesen fejlesztendő területek meghatározásához, a belső szabályzatok és a gyakorlat felülvizsgálatához. A közvélemény számára hiteles információt nyújt az MNB működéséről és gazdálkodásáról, alapvető feladatai közé nem sorolt feladatainak ellátásáról, a közpénzekkel való felelős gazdálkodásról, ezzel hozzájárul az általános szakmai tájékozottság javításához. Az „ellenőrök ellenőreként” az ÁSZ megállapításai hatványozottan hasznosulhatnak, hiszen megállapításai az ellenőrzők tevékenységének szabályszerűbbé és hatékonyabbá tételében érvényesülhetnek.

III.

EGYÉB TÖRVÉNYI FELHATALMAZÁS ALAPJÁN VÉGZENDŐ ELLENŐRZÉSEK

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény-ellenőrzés

A TÁVMUNKA, OTTHONI MUNKA ÉRVÉNYRE JUTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a digitális stratégiai célkitűzések megvalósítása, a távmunkához, otthoni munkához szükséges feltételek, valamint a járvány alatt bevezetett intézkedések hogyan támogatták a távmunka alkalmazását, ezáltal hogyan járultak hozzá a családok egészségének, valamint a munkahelyek és a gazdaság védelméhez és a járvány elleni védekezés eredményességéhez.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az otthonról végzett munka fontos előfeltétele a gyors, megbízható és biztonságos infokommunikációs technológiai infrastruktúrához való hozzáférés - annak minősége ugyanis nagyban hozzájárul az otthonról végzett munka hatékonyságához. A Magyarország Kormánya által elindított Digitális Jólét Program 2.0 keretében megvalósult a Szupergyors Internet Program. Az internet-hozzáférés az összes hazai háztartás százalékában a 2014. évi 73,0%-ról 2019-re 86,0%-ra emelkedett, mindezek a technológiai fejlesztések hozzájárultak a távmunka alapvető feltételeinek megteremtéséhez, ami a COVID-19 járvány idején nagymértékben hozzájárult a biztonságos munkavégzéshez. A járványhelyzetre tekintettel a kormány több olyan intézkedést vezetett be, amelyek elősegítették a személyes érintkezések visszaszorítását.

Az ellenőrzés értékeli a digitális stratégiai célkitűzések időarányos megvalósulását, a távmunka és otthoni munka feltételeinek rendelkezésre állását, valamint a járvánnyal összefüggésben bevezetett intézkedéseket abból a szempontból, hogy azok hogyan támogatták a távmunkát, az otthoni munkavégzést, és ezzel a járvány elleni védekezést. Ennek nyomán értékelhető az is, hogy milyen módon hatott a távmunka, otthoni munka alkalmazása a foglalkoztatottságra, a munkahelyek megtartására. Az ellenőrzés indokoltságát támasztja alá az is, hogy a COVID-19 járvány – az egészségügyi következményei mellett - jelentős hatással volt a társadalom működésére, az emberek életmódjára, és alapvető hatást gyakorolt a munka világára is, így a bevezetett infokommunikációs intézkedések közérdeklődésre tartanak számot az érintettek (lakosság, vállalkozások) körében.

Témasorszám: 11

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

FOGLALKOZTATÁS-FELÜGYELET ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a foglalkoztatás-felügyeleti hatósági ellenőrzést végző szervezetek hogyan alakították ki a foglalkoztatás-felügyeleti ellenőrzés feltételeit és szervezeti kereteit. A teljesítmény-ellenőrzés keretében az ÁSZ értékeli a foglalkoztatás-felügyeleti hatóság tevékenységének eredményességét, továbbá, hogy a foglalkoztatást elősegítő támogatásban részesülők hogyan járultak hozzá a gazdaságfehérítési célokhoz, illetve miként biztosították az alapvető munkajogi szabályok érvényesülését.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A foglalkoztatást elősegítő támogatások és munkaerő-piaci szolgáltatások hatékonyságán múlik, hogy azok tudnak-e reagálni a gazdasági környezet és a munkaerőpiac kihívásaira. Hazánk számára a legfontosabb fejlesztéspolitikai célkitűzés az ország és egyes részei gazdasági teljesítményének (GDP) és a foglalkoztatás szintjének és minőségének jelentős növelése, melyek révén az életminőség és az életkörülmények érdemi javulása érhető el. Fejlesztéspolitikai feladat – többek között – a legális foglalkoztatást ösztönző gazdaságpolitika kialakítása.

Az ellenőrzés rávilágít arra, hogy a foglalkoztatással összefüggő fejlesztéspolitikai célok megvalósulását eredményesen segítette-e a megváltozott jogszabályi keretekben meghatározottak szerint működő foglalkoztatás-felügyeleti szervezeti rendszer.

Az „ellenőrök ellenőreként” az ÁSZ bizonyítékokon alapuló értékelése hatványozottan hasznosulhat, hiszen megállapításai közvetlenül az ellenőrzők tevékenységében érvényesülhetnek.

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény-ellenőrzés

KATASZTRÓFAVÉDELEM MEGELŐZÉSI FELADATAINAK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a katasztrófavédelem rendszerében a tűzvédelem megelőzéssel, felkészítéssel kapcsolatban végrehajtott feladatai, valamint a hatósági ellenőrzések, és a megelőzési feladatokban közreműködő szervezetek tevékenységükön keresztül hogyan járultak hozzá az ország biztonságának növeléséhez.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A katasztrófavédelem nemzeti ügy és a társadalom által elvárt szerepének betöltése megköveteli az állami szerepvállalás növelését. Az utóbbi években a hazánkat sújtó természeti katasztrófák, továbbá a migráció, a világhárvány folyamatosan operatív feladatokat adnak mind a katasztrófavédelemi szervezeteknek, mind a helyi önkormányzatoknak és a lakosságnak. Az élet- és vagyonbiztonságot, a környezetet, valamint a gazdasági biztonságot közvetlenül fenyegető veszélyhelyzetek kialakulása miatt a védelmi szervek tevékenysége időről időre az érdeklődés előterébe kerül, ezért különösen fontos, hogy a megelőzés, a védekezés, a helyreállítás folyamata megfelelő, a védelem érintett szereplőinek feladata összehangolt legyen.

Az ÁSZ az ellenőrzéssel a megelőzés rendkívül összetett folyamatát értékeli, amely – eredményes működés esetén – hozzájárul az ország biztonságának növeléséhez, illetve rávilágít a fejlesztendő területekre.

Témasorszám: 13

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

A VIZEK VÉDELME ÉS A VÍZGAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

A víziközmű-szolgáltatás ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a vizek jó állapotának elérését, az öntözéses gazdálkodás elterjesztését, a nemzeti stratégiák, programok célkitűzéseinek, mutatóinak teljesítését a minőségi víziközmű-szolgáltatást célzó tervezett és végrehajtott intézkedések hogyan biztosították. Az ellenőrzés keretében értékeljük, hogy a jogi, szervezeti, pénzügyi, monitoring feltételrendszer kialakítása hogyan támogatta a hazai vízgazdálkodás célkitűzéseinek megvalósulását, a költséggazdálkodás hatékonyságát. Az ellenőrzés kiterjed továbbá a víziközmű-társaságok vagyongazdálkodásának, továbbá a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos díjképzési, engedélyezési és felügyeleti közigazgatási hatósági tevékenységének értékelésére.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Magyarország Alaptörvénye deklarálja, hogy a vízkészlet a nemzet közös örökségét képezi, amelynek védelme, fenntartása és jövő nemzedékek számára való megőrzése az állam és mindenki kötelessége. Az Alaptörvény szerint mindenkinek joga van a testi és lelki egészséghez, melynek érvényesülését Magyarország az egészséges ivóvízhez való hozzáférés biztosításával segíti elő. Állami feladat az öntözéses gazdálkodás elterjesztése, a vízkészletek védelme és hasznosításának ügye.

Az ellenőrzéssel az ÁSZ hozzájárul a vízvédelemre, a minőségi víziközmű-szolgáltatásra vonatkozó nemzeti stratégiai célok megvalósulásához. Az ellenőrzés eredményeként a társadalom hiteles információkhoz jut a víziközmű-társaságok költséggazdálkodásáról és vagyongazdálkodásáról, a víziközmű-szolgáltatással kapcsolatos díjképzési, az engedélyezési és felügyeleti közigazgatási hatósági tevékenységről.

A hazai közpénzfelhasználás értékelése mellett az ÁSZ széleskörű nemzetközi tevékenységet is folytat, melynek keretében lehetőség van a nemzetközi kitekintésre is.

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény-ellenőrzés

AZ IDŐSKORI ELLÁTÁST NYÚJTÓ BENTLAKÁSOS SZOCIÁLIS ELLÁTÓ INTÉZMÉNYEK ÁLLAMI FENNTARTÓINAK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság fenntartói tevékenysége mennyiben járult hozzá az idősek gondozását, ápolását végző bentlakásos intézmények eredményes, hatékony, feladatellátásához, továbbá az állami fenntartó által megtett intézkedések hogyan járultak hozzá az idősek szociális ellátása színvonalának javításához, az idősek szociális ellátása vonatkozásában az átláthatóság követelménye érvényesüléséhez. Továbbá annak értékelése, hogy az Emberi Erőforrások Minisztériuma ágazati irányítói tevékenysége miként járult hozzá az idősek bentlakásos szociális ellátása fejlesztésére vonatkozó célkitűzések megvalósulásához.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Alaptörvény rögzíti, hogy Magyarország az alapvető emberi jogokat mindenkinek bármilyen megkülönböztetés nélkül biztosítja. Az általános jogegyenlőség mellett az Alaptörvény továbbá kiemeli, hogy Magyarország külön intézkedésekkel védi az időseket. Az idős emberek gondozásához olyan ellátórendszerre van szükség, amely mindenki számára hozzáférhető, megfelelő szolgáltatást nyújt és emellett biztosítja a hatékony feladatellátást. Az ellátó-szolgáltató rendszer akkor lehet hatékony, ha igazodik a társadalmi-családi strukturális változásokhoz, a szükségletekhez, a gazdasági adottságokhoz.. A Covid-19 járvány is rávilágított arra, hogy az időotthonok megfelelő működése elengedhetetlen abból a szempontból, hogy életet mentünk és megfelelő életminőséget biztosítunk és ebben az intézményfenntartónak kiemelt felelőssége van. Mindezek alapján az időskori ellátásokkal kapcsolatos közszolgáltatások színvonala közérdeklődésre számot tartó téma.

A szociális ellátó rendszerek finanszírozása jelentős közpénzfelhasználással jár együtt. A szociális ellátó rendszer intézményeire fordított közpénzek esetében is érvényesülnie kell az Alaptörvényben meghatározott alapelveknek, amelyek a közpénzfelhasználás átláthatóságára, elszámoltathatóságára vonatkoznak. Az állami intézményfenntartói tevékenységen keresztül érvényesíthetők az eredményesség, hatékonyság követelményei, amelyek az időskori ellátás színvonalának javulásához járulnak hozzá.

Az ellenőrzés képet ad a társadalom számára az időskori ellátást nyújtó állami intézményrendszer azon területeiről, amelyeket még fejleszteni szükséges. Az ÁSZ ellenőrzése jó gyakorlatokat is tárhat fel az állami intézményfenntartónál, amelyek példaként állíthatók az önkormányzati, illetve nem állami fenntartók részére feladatuk további ellátásuk során.

Témasorszám: 15

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény-ellenőrzés

A DIGITÁLIS ÁLLAM FEJLŐDÉSE ÉRDEKÉBEN TETT INTÉZKEDÉSEK ÉRTÉKELÉSE - EGÉSZSÉGÜGY

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az egészségügyi szolgáltatások területén a digitalizáció növelése érdekében hozott intézkedések mennyiben járultak hozzá az egészségügyi közszolgáltatások minőségének és az azokat igénybe vevő lakosság életminőségének javulásához.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Magyarország Alaptörvénye kimondja, hogy mindenkinek joga van a testi és lelki egészséghez. Ennek érvényesülését az állam – egyebek mellett – az egészségügyi ellátás megszervezésével segíti elő. Kormányzati stratégiai cél az egészségügy digitális fejlesztése. Az egészségügy fejlesztése nem képzelhető el a digitális technológiák nélkül, amelyek tudatos alkalmazása a magyar lakosság egészségi állapotának és életminősége javításának egyik fő eszköze.

Az ellenőrzés választ ad arra, hogy az egészségügyi közszolgáltatások terén végrehajtott digitalizáció hogyan járult hozzá a lakosság életminőségének javulásához. Az ellenőrzés rámutat az Országgyűlés és a kormányzat számára arra, hogy az egészségügy digitalizációja érdekében tervezett stratégiai célkitűzések megvalósulása milyen irányban halad.

Az ellenőrzési téma aktualitását adja, hogy a járványhelyzet hatására a digitalizáció terén eddig megtett kormányzati intézkedések közérdeklődésre tartanak számot az érintettek (lakosság, vállalkozások) körében. Az ellenőrzés keretében végzett felmérés rávilágít az állampolgárok e-egészségügyi szolgáltatásokkal kapcsolatos pozitív tapasztalataira, az állam működésébe vetett bizalom erősödésére.

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény-ellenőrzés

A NYILVÁNOS KÖNYVTÁRI ELLÁTÁST VÉGZŐK ÉS A KÖNYVTÁRI SZOLGÁLTATÁS ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a nyilvános könyvtári szolgáltatást nyújtó intézménynél hogyan került sor az eredményesség, a hatékonyság követelmények érvényesülését biztosító, mérhető, nyomon követhető teljesítménycélok kitűzésére, teljesítménykövetelmények kialakítására az irányítás minőségének értékelése, a közpénzfelhasználás, a könyvtárak gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak védelme terén. Továbbá annak értékelése, hogy az ellenőrzött időszakban a teljesítménycélok mérése, értékelése, az eredményesség, a hatékonyság követelményeinek érvényesítése hogyan történt meg.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A könyvtárak a kulturális alapellátás részét képező közgyűjteménynek minősülnek: felbecsülhetetlen nemzeti értékeket, az egyetemes kultúrához kapcsolódó dokumentumokat, gyűjteményeket őriznek. A könyvtári ellátás fenntartása és fejlesztése az állampolgárok és a közösségek egészére nézve kiemelkedő közérdek. A könyvtárak fenntartására fordított közpénz nagysága, a nyilvános könyvtárak fenntartóinak sokszínűsége, a nyilvános könyvtárak, és a feladatellátó helyek számossága, valamint a könyvtárak által kezelt speciális vagyoni kör - kulturális javak-, továbbá a nyilvános könyvtárakat érintően már lefolytatott ellenőrzések során azonosított kockázatok alátámasztják a nyilvános könyvtárak ellenőrzésének további szükségességét.

Az ellenőrzés eredményeképpen az ellenőrzött szervezet támogatást kap ahhoz, hogy a teljesítményértékelési rendszerének kialakítása és működtetése során a hatékonyság, eredményesség szempontjai érvényesüljenek. A társadalom szintjén érzékelhető hasznosulás a kulturális javak, a könyvtárak által kezelt közgyűjteményekkel való hatékony, gazdálkodás révén a nyilvános könyvtári szolgáltatások színvonalának növekedése által. Az ellenőrzés során választ kapunk arra, hogy a könyvtári rendszer az állampolgárok – a könyvtárhasználók - igényeit és elvárásait megfelelő mértékben képes-e szolgálni. Az ellenőrzés továbbá a jogalkotó számára visszajelzést ad a teljesítményszemléletű kritériumok működésben való megvalósulásának állapotáról.

Témasorszám: 17

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény-ellenőrzés

A JÓ ÉLETMINŐSÉG FENNTARTHATÓSÁGA

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a hosszú távon fenntartható jó életminőség elérése érdekében tervezett és végrehajtott intézkedések, valamint az elért eredmények mérése és értékelése hogyan járult hozzá a jól irányított államhoz.

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye: Az Alaptörvény a Nemzeti Hitvallásban rögzíti a fenntartható fejlődés célkitűzését. Magyarország Nemzeti Fenntartható Fejlődés Keretstratégiája a fenntarthatósági célokat négy nemzeti erőforrás (ember, társadalom, környezet, gazdaság) területén azonosította. Az éghajlatváltozás, a környezetszennyezés hatásai mind intenzívebben jelentkeznek, befolyásolják az emberek létfeltételeit és életminőségét, veszélyeztetik a természeti erőforrásokat, károsítják az épített környezetet, végeredményben akadályát képezik a fenntartható fejlődésnek. Az emberek negatív magatartással, a fenntartható fejlődés szemléletének elutasításával vagy figyelmen kívül hagyásával maguk is negatív irányba befolyásolják környezetünk állapotát. Az éghajlat gyorsuló változásának fő okozója az üvegházhatású gázok kibocsátásának számottevő növekedése. Az éghajlatváltozással kapcsolatos kormányzati intézkedésekre, állami beruházásokra, a gazdasági szereplőknek és a lakosság részére az energiahatékonyság javítása céljából, illetve a megújuló energia-termelés támogatására fordított közpénz esetében is elvárásként fogalmazódik meg annak célszerű, eredményes, hatékony felhasználása.

Közérdeklődésre számot tartó kérdés, hogy Magyarországon a jó életminőség fenntartásához milyen kormányzati intézkedéseket hoztak, az intézkedések végrehajtásával hogyan járultak hozzá a hosszú távon fenntartható jó életminőség célkitűzéseinek eléréséhez, illetve Magyarország nemzetközi kötelezettségei teljesítéséhez.

Az ÁSZ ellenőrzése választ ad arra, hogy milyen intézkedések történtek a környezetszennyezés és a túlzott energiafelhasználás csökkentése céljainak eredményes elérése érdekében. A stratégiaalkotók szempontjából az ellenőrzés rávilágít a célok elérését biztosító akciók, tervek és azok végrehajtásának összhangjára. Az ÁSZ ellenőrzése a közszféra intézményei, a közszférához kapcsolódó vállalkozások, illetve az üzleti szféra körében is közérdeklődésre tarthat számot.

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

A TÉRSÉGI FEJLESZTÉSI TANÁCSOK MŰKÖDÉSÉNEK ÉS GAZDÁLKODÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a térségi fejlesztési tanácsok munkaszervezetei gazdálkodásának szabályozása, beszámolási kötelezettségek teljesítése, továbbá a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, valamint a térségi fejlesztési tanácsok működésében az eredményességi követelmények érvényesítése biztosított volt-e.

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye: A térségi fejlesztés célja a területi elhelyezkedéstől független területfejlesztések megvalósítása, a társadalmi és gazdasági növekedés elősegítése, a fenntartható fejlődés feltételeinek megteremtése. Az ellenőrzésnek kiemelt társadalmi relevanciája van tekintettel arra, hogy a térségi fejlesztési tanácsok működésén keresztül a közérdek érvényesítése a térségi és a jogos magánérdekek összhangjának biztosítása, a természeti, táji és építészeti értékek gyarapítása és védelme is megteremthető.

Az ellenőrzést indokolja továbbá az is, hogy a településfejlesztési feladatok ellátására létrehozott térségi fejlesztési tanácsok a működésükhöz és a fejlesztések megvalósításához államháztartásból származó forrásokat, közpénzt is felhasználnak. A térségi fejlesztési tanácsok működésének, valamint a munkaszervezeteik gazdálkodásának, belső kontrollrendszerének értékeléséről adott információk hozzájárulnak ahhoz, hogy a társadalom objektív képet kapjon a szervezetek gazdálkodásának szabályozottságáról, a közpénzfelhasználás feltételeinek meglétéről, a térségi tanácsok működésének eredményességéről. Az ellenőrzés támogatja a közpénzfelhasználás átláthatóságát és elszámoltathatóságát ezen a sajátos területen is. Az ellenőrzés során arra a kérdésre is választ kapunk, hogy mely területek megerősítése segíti elő a területi arányok közelítését az állami fejlesztő tevékenység által.

Témasorszám: 19

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi ellenőrzés

A NUKLEÁRIS BIZTONSÁG ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: a nukleáris létesítmények és a radioaktív hulladék-tárolókat érintő ellenőrzési feladatok szabályozottságának az ellenőrzése. Az ellenőrzés emellett értékeli a Központi Nukleáris Pénzügyi Alap kezelésének a szabályszerűségét, hogy az Alap kezelésében, felhasználásában részt vevő szervezetek irányítása, szabályozottsága, ellenőrzési rendszere mennyiben biztosította az elkülönített pénzek szabályszerű és a céloknak megfelelő felhasználását. Az ÁSZ továbbá ellenőrzi, hogy a korábbi ellenőrzések során tett megállapításokra tett intézkedések javították-e a közpénzügyi helyzetet.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Magyarország számára a nukleáris energia szerepe kulcsfontosságú, mivel villamosenergia-szükségletének csaknem 50 százalékát nukleáris energiából fedezi. A klímavédelem, a nemzetközi energiapiacok bizonytalanságának kivédése ennek az erőforrásnak a további fejlesztése irányába mutat. Az atomenergetika a villamosenergia-termelésen kívül fontos szerepet tölt be Magyarországon a gyógyászat, a mezőgazdaság, valamint az oktatás és a tudományos kutatás számos területén, aktív szerepet tölt be mindennapjainkban. A nukleáris energia használatának hatásait folyamatosan figyelemmel kísérik, értékelik az atomenergetikai hatóságok és az ágazati irányítást ellátó minisztérium.

Az ÁSZ ellenőrzése hozzájárul a szabályozások fejlesztéséhez, összehangolásához. Az ellenőrzés során az ÁSZ értékeli a hatósági feladatokat ellátó intézményrendszer szabályozottságát, valamint azt is, hogy a nukleáris biztonság megteremtése és fenntartása érdekében elkülönített pénzeszközt szabályszerűen és a céloknak megfelelően használták-e fel az Alap kezelésében és felhasználásában részt vevő szervezetek. Az ellenőrzés tájékoztatást ad a társadalom, a jogalkotók, valamint a felelős hatóságok számára a nukleáris létesítmények ellenőrzésének hazai helyzetéről, valamint rávilágít azokra a területekre, amelyek kezelésével biztosítható a szakterület szabályszerűbb és hatékonyabb feladatellátása.

Az „ellenőrök ellenőreként” az ÁSZ bizonyítékokon alapuló értékelése hatványozottan hasznosulhat, hiszen megállapításai közvetlenül az ellenőrzők tevékenységében érvényesülhetnek.

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi és teljesítmény-ellenőrzés

AZ ELEKTRONIKUS KERESKEDELEM HAZAI ELLENŐRZÉSÉT VÉGZŐ SZERVEZETEK ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az internetes kereskedelem ellenőrzését végző szervezetek kialakították-e az internetes kereskedelem ellenőrzésének feltételeit, az ellenőrzések végrehajtása szabályozott és eredményes volt-e, hozzájárult-e az internetes kereskedelemhez kapcsolódó adó- és vámbevételek teljesüléséhez.

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye: Az elektronikus kereskedelmi tevékenység volumenének elmúlt években bekövetkezett ugrásszerű növekedése hatással van a gazdaság fejlődésére, a lakossági fogyasztás emelkedése, a vállalatok jövedelmezőségének esetleges javulása növeli a költségvetés bevételeit. Az elektronikus kereskedelmi tevékenység hazai térnyerését mutatja, hogy Magyarországon az interneten vásárlók aránya az internetet használók között a 2010. évi 18%-ról 2018-ra 41%-ra nőtt, a csomagküldő és internet üzlet típus forgalma a KSH adatai szerint 2018-ban elérte az 543,2 milliárd Ft-ot.

A koronavírus-járvány hatásai 2020. évtől tovább növelték az internetes kereskedelmi forgalmat, mivel egyre többen részesítik előnyben a biztonságosabb internetes vásárlást. Az elmúlt öt évben a leggyorsabban növekedő ágazattá vált az „e-kereskedelem”. Ezzel egyidejűleg az internetes kereskedelmi tevékenység ellenőrzését végző szervezetek feladatai is nőttek és e mellett egyre inkább a közfigyelem fókuszába kerültek.

Az ellenőrzési megállapítások hozzájárulhatnak az ellenőrző szervezetek szabályszerű és átlátható feladatellátásának, az ellenőrzések eredményességének elősegítéséhez, az e-kereskedelemmel szemben a vásárlói elégedettség és bizalom erősödéséhez és így az internetes kereskedelemről a költségvetést megillető bevételek minél teljesebb körű realizálásához.

Az ellenőrzés rávilágít továbbá az elektronikus kereskedelem azon hazai szabályozási kérdéseire, amelyek még további fejlesztést igényelnek. Bemutatja továbbá az ellenőrzések által le nem fedett területeket, amellyel támogatja a jogalkotók, valamint az e-kereskedelemmel érintett szervezetek munkáját és elősegíti az állampolgárok érdekeinek érvényesülését. Az ellenőrzés értékelése alapján választ kapunk azokra a kérdésekre, hogy mely területeken kell javítani a működés egyes területeit; a működési feltételek milyen módon, irányban fejleszthetők eredményesebbé; hol van tere a fejlődésnek a törvényesség megerősítésében, az eredményes közfeladat (jogkövető magatartás javítása) előmozdításában, és ezekhez milyen eszközök bevonása járulhat hozzá.

Témasorszám: 21

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

KATONAI BESZERZÉSEK ELLENŐRZÉSE

A Védelemgazdasági Hivatal katonai beszerzésekkel kapcsolatos ellenőrzési tevékenységének ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Honvédelmi Minisztérium Védelemgazdasági Hivatal belső kontrollrendszere biztosította-e ellenőrzési feladatai ellátását.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Állami Számvevőszék az ÁSZ tv.-ben foglaltak alapján általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel való felelős gazdálkodás ellenőrzését. Az államháztartásból származó források felhasználásának keretében ellenőrzi a központi költségvetésből gazdálkodó szervezeteket.

A NATO tagsággal járó kötelezettségeknek eleget téve Magyarországnak jelentős és egyre nagyobb mértékű közpénzt kell fordítania a védelmi kiadásokra, a honvédelemhez kapcsolódó eszközpark megújítására, az infrastruktúra növelésére.

Ezzel összhangban került elfogadásra a Zrínyi 2026 Honvédelmi és Haderőfejlesztési Program, amely az elmúlt huszonöt év legnagyobb és legátfogóbb honvédelmi programja. A program elsődleges célja korszerű eszközökkel felszerelni a hadsereget, valamint a szükséges technikai eszközök megújítása, beszerzése. A 2026-ig terjedő időszakban a Magyar Honvédség fejlesztésére fordítható összeg a Program szerint meghaladja majd a 3500 milliárd forintot.

Jelenleg a program a végrehajtási idejének a felénél tart. Tekintettel arra, hogy a honvédelmi szervezetek beszerzési igényeit, beszerzési tilalom alóli mentesítési kötelezettségének teljesítését a Honvédelmi Minisztérium Védelemgazdasági Hivatal ellenőrzi, indokolt az Állami Számvevőszéknek értékelni, hogy a katonai beszerzések felett az első védelmi funkciót ellátó szervezet hogy készült fel erre a jelentős közpénzfelhasználást érintő ellenőrzési feladatra, belső kontrollrendszerének egyes pillérei biztosítják-e ellenőrzési feladatainak ellátásához a feltételeket.

Az „ellenőrök ellenőreként” az ÁSZ munkájának eredményei így hatványozottan jelentkezhetnek, hiszen értékelésének eredményei a Védelemgazdasági Hivatal ellenőrzési tevékenységében közvetlenül hasznosulhatnak.

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

**A MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR NYILVÁNOSSÁGRA HOZOTT ADATAI,
INFORMÁCIÓI, ÉS A BESZÁMOLÓK KEZELÉSÉVEL KAPCSOLATOS
TEVÉKENYSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE**

Az ellenőrzés célja: megbizonyosodni arról, hogy a jogszabályi környezet, illetve a Magyar Államkincstár belső kontrollrendszere, illetve az általa végzett ellenőrzések biztosítják-e a kötelezően közzétett adatok megbízhatóságát a beszámolók adataira és az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervek tartozásállományára vonatkozóan.

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye: Magyarország Alaptörvénye kimondja, hogy mindenkinek joga van a közérdekű adatok megismeréséhez és terjesztéséhez. Jogos elvárás az információk felhasználói körében a közzétett adatok megbízhatósága. A Magyar Államkincstár az államháztartás alrendszerei működéséről, pénzügyi és vagyongazdálkodásáról adatokat tesz közzé havi, negyedéves, éves szinten, továbbá az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek lejárt tartozásairól havonta. A közzétett adatok információt nyújtanak az államháztartás alrendszereinek gazdálkodásáról, továbbá a közzétett adatok alapján készített elemzések, tanulmányok hozzájárulhatnak a gazdaságpolitikai intézkedésekhez is. Ezért kiemelt fontosságú annak ellenőrzése, hogy az adatok közzététele milyen kontrollfolyamatok biztosítása mellett történik.

Az ellenőrzés során értékeli az ÁSZ, hogy a Magyar Államkincstár belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése hozzájárul-e az adatok megbízható közzétételéhez, valamint az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó szervek adatszolgáltatásaiban szereplő adatok valódiságára, megbízhatóságára folytat-e a Magyar Államkincstár ellenőrzést, a közzétett adatok kontrollált folyamat útján kerülnek-e nyilvánosságra. Az ÁSZ ellenőrzési megállapításaival hozzájárul a társadalmi, gazdasági szereplők valós és hiteles információkkal való ellátásának biztosításához. Az ellenőrzés értékelésével választ kaphatunk arra, hogy miként segíthető elő a jobb állami, kormányzati döntések előkészítésének minősége a releváns adatok gyűjtésével és feldolgozásával; a közérdekű adatok transzparenciája hogyan tudja a valós értékelést előmozdítani az állam pénzügyi folyamataival a széleskörű állampolgári érdekek érvényre jutása céljából.

Témasorszám: 23

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi és teljesítmény-ellenőrzés

AZ ADATGYŰJTÉS, ADATFELDOLGOZÁS RENDSZERÉNEK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az ellenőrzött szervezetek statisztikai adatainak jellemzői hozzájárulnak-e a „jól irányított államhoz”.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A közfeladatot ellátó szervezetek által nyilvántartott vagy összegyűjtött, adminisztratív adatokat átvevő Hivatalos Statisztikai Szolgálat tagjainak a hivatalos statisztikai tevékenysége – a gyűjtött adatok mennyisége, az adatszolgáltatók köre és elemszáma, valamint a gyűjtési módszerek tekintetében is – eltér egymástól. A statisztikai adatok pontossága, megbízhatósága alapvető eredményességi tényezőt jelent. Az adatszolgáltatói körnek minél sokrétűbb és minél nagyobb az elemszáma, annál nehezebb feladat az adatok gyűjtése/feldolgozása, a statisztikai adatok pontosságának, megbízhatóságának a biztosítása. A digitalizációval az adatvédelem fontossága egyre inkább előtérbe kerül.

Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a statisztikai tevékenységek hozzájárultak-e a gazdasági, társadalmi szereplők megfelelő minőségű, valós és hiteles információkkal való ellátásához, a minőségi alapelvek érvényesüléséhez, a vonatkozó stratégiai célkitűzések eléréséhez. Az ellenőrzés értékelése választ adhat arra, hogy az ellenőrzött szervezeteknél a statisztikai tevékenység (kiemelten az adatátvitel és az adatfeldolgozás) kontrolljai biztosították-e az átadott/átvett adminisztratív adatok megbízhatóságát. Továbbá a másodlagos adatforrások, kiemelten az adminisztratív adatforrások növekvő mértékű igénybevétele hozzájárul-e a statisztikai tevékenység eredményességéhez. Az ellenőrzés értékelése alapján a következő kérdésekre kaphatunk választ: milyen területeken lehet eredményesebbé tenni a digitalizáció eszközeinek felhasználását a társadalmi jólét kiterjesztésében; hogyan gyorsulhat fel a meglévő eszközök intenzívebb felhasználásával a nemzeti jövedelem bővülése; a többlet nemzeti jövedelem széles társadalmi körben való megjelenéséhez mely területeken tud hozzájárulni az adatipar gyorsuló fejlődése.

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény-ellenőrzés

A DIGITÁLIS ÁLLAM FEJLŐDÉSE ÉRDEKÉBEN TETT INTÉZKEDÉSEK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a digitális állam kiépítettsége érdekében végrehajtott intézkedések eredményesen hozzájárultak-e a Kormány infokommunikációs stratégiáiban megfogalmazott céljainak megvalósulásához. Továbbá a digitális közszolgáltatások, valamint az e-közigazgatás hatékonyan támogatták-e a lakosságot (vállalkozásokat) az ügyek intézése során, hozzájárultak-e az életminőségük javulásához.

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye: A Nemzeti Infokommunikációs Stratégia a 2014-2020. évekre határozta meg a digitális állam terén elérendő célokat. A stratégiában kitűzött célok megvalósításának visszamérését indokolja, hogy az Európai Bizottság által 2020-ban közzétett adatok alapján (DESI index) Magyarország a tagállamok között a 21. helyen állt, és a digitális gazdaság és társadalom fejlettségét mérő mutatók jelenleg elmaradnak az uniós átlagtól.

Az ellenőrzés rávilágít arra, hogy a digitális versenyképesség növelését célzó stratégiai célkitűzések megvalósulása milyen irányban haladt, a digitális állam fejlődése célkitűzéseire rendelt eszközök megfelelőek voltak-e, a megtett intézkedések a digitális állam pilléréhez kapcsolódó indikátorok teljesítését biztosították-e, felmerül-e a kormányzati beavatkozás szükségessége a stratégiai célkitűzések megvalósulásában (az intézkedések eredményességében) feltárt esetleges hiányosságok alapján. Az ellenőrzés indokltságát támasztja alá az is, hogy – tekintettel a COVID-19 járvány miatt bevezetett infokommunikációs intézkedésekre – a digitalizáció terén megtett kormányzati intézkedések közérdeklődésre tartanak számat az érintettek (lakosság, vállalkozások) körében. A téma összetettsége és sokrétűsége felveti, hogy az ÁSZ az egyes közszolgáltatások területén megvalósított digitalizációs intézkedéseket külön is értékelje. Az ellenőrzés választ ad arra is, hogy a közszolgáltatások terén végrehajtott digitalizáció hogyan járult hozzá az ügyek magasabb színvonalon történő intézéséhez a lakosság/vállalkozások körében.

Témasorszám: 25

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény-ellenőrzés

A KUTATÁS-FEJLESZTÉSRE ÉS INNOVÁCIÓRA BIZTOSÍTOTT FORRÁSOK FELHASZNÁLÁSA EREDMÉNYESSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a kutatás-fejlesztés, innováció keretében tervezett és végrehajtott intézkedések hogyan járultak hozzá a kutatás-fejlesztés, innováció stratégiai céljainak eléréséhez, valamint a nemzeti jövedelemhez. Hogyan alakították ki, mérték és értékelték a kutatás-fejlesztés, innováció eredményeit. A beszámoltatási rendszer biztosította-e a stratégia megvalósulásához az információk rendelkezésre állását.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A kutatás-fejlesztés és innováció kiemelt makrogazdasági jelentőséggel bír, nagymértékben hozzájárul a gazdasági fejlődéshez és az ország nemzetközi versenyképessége szempontjából is meghatározó jelentőségű. Egy ország magas szintű K+F+I teljesítményének legfontosabb tényezője a kiegyensúlyozott innovációs rendszer, amely megfelelően ötvözi a köz- és a magánberuházásokat, ösztönzi a vállalkozások fejlesztési együttműködéseit egymással és a tudományos világ képviselőivel, s mindezek előfeltételeként lehetőséget biztosít a magas színvonalú oktatásra és kutatásra. A felsőfokú oktatás eredményességének, a rövid és hosszútávon ható tudásátadás megalapozásának alapja a magas szintű, kiterjedt kutatási tevékenység. A kutatás-fejlesztésre és az innovációra fordított kiadások befektetés mind a vállalatok, mind pedig az ország jövőjébe, ezért a mindenkorai kormányok fontos feladata, hogy olyan keretfeltételeket alakítsanak ki, amelyek a vállalatokat a kutatás-fejlesztésre és az innovációra ösztönzik. A tudományok fejlődése hozzájárul a társadalom életszínvonalának javításához, ezért a lakosság érdeklődése is számottevő.

Az uniós követelményeknek megfelelően a magyar Kormány megfogalmazta a 2020-ra teljesítendő nemzeti vállalásokat. Tekintettel a hazai vállalatok céldátumára, az ellenőrzés rávilágít a kutatás-fejlesztési, innovációs stratégiákban foglalt célkitűzések, illetve az azokhoz kapcsolódó intézkedések eredményeire, és rámutat azokra a fejlesztendő pontokra, amelyek változtatásával a célok eredményesebben valósíthatók meg. Kiemelkedő fontosságú, hogy a kutatás-fejlesztési és innovációs tevékenységre fordított közpénzek felhasználása kimutatható eredményekkel járjon – a kutatás-fejlesztési folyamat eredményei megjelenjenek a tudásátadás, képzés minden folyamatában, valamint a gazdaságban egyaránt, mind az innovatív termékek értékesítése és exportja, mind a foglalkoztatás terén. Végül soron hozzájáruljon a magyar gazdaság fejlődéséhez, versenyképességének javulásához.

Magyarország komoly hagyományokkal bír a tudományos kutatás területén, amit a különböző tudományterületeken elért szakmai eredmények és a szerteágazó nemzetközi kapcsolatok is bizonyítanak. A magyar K+F+I rendszer az elmúlt évek során jelentős változásokon ment keresztül, és Magyarország jelentős előrelépéseket tett a nemzeti tudományos és innovációs teljesítményének megerősítésére, továbbá arra, hogy annak az ország gazdasági teljesítményében való megjelenésének hatása értékelhető-e. Az ellenőrzés értékelésével támogathatja a szakpolitikai döntéshozók munkáját a kutatás-fejlesztés, innováció területén.

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

**AZ ÖNKORMÁNYZATOK HELYI IPARÚZÉSI ADÓVAL KAPCSOLATOS
TEVÉKENYSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az önkormányzati adóhatóságok a helyi iparúzési adóval kapcsolatos feladataikat megfelelően és eredményesen látták-e el.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A helyi önkormányzatok a demokrácia nélkülözhetetlen elemei. Az önkormányzatok alapvető feladata a helyi közszolgáltatások biztosítása a lakosság számára. A feladatnak a helyi sajátosságokhoz és igényekhez igazítható ellátása elengedhetlenné teszi az önkormányzatok önálló gazdálkodásának megteremtését, ennek egyik eszköze a helyi adók rendszere. Az ÁSZ törvény 5. § (8) bekezdése alapján az ÁSZ ellenőrzi a helyi önkormányzatok adóztatási tevékenységét.

A helyi iparúzési adó jelentős bevételi forrást jelent az önkormányzati alrendszer számára, egyes önkormányzatok esetében pedig a költségvetési bevételek nagy részét jelenti, ezért az önkormányzatok adóztatási tevékenységének kiemelt jelentősége van. A helyi önkormányzatok 90%-a bevezette a helyi iparúzési adót. A helyi iparúzési adóra vonatkozó ÁSZ ellenőrzés célja elsősorban annak megállapítása, hogy az önkormányzati adóhatóságok megfelelően végezték-e adóztatási tevékenységüket.

Az ÁSZ ellenőrzési bizonyítékokon alapuló értékelésével hozzájárul az Országgyűlés törvényalkotó munkájához és a jó kormányzás gyakorlatának erősítéséhez. Az esetleges szabályszerűségi hibák, kockázatok feltárásával az ellenőrzés hozzájárul az önkormányzatok jogkövető magatartásának fejlesztéséhez. Az ellenőrzés értékelésének eredményeként kijelölhetővé válhatnak a továbblépési irányok körvonalai egy eredményesebb helyi adórendszer megerősítése szempontjából.

Témasorszám: 27

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

A NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJÁVAL ÉS A KISVÁLLALATI ADÓVAL, VALAMINT EGYÉB FELADATAIVAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a NAV kisadókkal (KATA, KIVA) kapcsolatos egyes tevékenységeinek (bejelentéshez, bevalláshoz, adóellenőrzéshez, hátralékkezeléshez (adóbeszedéshez), behajthatatlan követelésekhez, adóalanyiság megszűnéséhez, panasz- és bejelentés kezeléshez kapcsolódó tevékenységek) szabályozottsága megfelelő volt-e, valamint feladatellátása lényeges pontjainak eredményessége hol tart. Az ellenőrzés kiterjed a feladatok szabályszerű ellátását biztosító belső kontrollok kiépítettségének és működtetésének értékelésére, valamint a NAV egyéb feladatainak ellátására.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ törvényben rögzített feladata az állami adóhatóság adóztatási tevékenységének ellenőrzése. A kis- és közepes vállalkozói kör adózásának egyszerűsítése érdekében az Országgyűlés 2012-ben két gyökeresen új és egyszerű, az érintettek számára választható adónemet vezetett be, a kisadózó vállalkozások tételes adóját (KATA) és a kisvállalati adót (KIVA). A kisadók 2012. évi bevezetése óta egyre szélesebb körben vált elérhetővé, és egyre többen is választják a két adónemet, aminek következtében a központi költségvetés KATA-ból és KIVA-ból származó bevételei folyamatosan nőttek 2013 és 2019 között. A 2021. évtől kezdődően a kisadók tekintetében kiegészítések léptek életbe, amely körülmény az ellenőrzés indokoltságát megerősíti. A NAV feladatellátása kapcsán az ÁSZ az államháztartás gazdálkodásának ellenőrzése keretében a NAV valamennyi – adóhatósági, illetőleg egyéb feladatot ellátó – költségvetési szervének működését ellenőrizheti. A NAV feladatellátását érintő ellenőrzéseit az ÁSZ szisztematikus terv szerint, évente végzi, törekedve a NAV tevékenységi területeinek minél teljesebb ellenőrzési lefedettségére. Az ÁSZ ez idáig nem végzett ellenőrzést a NAV fentebb ismertetett tevékenységeire vonatkozóan, így azok értékelése különösen indokolt.

Az ÁSZ ellenőrzési bizonyítékokon alapuló értékelésével hozzájárul az Országgyűlés törvényalkotó munkájához és a jó kormányzás gyakorlatának erősítéséhez.

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

A SZERZŐI JOG RENDSZERÉNEK ELLENŐRZÉSE

A Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala tevékenységének és a szerzői jogot kezelő szervezetek elszámoltathatóságának és átláthatóságának ellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az SZTNH hogyan alakította ki a belső kontroll-környezetét, továbbá értékeli az SZTNH jogkezelőkkel kapcsolatos feladatellátását és a felüyeleti tevékenységét, valamint a jogkezeléssel kapcsolatban az SZTNH-t megillető bevételek (igazgatási szolgáltatási díjak, felüyeleti díjak, bírságok, késedelmi pótlékok) megállapításának, elszámolásának megfelelőségét. Az ellenőrzés keretében értékeljük azt is, hogy alakítottak-e ki mérhető, nyomon követhető teljesítménycélokat, teljesítménykövetelményeket és a teljesítménycélok mérése, értékelése, az eredményesség követelményének érvényesítése megtörtént-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az SZTNH közös jogkezelőkkel és a független jogkezelőkkel kapcsolatos feladatellátása, felüyeleti tevékenysége hozzájárul a szerzői jogok törvényben előírt védelméhez. Az SZTNH közös jogkezelő szervezetekkel és a független jogkezelő szervezetekkel kapcsolatos feladatellátása magába foglalja a jogkezelő szervezetek felügyeletével, nyilvántartásával és a reprezentatív közös jogkezelők díjszabása jóváhagyásának előkészítésével kapcsolatos feladatokat és ezek ellenőrzését a jogkezelő szervezetek esetében.

Az ellenőrzés során értékeli az ÁSZ, hogy az SZTNH feladatellátását szabályszerűen kialakított kontrollkörnyezetben végzi-e és a jogkezelő szervezetek elszámoltathatóak, átláthatóak-e. Az SZTNH feladatellátása, tevékenysége valóban hozzájárul-e a szerzői jogok törvényben előírt védelméhez. Az ÁSZ az ellenőrzés keretében a jogkezelők működéséről, gazdálkodásáról is képet kap. Az ellenőrzés feltárja a közös jogkezelő szervezetek és a független jogkezelő szervezetek nyilvántartásának vezetésével, felügyeletével és a reprezentatív közös jogkezelő szervezetek díjszabásának jóváhagyásával, illetve azok jogkezelő szervezeteknél történő végrehajtásával kapcsolatos folyamatokat, ezzel hozzájárul a feladatellátás minőségének javulásához. A teljesítménykövetelmények meghatározása megalapozza a SZTNH-nál a teljesítmény-ellenőrzés lefolytatását, amellyel az ÁSZ visszajelzést ad a szerzői jog rendszere működésének eredményességéről, a szellemi tulajdon védelme érdekében végrehajtott intézkedések teljesülésének előrehaladásáról.

Témasorszám: 29

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

AZ ÖNKORMÁNYZATOK ELLENŐRZÉSE SORÁN EGYES MÁSODIK VÉDELMI VONALAT JELENTŐ ELLENŐRZŐ SZERVEK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a fővárosi és megyei kormányhivatalok önkormányzatok feletti törvényességi felügyeletéhez kapcsolódó feladatellátása szabályozott volt-e, az megfelelt-e a jogszabályokban foglalt előírásoknak. Teljesítmény-ellenőrzés keretében továbbá annak értékelése, hogy a feladatok ellátásához kapcsolódóan megtörtént-e a célok meghatározása és azok teljesülésének beszámolója, valamint a felügyeleti tevékenység eredményességének állapota mit mutat.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Áht. az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása érdekében az államháztartás ellenőrzési rendszerében három területet nevesít: az államháztartás belső kontrollrendszerét, a kormányzati szintű ellenőrzést, valamint a külső ellenőrzést. Ez a három terület az államháztartás három védelmi vonala. Az önkormányzati alrendszer beszámolóinak kincstári ellenőrzése, valamint a helyi önkormányzatok kormányhivatali törvényességi felügyelete az államháztartás második védelmi vonalát jelentik.

Az önkormányzatok törvényes működése, továbbá a működéssel kapcsolatos beszámoló adatok megbízhatósága alapvető fontosságú kritérium a közpénzekkel való átlátható, felelős gazdálkodás érvényesítéséhez. Az ÁSZ a második védelmi vonalat jelentő ellenőrző szervek ellenőrzésével hozzájárul az önkormányzatok előírásoknak megfelelő működéséhez, gazdálkodásához, ezáltal a közpénzfelhasználás és a nemzeti vagyonnal történő gazdálkodás szabályszerűbbé válásához.

A második védelmi vonalba tartozó szervezetek ellenőrzésének eredményeként az ÁSZ a lehető legnagyobb hatást képes elérni a közpénzekkel való szabályszerű, felelős és fegyelmezett gazdálkodás előmozdítása érdekében, hiszen az ÁSZ ellenőrzések eredményei – azáltal, hogy az ellenőrzők tevékenysége szabályszerűbbé, hatékonyabbá és átláthatóbbá válik – közvetetten hasznosulhatnak az ellenőrző szervezetek által ellenőrzöttek működésében is.

Az elvégzett ellenőrzés bizonyítékain alapuló értékelésével az ÁSZ „jó gyakorlatokat” is azonosíthat, amelyeket tanácsadó funkciója keretében szélesebb körben is megismertet az érintettekkel, ezáltal is hozzájárulva a költségvetési rendszer szabályozott, átlátható, kiegyensúlyozott és fenntartható működéséhez.

Az ellenőrzés típusa: megfelelőégi ellenőrzés

**UTÓELLENŐRZÉS
(harmadik szakasz)**

Az ellenőrzés célja: annak kockázatalapú értékelése, hogy az ellenőrzött szervezetek a szervezet vezetője által összeállított intézkedési tervben foglalt intézkedések végrehajtásával hasznosították-e az ÁSZ jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok csökkentése érdekében tett megállapításokat, összességében javult-e a közpénzügyi helyzet és az ÁSZ ellenőrzési megállapításai hasznosultak-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések megállapításai alapján az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni.

Az utóellenőrzés során az ÁSZ értékeli, hogy az érintett számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokkal összhangban, az ellenőrzött szervezet által – a jogszabályi kötelezettségének eleget téve – készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat a feladatra kijelöltek végrehajtották-e.

Az intézkedések végrehajtásával az adott terület szabályszerű működése vonatkozásában a kockázatok csökkenhetnek, azonban hosszabb távon az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásával önmagában nem szűnnek meg, csak akkor, ha beépülnek az ellenőrzött szervezet működésébe, azokat folyamatosan karban tartják, figyelembe véve, illetve kezelve a változásokat. Emellett az intézkedések végrehajtásáig újabb kockázatok merülhetnek fel a szabályszerű működés vonatkozásában, amelyek kezelése szintén kiemelten fontos az ellenőrzött szervezet számára.

Az ellenőrzött szervezet vezetője által készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, vagy annak elmaradása a szabályszerűség és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz, ami azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok kezelése nem kapott kellő hangsúlyt. Az utóellenőrzés során is fennálló szabálytalanságok esetén a közpénz, közvagyon veszélyeztetettségi kockázat valószínűsített hatásának értékelése további intézkedéseket vonhat maga után.

Az ÁSZ kockázatalapú utóellenőrzései kiterjednek a kormányzati szektorba sorolt, vagy a Bkr. hatálya alá nem tartozó gazdasági társaságoknál és alapítványoknál, illetve az egyházi szervezeteknél végzett ellenőrzésekről készült jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedésre kötelezett szervezetekre.

Az utóellenőrzés feltárja, hogy az ellenőrzött szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, a kockázatok kezelése érdekében tett megállapításokat, illetve az intézkedések végrehajtása mennyiben járult hozzá a közpénzügyi helyzet javulásához. Az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradásának, vagy részleges megvalósulásának a közpénz, közvagyon veszélyeztetettségére gyakorolt valószínűsített hatásának értékelése, további intézkedéseket vonhat maga után.

Témasorszám: 30/2

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi ellenőrzés

UTÓELLENŐRZÉS (negyedik szakasz)

Az ellenőrzés célja: annak kockázatalapú értékelése, hogy az ellenőrzött szervezetek a szervezet vezetője által összeállított intézkedési tervben foglalt intézkedések végrehajtásával hasznosították-e az ÁSZ jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok csökkentése érdekében tett megállapításokat, összességében javult-e a közpénzügyi helyzet és az ÁSZ ellenőrzési megállapításai hasznosultak-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések megállapításai alapján az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni.

Az utóellenőrzés során az ÁSZ értékeli, hogy az érintett számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokkal összhangban, az ellenőrzött szervezet által – a jogszabályi kötelezettségének eleget téve – készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat a feladatra kijelöltek végrehajtották-e.

Az intézkedések végrehajtásával az adott terület szabályszerű működése vonatkozásában a kockázatok csökkenhetnek, azonban hosszabb távon az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásával önmagában nem szűnnek meg, csak akkor, ha beépülnek az ellenőrzött szervezet működésébe, azokat folyamatosan karban tartják, figyelembe véve, illetve kezelve a változásokat.

Az ellenőrzött szervezet vezetője által készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, vagy annak elmaradása a szabályszerűség és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz, ami azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok kezelése nem kapott kellő hangsúlyt. Az utóellenőrzés során is fennálló szabálytalanságok esetén a közpénz, közvagyon veszélyeztettségi kockázat valószínűsített hatásának értékelése további intézkedéseket vonhat maga után.

Az ÁSZ kockázatalapú utóellenőrzései kiterjednek a kormányzati szektorba sorolt, vagy a Bkr. hatálya alá nem tartozó gazdasági társaságoknál és alapítványoknál, illetve az egyházi szervezeteknél végzett ellenőrzésekről készült jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedésre kötelezett szervezetekre.

Az utóellenőrzés feltárja, hogy az ellenőrzött szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, a kockázatok kezelése érdekében tett megállapításokat, illetve az intézkedések végrehajtása mennyiben járult hozzá a közpénzügyi helyzet javulásához. Az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradásának, vagy részleges megvalósulásának a közpénzek, közvagyon veszélyeztettségére gyakorolt valószínűsített hatásának értékelése, további intézkedéseket vonhat maga után.

Az ellenőrzés típusa: megfelelőégi ellenőrzés

**UTÓELLENŐRZÉS, GAZDÁLKODÁS KOCKÁZATÉRTÉKELÉSE
(negyedik szakasz)**

Az ellenőrzés célja: annak kockázatalapú értékelése, hogy az ellenőrzött szervezetek a szervezet vezetője által összeállított intézkedési tervben foglalt intézkedések végrehajtásával, azok értékelésével hasznosították-e az ÁSZ jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok csökkentése érdekében tett megállapításokat, összességében javult-e a közpénzügyi helyzet és az ÁSZ ellenőrzési megállapításai hasznosultak-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdése értelmében a számvevőszéki jelentések megállapításai alapján az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni.

Az intézkedések végrehajtásával, azok értékelésével az adott terület szabályszerű működése vonatkozásában a kockázatok csökkenhetnek, azonban hosszabb távon az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásával önmagában nem szűnnek meg, csak akkor, ha beépülnek az ellenőrzött szervezet működésébe, azokat folyamatosan karban tartják, figyelembe véve, illetve kezelve a változásokat. Emellett az intézkedések végrehajtásáig újabb kockázatok merülhetnek fel a szabályszerű működés vonatkozásában, amelyek kezelése szintén kiemelten fontos az ellenőrzött szervezet számára.

Az ellenőrzött szervezet vezetője által készített intézkedési tervekben foglalt feladatok hiányos, illetve késedelmes végrehajtása, értékelése vagy annak elmaradása a szabályszerűség és a felelős vezetői magatartás vonatkozásában kockázatot hordoz, ami azt mutatja, hogy az ellenőrzések során feltárt hibák, hiányosságok és szabálytalanságok kezelése nem kapott kellő hangsúlyt. Az utóellenőrzés során is fennálló szabálytalanságok esetén a közpénz, közvagyon veszélyeztetettségi kockázat valószínűsített hatásának értékelése további intézkedéseket vonhat maga után.

Témasorszám: 32/1

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi ellenőrzés

AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI ÉS ÖNKORMÁNYZATI ALRENDSZERÉBE TARTOZÓ KÖZPÉNZFELHASZNÁLÓK MONITORING TÍPUSÚ ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek biztosították-e a közpénzfelhasználás alapvető feltételeit, megfelelően ezzel az Alaptörvényben a közpénzekkel való gazdálkodás kapcsán rögzített előírásoknak. Az ellenőrzés áttekintést ad a központi és önkormányzati alrendszerbe tartozó szervezetekre vonatkozó alapvető közpénzügyi követelmények állapotáról.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Alaptörvény rögzíti, hogy minden közpénzekkel gazdálkodó szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A közpénzügyek átláthatóságának előmozdítása, a közvagyon védelme, a korrupció elleni védelem érdekében indokolt az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek, az önkormányzatok és az önkormányzati intézmények ellenőrzése.

A központi költségvetés alrendszerében és az önkormányzati alrendszerben zajló folyamatok holisztikus elemzéseivel, az így kiválasztott szervezetek célzott, hatékony ellenőrzéseivel az ÁSZ betölti a legfőbb gazdasági ellenőrző szerv küldetését. Az elvégzett ellenőrzések során az ÁSZ „jó gyakorlatokat” is azonosíthat, amelyeket tanácsadó funkciója keretében szélesebb körben is megismertethet az érintettekkel, ezáltal is hozzájárulva a költségvetési rendszer szabályozott, átlátható, kiegyensúlyozott és fenntartható működéséhez.

Az ÁSZ monitoring típusú ellenőrzési megközelítést alkalmazva a központi és önkormányzati alrendszer jelentős részét lefedve támogatja a közpénzügyi helyzet javítását. A monitoring típusú ellenőrzések egy-egy jellegzetes, lényegi területen a jelen állapot lényeges dokumentumaira fókuszálva, azok kiemelt szempontok szerinti valós idejű értékelésével, jövőre vonatkozó ajánlásokkal erősítik az ellenőrzött közpénzügyi helyzetének javítását, vagyongazdálkodásának szabályszerűségét, a szervezetek átláthatóságát és rávilágítanak az integritási kontrollok kiépítésének főbb hiányosságaira. Ezzel az ellenőrzési megközelítéssel a hatékony erőforrás felhasználás mellett jelentősen növelhető az ellenőrzési lefedettség, a közpénzt, illetve közvagyon használók és korábban nem ellenőrzöttek értékelése is lehetővé válik. A monitoring típusú ellenőrzések egy későbbi ellenőrzésre való felkészülést is segítik, a folyamatok minél hatásosabb időben való szabályossá tételéhez járulnak hozzá, ezáltal az ÁSZ támogatja a vezetői kontrollpontok kialakítását, a feltárt szabálytalanság legrövidebb időn belüli kijavítását.

Az ellenőrzés típusa: megfelelősségi ellenőrzés

AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI ÉS ÖNKORMÁNYZATI ALRENDSZERÉBE TARTOZÓ KÖZPÉNZFELHASZNÁLÓK KOCKÁZATALAPÚ ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: Az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó közpénzekkel gazdálkodó szervezetek pénzügyi gazdálkodásának, integritásának, a nemzeti vagyon megőrzésének múltbeli folyamatainak és dokumentumaik alapuló értékeléséből kiindulva a jövőbeli kockázatok azonosítása és értékelése.

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye: Az Alaptörvény rögzíti, hogy minden közpénzekkel gazdálkodó szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A közpénzügyek átláthatóságának javulása, a közvagyon védelme érdekében indokolt az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek, az önkormányzatok és az önkormányzati intézmények ellenőrzése.

A központi költségvetés alrendszerében és az önkormányzati alrendszerben a kockázatok beazonosításával, az érintett szervezetek célzott, hatékony ellenőrzéseivel az ÁSZ betölti a legfőbb gazdasági ellenőrző szerv küldetését. Az ÁSZ törvényi felhatalmazással élve ellenőrzi az államháztartási szervezeteket annak érdekében, hogy értékelésével támogassa az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, működését.

Az ÁSZ kockázatalapú ellenőrzési megközelítést alkalmazva a központi és önkormányzati alrendszer széles körét lefedve, azonos jellemzők alapján történő értékeléssel támogatja a közpénzügyi helyzet javítását. A kockázatalapú ellenőrzés a gazdálkodás lényeges területeire fókuszál, és súlypontok meghatározásával lehetőséget biztosít a kockázatok beazonosítására, valamint a kockázatos területeken a korábbi ellenőrzések által jelzettekhez képest bekövetkezett változások számbavételére. A kockázatalapú ellenőrzések a múltra vonatkoznak, ugyanakkor jövőbeni bekövetkezéssel fenyegető kockázatokra hívják fel a figyelmet, melyek esetenként indokolhatják további részletes ellenőrzés lefolytatását az egyes szervezeteknél.

Témasorszám: 32/3

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi és teljesítmény-ellenőrzés

AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI ÉS ÖNKORMÁNYZATI ALRENDSZERÉBE TARTOZÓ KÖZPÉNZFELHASZNÁLÓK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó közpénzekkel gazdálkodó szervezet gazdálkodását elszámoltathatóan végzi-e. Érvényesítette-e az Alaptörvény közpénzügyi követelményeit, így a nemzeti vagyon védelmét és szabályszerű kezelését, a közélet tisztaságát, a felelős gazdálkodást, valamint a törvényességet, célszerűséget és az eredményességet. Továbbá értékelésre kerül a kockázatjelzések alapján beazonosított területek szabályossága.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezet vagyona a nemzeti vagyon része. Az Alaptörvény rögzíti, hogy a vagyonnal való gazdálkodás célja a közérdek szolgálata. Előírja továbbá, hogy minden közpénzekkel gazdálkodó szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A közpénzügyek átláthatóságának előmozdítása, a közvagyon védelme, a korrupció elleni védelem érdekében indokolt az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek, az önkormányzatok és az önkormányzati intézmények ellenőrzése.

A központi költségvetés alrendszerében és az önkormányzati alrendszerben zajló folyamatok holisztikus elemzéseivel, a kockázatelemzéssel kiválasztott szervezetek célzott ellenőrzéseivel az ÁSZ betölti a legfőbb gazdasági ellenőrző szerv küldetését. Az egyes ellenőrzések megállapításaival és egy időszak ellenőrzési eredményeinek elemzésével az ÁSZ ráirányíthatja a jogalkotók figyelmét a központi, illetve önkormányzati alrendszerben esetlegesen felmerülő pénzügyi, szabályozási feszültségekre. Az elvégzett ellenőrzések során az ÁSZ „jó gyakorlatokat” is azonosíthat, amelyeket tanácsadó funkciója keretében szélesebb körben is megismertethet az érintettekkel, ezáltal is hozzájárulva a költségvetési rendszer szabályozott, átlátható, kiegyensúlyozott és fenntartható működéséhez.

A hatékony és célszerű ellenőrzések lebonyolítása érdekében az előzetes kockázatelemzés eredményeként meghatározott, a kiválasztott ellenőrzöttre egyedileg jellemző és hangsúlyosnak ítélt területeknek megfelelően kiválasztott modulokkal történik az ellenőrzés. A modulokkal történő ellenőrzés kiemelten a működés irányítottsága, a korrupció elleni védelem, a pénzügyi folyamatok, a vagyongazdálkodás, a vagyon védelme, értékének megőrzése és állagának megóvása, valamint a központi forrásokból megvalósuló beruházások előkészítése, a szervezet beruházás lebonyolítására való felkészültsége értékelésére irányul. Teljesítményellenőrzés keretében értékeli az ÁSZ a szervezet gazdasági területének eredményességét, valamint méri a vezetői teljesítményt. A középírányítói feladatokat is ellátó költségvetési szervek esetében az irányítói hatáskörök gyakorlását, a felelős vezetés érvényesülését veszi az ÁSZ górcső alá.

Az ellenőrzés típusa: megfelelősségi ellenőrzés

**AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI ÉS ÖNKORMÁNYZATI ALRENDSZERÉBE
TARTOZÓ KÖZPÉNZFELHASZNÁLÓK KOCKÁZATALAPÚ ELLENŐRZÉSE
(második szakasz)**

Az ellenőrzés célja: Az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó közpénzekkel gazdálkodó szervezetek pénzügyi gazdálkodásának, integritásának, a nemzeti vagyton megőrzésének múltbeli folyamatainak és lényeges dokumentumain alapuló értékeléséből kiindulva a jövőbeli kockázatok azonosítása és értékelése.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Alaptörvény rögzíti, hogy minden közpénzekkel gazdálkodó szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A közpénzügyek átláthatóságának javulása, a közvagyon védelme érdekében indokolt az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek, az önkormányzatok és az önkormányzati intézmények ellenőrzése.

A központi költségvetés alrendszerében és az önkormányzati alrendszerben a kockázatok beazonosításával, az érintett szervezetek célzott ellenőrzéseivel az ÁSZ betölti a legfőbb gazdasági ellenőrző szerv küldetését. Az ÁSZ törvényi felhatalmazással élve ellenőrzi az államháztartási szervezeteket annak érdekében, hogy megállapításaival támogassa az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, működését.

Az ÁSZ kockázatalapú ellenőrzési megközelítést alkalmazva a központi és önkormányzati alrendszer széles körét lefedve, azonos jellemzők alapján történő értékeléssel támogatja a közpénzügyi helyzet javítását. A kockázatalapú ellenőrzés a gazdálkodás lényeges területeire fókuszál, és súlypontok meghatározásával lehetőséget biztosít a kockázatok beazonosítására. A kockázatalapú ellenőrzések a múltba vonatkoznak, ugyanakkor jövőbeni bekövetkezéssel fenyegető kockázatokra hívják fel a figyelmet, melyek indokolhatják esetenként a további részletes ellenőrzés lefolytatását az egyes szervezeteknél.

Témasorszám: 33/2

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi és teljesítmény-ellenőrzés

**AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI ÉS ÖNKORMÁNYZATI ALRENDSZERÉBE
TARTOZÓ KÖZPÉNZFELHASZNÁLÓK ELLENŐRZÉSE
(második szakasz)**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó közpénzekkel gazdálkodó szervezet gazdálkodását elszámoltathatóan végzi-e. Érvényesítette-e az Alaptörvény közpénzügyi követelményeit, így a nemzeti vagyon védelmét és szabályszerű kezelését, a közélet tisztaságát, a felelős gazdálkodást, valamint a törvényességet, célszerűséget és az eredményességet. Továbbá értékelésre kerül a kockázatjelzések alapján beazonosított területek szabályossága.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezet vagyona a nemzeti vagyon része. Az Alaptörvény rögzíti, hogy a vagyonnal való gazdálkodás célja a közérdek szolgálata. Előírja továbbá, hogy minden közpénzekkel gazdálkodó szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A közpénzügyek átláthatóságának előmozdítása, a közvagyon védelme, a korrupció elleni védetség érdekében indokolt az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek, az önkormányzatok és az önkormányzati intézmények ellenőrzése.

A központi költségvetés alrendszerében és az önkormányzati alrendszerben zajló folyamatok holisztikus elemzéseivel, a kockázatelemzéssel kiválasztott szervezetek célzott ellenőrzéseivel az ÁSZ betölti a legfőbb gazdasági ellenőrző szerv küldetését. Az egyes ellenőrzések megállapításaival és egy időszak ellenőrzési eredményeinek elemzésével az ÁSZ ráirányíthatja a jogalkotók figyelmét a központi, illetve önkormányzati alrendszerben esetlegesen felmerülő pénzügyi, szabályozási feszültségekre. Az elvégzett ellenőrzések során az ÁSZ „jó gyakorlatokat” is azonosíthat, amelyeket tanácsadó funkciója keretében szélesebb körben is megismertethet az érintettekkel, ezáltal is hozzájárulva a költségvetési rendszer szabályozott, átlátható, kiegyensúlyozott és fenntartható működéséhez.

A hatékony és célszerű ellenőrzések lebonyolítása érdekében az előzetes kockázatelemzés eredményeként meghatározott, a kiválasztott ellenőrzöttre egyedileg jellemző és hangsúlyosnak ítélt területeknek megfelelően kiválasztott modulokkal történik az ellenőrzés. A modulokkal történő ellenőrzés kiemelten a működés irányítottsága, a korrupció elleni védetség, a pénzügyi folyamatok, a vagyongazdálkodás, a vagyon védelme, értékének megőrzése és állagának megóvása, valamint a központi forrásokból megvalósuló beruházások előkészítésének értékelésére irányul. A középírányítói feladatokat is ellátó költségvetési szervek esetében az irányítói hatáskörök gyakorlását, a felelős vezetés érvényesülését veszi az ÁSZ górcső alá. Teljesítmény-ellenőrzés keretében értékeli az ÁSZ a szervezet gazdasági területének eredményességét.

Az ellenőrzés típusa: megfelelőégi ellenőrzés

**AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI ÉS ÖNKORMÁNYZATI ALRENDSZERÉBE
TARTOZÓ KÖZPÉNZFELHASZNÁLÓK MONITORING TÍPUSÚ ELLENŐRZÉSE
(második szakasz)**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezetek hogyan biztosították a közpénzfelhasználás alapvető feltételeit, megfelelően ezzel az Alaptörvényben a közpénzekkel való gazdálkodás kapcsán rögzített előírásoknak. Az ellenőrzés áttekintést ad a központi és önkormányzati alrendszerbe tartozó szervezetekre vonatkozó alapvető közpénzügyi követelmények állapotáról.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Alaptörvény rögzíti, hogy minden közpénzekkel gazdálkodó szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A közpénzügyek átláthatóságának előmozdítása, a közvagyon védelme, a korrupció elleni védelem érdekében indokolt az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek, az önkormányzatok és az önkormányzati intézmények ellenőrzése.

A központi költségvetés alrendszerében és az önkormányzati alrendszerben zajló folyamatok holisztikus elemzéseivel, az így kiválasztott szervezetek célzott, hatékony ellenőrzéseivel az ÁSZ betölti a legfőbb gazdasági ellenőrző szerv küldetését. Az elvégzett ellenőrzések során az ÁSZ „jó gyakorlatokat” is azonosíthat, amelyeket tanácsadó funkciója keretében szélesebb körben is megismertet az érintettekkel, ezáltal is hozzájárulva a költségvetési rendszer szabályozott, átlátható, kiegyensúlyozott és fenntartható működéséhez.

Az ÁSZ monitoring típusú ellenőrzési megközelítést alkalmazva a központi és önkormányzati alrendszer jelentős részét lefedve támogatja a közpénzügyi helyzet javítását. A monitoring típusú ellenőrzések egy-egy jellegzetes, lényegi területen a jelen állapot lényeges dokumentumaira fókuszálva, azok alapvető kritériumok szerinti valós idejű értékelésével és jövőre vonatkozó ajánlásokkal erősítik az ellenőrzött közpénzügyi helyzetének javítását, a beruházások előkészítésének, a vagyongazdálkodásának szabályszerűségét, a szervezetek átláthatóságát és rávilágítanak az integritási kontrollok kiépítésének főbb hiányosságaira. Ezzel az ellenőrzési megközelítéssel a hatékony erőforrás felhasználás mellett jelentősen növelhető az ellenőrzési lefedettség, korábban nem ellenőrzött közpénzt, illetve közvagyont használók értékelése is lehetővé válik. A monitoring típusú ellenőrzések egy későbbi ellenőrzésre való felkészülést is segítik, a folyamatok minél hatásosabb időben való szabályossá tételéhez járulnak hozzá, ezáltal az ÁSZ támogatja a vezetői kontrollpontok és a hiányzó alapvető szabályozási feltételek legrövidebb időn belüli kialakítását.

Témasorszám: 34/1

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

**AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI ÉS ÖNKORMÁNYZATI ALRENDSZERÉBE
TARTOZÓ KÖZPÉNZFELHASZNÁLÓK ELLENŐRZÉSE
(harmadik szakasz)**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó közpénzekkel gazdálkodó szervezet gazdálkodását elszámoltathatóan végzi-e. Érvényesítette-e az Alaptörvény közpénzügyi követelményeit, így a nemzeti vagyon védelmét és szabályszerű kezelését, a közélet tisztaságát, a felelős gazdálkodást, valamint a törvényességet, célszerűséget és az eredményességet. Továbbá értékelésre kerül a kockázatjelzések alapján beazonosított területek szabályossága.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezet vagyona a nemzeti vagyon része. Az Alaptörvény rögzíti, hogy a vagyonnal való gazdálkodás célja a közérdek szolgálata. Előírja továbbá, hogy minden közpénzekkel gazdálkodó szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A közpénzügyek átláthatóságának előmozdítása, a közvagyon védelme, a korrupció elleni védelem érdekében indokolt az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek, az önkormányzatok és az önkormányzati intézmények ellenőrzése.

A központi költségvetés alrendszerében és az önkormányzati alrendszerben zajló folyamatok holisztikus elemzéseivel, a kockázatelemzéssel kiválasztott szervezetek célzott ellenőrzéseivel az ÁSZ betölti a legfőbb gazdasági ellenőrző szerv küldetését. Az egyes ellenőrzések megállapításaival és egy időszak ellenőrzési eredményeinek elemzésével az ÁSZ ráirányítja a jogalkotók figyelmét a központi, illetve önkormányzati alrendszerben a fejlődési lehetőségekre. Az elvégzett ellenőrzések során az ÁSZ „jó gyakorlatokat” is azonosíthat, amelyeket tanácsadó funkciója keretében szélesebb körben is megismertet az érintettekkel, ezáltal is hozzájárulva a költségvetési rendszer szabályozott, átlátható, kiegyensúlyozott és fenntartható működéséhez.

A hatékony és célszerű ellenőrzések lebonyolítása érdekében az előzetes kockázatelemzés eredményeként meghatározott, a kiválasztott ellenőrzöttre egyedileg jellemző és hangsúlyosnak ítélt területeknek megfelelően kiválasztott modulokkal történik az ellenőrzés. A modulokkal történő ellenőrzés kiemelten a működés irányítottsága, a korrupció elleni védelem, a pénzügyi folyamatok, a vagyongazdálkodás, a vagyon védelme, értékének megőrzése és állagának megóvása, valamint a központi forrásokból megvalósuló beruházások előkészítésének értékelésére irányul. A középírányítói feladatokat is ellátó költségvetési szervek esetében az irányítói hatáskörök gyakorlását, a felelős vezetés érvényesülését veszi az ÁSZ górcső alá. Teljesítmény-ellenőrzés keretében értékeli az ÁSZ a szervezet működési, gazdasági területének, illetve a vezetői tevékenységnek az eredményességét.

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi ellenőrzés

**AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI ÉS ÖNKORMÁNYZATI ALRENDSZERÉBE
TARTOZÓ KÖZPÉNZFELHASZNÁLÓK KOCKÁZATALAPÚ ELLENŐRZÉSE
(harmadik szakasz)**

Az ellenőrzés célja: Az államháztartás központi és önkormányzati alrendszerébe tartozó közpénzekkel gazdálkodó szervezetek pénzügyi gazdálkodásának, integritásának, a nemzeti vagyton megőrzésének múltbeli folyamatainak és lényeges dokumentumain alapuló értékeléséből kiindulva a jövőbeli kockázatok azonosítása és értékelése.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Alaptörvény rögzíti, hogy minden közpénzekkel gazdálkodó szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A közpénzügyek átláthatóságának javulása, a közvagyon védelme érdekében indokolt az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezetek, az önkormányzatok és az önkormányzati intézmények ellenőrzése.

A központi költségvetés alrendszerében és az önkormányzati alrendszerben a kockázatok beazonosításával, az érintett szervezetek célzott ellenőrzéseivel az ÁSZ betölti a legfőbb gazdasági ellenőrző szerv küldetését. Az ÁSZ törvényi felhatalmazással élve ellenőrzi az államháztartási szervezeteket annak érdekében, hogy megállapításaival támogassa az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, működését.

Az ÁSZ kockázatalapú ellenőrzési megközelítést alkalmazva a központi és önkormányzati alrendszer széles körét lefedve, azonos jellemzők alapján történő értékeléssel támogatja a közpénzügyi helyzet javítását. A kockázatalapú ellenőrzés a gazdálkodás lényeges területeire fókuszál, és súlypontok meghatározásával lehetőséget biztosít a kockázatok beazonosítására. A kockázatalapú ellenőrzések a múltba vonatkoznak, ugyanakkor jövőbeni bekövetkezéssel fenyegető kockázatokra hívják fel a figyelmet, melyek indokolhatják esetenként a további részletes ellenőrzés lefolytatását az egyes szervezeteknél.

Témasorszám: 35

Az ellenőrzés típusa: megfelelősségi ellenőrzés

**ÖNKORMÁNYZATOK PÉNZÜGYI MONITORING ALAPJÁN VÉGZETT
ELLENŐRZÉSE
(harmadik szakasz)**

Az ellenőrzés célja: az önkormányzatok központi információs rendszerében szereplő adatok értékelése alapján beazonosított kockázatok kezelésének előmozdítása.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ stratégiájában célul tűzte ki, hogy az önkormányzatok ellenőrzése során azok pénzügyi-gazdasági helyzetét értékeli, kockázatait feltárja, valamint az ellenőrzések helyszíneit objektív mutatószámrendszer alapján választja ki.

Az ellenőrzés végrehajtásához a kijelölt önkormányzatok csoportosításra kerülnek az ellenőrzés végrehajthatósága, a kockázatok és az ellenőrizhetőség szempontjai szerint. Az ÁSZ stratégiai céljai közt szerepel, hogy új megközelítésű, elemzéssel alátámasztott mintavétellel, illetve ellenőrzési eljárásokkal csökkentse a helyszíni ellenőrzések számát.

A monitoring rendszer az önkormányzatok éves költségvetési beszámolójának, időközi költségvetési jelentéseinek és mérlegjelentéseinek a központi információs rendszerben szereplő adatai értékelése alapján jelzi, hogy melyek azok az önkormányzatok, és melyek azok a területek, ahol olyan kedvezőtlen gazdasági folyamatok, vagy gazdasági események következtek be, amelyek ellenőrzés lefolytatását teszik indokolttá. Az ellenőrzés végrehajtására az önkormányzati alrendszerrel készített monitoring riportok, valamint az önkormányzatok által tanúsítványok keretében szolgáltatott adatok, információk felhasználásával kerül sor. Ennek az egyszerűsített ellenőrzési módszernek az eredményeként az ÁSZ olyan önkormányzatokat is be tud vonni az értékelésbe, ahol korábban ilyen fókusszal nem végzett ellenőrzéseket, és kapacitásainak leghatékonyabb kihasználásával a kockázatokra fókuszáltnak a lehető legnagyobb lefedettséget képes biztosítani az önkormányzati alrendszer területén.

Az ÁSZ ellenőrzéseivel hozzájárul a „jól irányított állam”, valamint az önkormányzatok szabályszerű, fenntartható működéséhez azzal, hogy rámutat az önkormányzatok működésének és gazdálkodásának kockázatos területeire, egyben felhívja a figyelmet azok kezelésére.

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi ellenőrzés

**A KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK IRÁNYÍTÓI, TULAJDONOSI FELADATAI
ELLÁTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE
(harmadik szakasz)**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogyan kerültek kiépítésre a költségvetési szervek irányítói, tulajdonosi joggyakorlásához kapcsolódóan a korrupciós kockázatok kezelését szolgáló integritási kontrollok és hogyan érvényesült az integritás szemlélet.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A költségvetési szervek irányítószervi feladatellátását az ÁSZ folyamatosan figyelemmel kíséri és rendszeresen értékeli. Az ellenőrzések kiemelt fókusza annak megítélése, hogy az irányítói, a tulajdonosi funkciókat ellátó költségvetési szervek, szervezeti egységek, miként alakították ki és működtették a közszolgáltatások biztosításához elengedhetetlen irányítói, tulajdonosi feladatok gyakorlati megvalósításának rendszerét és annak ellenőrzését.

Az ÁSZ a költségvetési szervek ellenőrzése vonatkozásában elsődlegesen a társadalmilag kiemelkedő jelentőségű irányítói, tulajdonosi feladatokat ellátó szervezetekre fókuszál. Az irányítói, tulajdonosi feladatokat ellátó szervezetek ellenőrzésével az ÁSZ hozzájárul a teljes intézményrendszer szabályszerűbb, eredményesebb és hatékonyabb feladatellátásához, gazdálkodásához. Rámutat arra is, hogy adottak-e az irányítási, tulajdonosi tevékenységgel kapcsolatosan a teljesítmény mérés feltételei.

Az elvégzett ellenőrzések során az ÁSZ „jó gyakorlatokat” is azonosíthat, amelyeket tanácsadó funkciója keretében szélesebb körben is megismertet az érintettekkel, ezáltal is hozzájárulva a költségvetési rendszer szabályozott, átlátható, kiegyensúlyozott működéséhez.

Témasorszám: 37/1

Az ellenőrzés típusa: megfelelőégi ellenőrzés

NEM ÁLLAMI HUMÁNSZOLGÁLTATÓK KOCKÁZATALAPÚ ELLENŐRZÉSE

A köznevelési és szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése (hatodik szakasz)

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a nem állami, nem önkormányzati köznevelési és szociális intézmények fenntartója miként biztosította a szabályszerű, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás alapvető feltételeit.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A köznevelési és szociális feladatokat ellátó nem állami intézményfenntartók részére közfeladataik ellátására évente jelentős összegű pénzügyi támogatást biztosítottak a mindenkorai költségvetési törvények a bennük megfogalmazott feltételek mellett. A felhasználható állami támogatások költségvetési törvény szerinti előirányzata a 2017-2019. években együtt 929 Mrd Ft volt. A 2013. évben jelentős változások következtek be a normatív finanszírozás rendszerében. Az Országgyűlés elfogadta a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényt, amely jelentősen átalakította a korábbi finanszírozási rendszert 2013 szeptemberétől. Módosították a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényt is, amely – többek között – 2012. január 1-jei hatállyal megfogalmazta a finanszírozási rendszerbe történő befogadással összefüggő szabályokat. Az ellenőrzés a finanszírozási rendszerben bekövetkezett változásokra, azok közfeladat ellátásra gyakorolt hatására fókuszál a költségvetési támogatásokat felhasználó államháztartáson kívüli szervezetek körében. Értékelésével hozzájárul az említett rendszerek szabályszerű támogatás-felhasználásához, növelheti a társadalmi-gazdasági döntések megfelelőségét, amely a jól irányított állam feltétele. Az ellenőrzés indokoltságát az is alátámasztja, hogy az ÁSZ még számos szervezetet nem ellenőrzött ezidáig ezen a területen.

A holisztikus megközelítés jegyében az ellenőrzés keretében egyedi kockázatelemzés alapján kiválasztott fenntartóknál és intézményeiknél értékeljük az államháztartáson kívüli köznevelési és szociális tevékenységhez kapcsolódó támogatások felhasználásának megfelelőségét.

Az ÁSZ kockázatalapú megközelítésű ellenőrzések keretében is értékeli a nem állami humánszolgáltatókat. A kockázatalapú ellenőrzések a lényeges dokumentumok értékelése alapján adnak objektív képet a szervezeteknél fennálló kockázatos területekről. Az ellenőrzések lehetőségét teremtenek egyedileg és csoportosan történő értékelésre egyaránt, továbbá a törvényi előírásokat, valamint az ÁSZ által meghirdetett, nyilvános módszertant figyelembe véve az ellenőrzés hatóköre kiegészülhet kockázatjelzések alapján, a kockázatértékelés függvényében további lényeges területek szabályosságának ellenőrzésével az ellenőrzés megkezdésének időpontjáig.

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

NEM ÁLLAMI HUMÁNSZOLGÁLTATÓK ELLENŐRZÉSE

**A köznevelési és szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználása szabályozásának monitoring típusú ellenőrzése
(második szakasz)**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények fenntartója hogyan biztosította a szabályszerű, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás alapvető feltételeit a működés és gazdálkodás szabályozásával.

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye: A köznevelési és szociális közfeladatot ellátó államháztartáson kívüli szervezetek által ellátott feladatok a társadalom széles rétegét érintik, ezért közérdeklődésre tartanak számot. Az állam az éves költségvetési törvényekben jelentős összegű támogatást biztosít a nem állami humánszolgáltatóknak feladataik ellátásához.

A közpénzügyek átláthatóságának, rendezettségének növelése és a feltárt kockázatok csökkentése érdekében indokolt az államháztartáson kívüli közfeladatot ellátók részére biztosított közpénzek felhasználásának ellenőrzése.

Az ÁSZ a monitoring ellenőrzés során az államháztartáson kívüli humánszolgáltatók fenntartói gazdálkodásának szabályozottságára fókuszál. Meghatározott lényeges dokumentumok jelen idejű értékelésével, és az alapján megfogalmazott jövőre vonatkozó ajánlásaival erősíti az ellenőrzött fenntartó közpénzügyi helyzetének javítását. A súlypontok meghatározásával lehetőséget biztosít az államháztartáson kívüli humánszolgáltatók fenntartói számára, hogy a költségvetési támogatás felhasználásához kapcsolódó szabályozásban beazonosítsa azon tényezőit, amelyek területén még további fejlődési lehetőségeik vannak.

Az ellenőrzés hozzájárul a köznevelési és szociális közfeladatot ellátó államháztartáson kívüli szervezeteknél a költségvetési támogatás szabályszerű felhasználásához, a közbizalom erősítéséhez és növelheti a társadalmi-gazdasági döntések helyességét.

Az ÁSZ az ellenőrzések során tapasztalt „jó gyakorlatokat” tanácsadó funkciója keretében szélesebb körben is megismerteti az érintettekkel, ezáltal is hozzájárulva a költségvetési rendszer szabályozott, átlátható, kiegyensúlyozott és fenntartható működéséhez.

Témasorszám: 38/1

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

NEMZETI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a társaság gazdálkodását elszámoltathatóan, átláthatóan, szabályszerűen végzi-e és biztosította-e a nemzeti vagyon értékének megőrzését, védelmét és szabályszerű kezelését. Ellenőrzi az ÁSZ továbbá, hogy a tulajdonosi joggyakorló jogait miként gyakorolta és kötelezettségeit teljesítette-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A nemzeti tulajdonú gazdálkodó szervezetek ellenőrzése kiemelten fontos a nemzeti vagyon megőrzése, megóvása érdekében. Gazdálkodásuk jellemzően a közérdeklődés és a média figyelmének középpontjában áll, amihez hozzájárul a gazdálkodásuk körébe tartozó – közvetlen vagy közvetett állami, önkormányzati tulajdonú, tehát végső soron a nemzeti vagyon részét képező – vagyon nagysága, illetve az általuk ellátott közszolgáltatások minősége és hatékonysága. A közszolgáltatási árképzés megalapozottsága és a rendszeres elszámoltatás feltételeinek kialakítása az ellenőrzés során nagy hangsúlyt kap. Az Európai Unióban 1994. óta hatályos túlzott hiány eljárásra is figyelemmel kiemelten fontosak a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő állami, illetve önkormányzati tulajdonú gazdálkodó szervezetek, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek.

Ellenőrzéseink feltárhatják, hogy a gazdasági társaság felelős vagyongazdálkodás mellett, a szolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával biztosította-e feladatainak ellátását, valamint a szolgáltatás folyamatos fenntarthatóságának feltételeit. A tulajdonosi felügyelet hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz. Az ellenőrzés eredményeként meghatározhatóvá válnak a költségvetési hiányt befolyásoló szervezetek kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

Az ellenőrzés a szervezet kockázatértékelése alapján, az egyedi és lényeges jellemzők figyelembevételével, az ellenőrzésre kiválasztott modullal vagy modulokkal történik. A modulokkal történő ellenőrzés kiemelt témái:

- integritás- és belső kontroll: a társaság működésének irányítottságát, korrupció elleni védettségét értékeli
- pénzügyi gazdálkodás: a pénzügyi egyensúlyt és a pénzügyi folyamatokat, továbbá a bevételek, ráfordítások elszámolásának szabályszerűségét értékeli
- vagyongazdálkodás: a társaság vagyongazdálkodását, a vagyon védelmét, értékének megőrzését, állagának megóvását értékeli
- jelentős beruházások: értékeli a központi forrásokból megvalósuló beruházások előkészítését, a szervezet felkészültségét a beruházás lebonyolítására
- teljesítmény-ellenőrzés: értékeli a szervezet gazdasági területének eredményességét, valamint méri a vezetői teljesítményt
- tulajdonosi joggyakorlás: értékeli, hogy a tulajdonosi joggyakorló gazdasági társaságai feletti tulajdonosi joggyakorlása szabályszerű volt-e
- ESA: értékeli, hogy a kormányzati szektorba sorolt gazdasági társaságok gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadóságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e
- A gazdasági társaságok létét veszélyeztető kockázatok: értékeli, hogy figyelemmel kísérték-e a társaság gazdálkodását a fizetéseképtelenséggel fenyegető helyzet kialakulásának és a vagyonvesztés megakadályozása érdekében.

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi és teljesítmény-ellenőrzés

**NEMZETI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ELLENŐRZÉSE
(második szakasz)**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a társaság gazdálkodását elszámoltathatóan, átláthatóan, szabályszerűen végzi-e és biztosította-e a nemzeti vagyon értékének megőrzését, védelmét és szabályszerű kezelését. Ellenőrzi az ÁSZ továbbá, hogy a tulajdonosi joggyakorló jogait megfelelően gyakorolta és kötelezettségeit teljesítette-e.

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye: A nemzeti tulajdonú gazdálkodó szervezetek ellenőrzése kiemelten fontos a nemzeti vagyon megőrzése, megóvása érdekében. Gazdálkodásuk jellemzően a közérdeklődés és a média figyelmének középpontjában áll, amihez hozzájárul a gazdálkodásuk körébe tartozó – közvetlen vagy közvetett állami, önkormányzati tulajdonú, tehát végső soron a nemzeti vagyon részét képező – vagyon nagysága, illetve az általuk ellátott közszolgáltatások minősége és hatékonysága.

Ellenőrzéseink feltárhatják, hogy a tulajdonosi felügyelet hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz. Az ellenőrzés eredményeként meghatározhatóvá válnak a költségvetési hiányt befolyásoló szervezetek kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

Az ellenőrzés a szervezet kockázatértékelése alapján, az egyedi és lényeges jellemzők figyelembevételével, az ellenőrzésre kiválasztott modullal vagy modulokkal történik. A modulokkal történő ellenőrzés kiemelt témái:

- pénzügyi monitoring: a társaságok pénzügyi gazdálkodásának, működésük fenntarthatóságának értékelése, valamint a kötelezettségállomány változásából eredő kockázatok és azok gazdálkodásra való hatásainak felmérése
- pénzügyi gazdálkodás: a pénzügyi egyensúlyt és a pénzügyi folyamatokat, továbbá a bevételek, ráfordítások elszámolásának szabályszerűségét értékeli
- jelentős beruházások: értékeli a központi forrásokból megvalósuló beruházások előkészítését
- teljesítmény-ellenőrzés: értékeli a szervezet gazdasági területének eredményességét, valamint méri a vezetői teljesítményt
- tulajdonosi joggyakorlás: értékeli a tulajdonosi joggyakorló gazdasági társaságai feletti tulajdonosi joggyakorlása szabályszerűségét.

Témasorszám: 38/3

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi és teljesítmény-ellenőrzés

**NEMZETI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ELLENŐRZÉSE
(harmadik szakasz)**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a társaság hogyan biztosította gazdálkodása átláthatóságát, elszámoltathatóságát, a nemzeti vagyon értékének megőrzését, védelmét, kezelését. Értékeli az ÁSZ továbbá, hogy a tulajdonosi joggyakorló jogait hogyan gyakorolta és kötelezettségeit miként teljesítette.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A nemzeti tulajdonú gazdálkodó szervezetek ellenőrzése kiemelten fontos a nemzeti vagyon megőrzése, megóvása érdekében. Gazdálkodásuk jellemzően a közérdeklődés és a média figyelmének középpontjában áll, amihez hozzájárul a gazdálkodásuk körébe tartozó – közvetlen vagy közvetett állami, önkormányzati tulajdonú, tehát végső soron a nemzeti vagyon részét képező – vagyon nagysága, illetve az általuk ellátott közszolgáltatások minősége és hatékonysága.

Ellenőrzéseink feltárják, hogy a tulajdonosi felügyelet hogyan járult hozzá a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz. Az ellenőrzés eredményeként meghatározhatóvá válnak a költségvetési hiányt befolyásoló szervezetek kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése.. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ hozzájárul a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

Az ellenőrzés a szervezet kockázatértékelése alapján, az egyedi és lényeges jellemzők figyelembevételével, az ellenőrzésre kiválasztott modullal vagy modulokkal történik. A modulokkal történő ellenőrzés kiemelt témái:

- pénzügyi monitoring: a társaságok pénzügyi gazdálkodásának, működésük fenntarthatóságának értékelése, valamint a kötelezettségállomány változásából eredő kockázatok és azok gazdálkodásra való hatásainak felmérése
- pénzügyi gazdálkodás: a pénzügyi egyensúlyt és a pénzügyi folyamatokat, továbbá a bevételek, ráfordítások elszámolásának szabályszerűségét értékeli
- jelentős beruházások: értékeli a központi forrásokból megvalósuló beruházások előkészítését
- teljesítmény-ellenőrzés: értékeli a szervezet gazdasági területének eredményességét, valamint méri a vezetői teljesítményt
- tulajdonosi joggyakorlás: értékeli a tulajdonosok gazdasági társaságai feletti tulajdonosi joggyakorlását
- vagyongazdálkodás: a társaság vagyongazdálkodását, a vagyon védelmét, értékének megőrzését, állagának megóvását, a vagyonmegőrzést veszélyeztető helyzet kockázatait értékeli.

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi ellenőrzés

**A TÖBBSÉGI ÁLLAMI ÉS ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI
TÁRSASÁGOK INTEGRITÁSÁNAK MONITORING TÍPUSÚ ELLENŐRZÉSE
(második szakasz)**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az ellenőrzött szervezet a feladatellátása kapcsán mennyiben határozta meg a szervezeti kultúra egységét biztosító értékeket, elveket, célkitűzéseket, illetve felmérte-e a működése során jelentkező, ezen célok teljesülését érintő integritási kockázatokat. Milyen mértékben dolgozott ki és működtetett integritásirányítási / integritás-kockázatkezelési rendszert, ezen belül miként építette ki az integritási kockázatokat mérséklő integritáskontrollokat, és e kontrolleszközök kiterjedtek-e a kockázatos folyamatokra, területekre.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ az elmúlt években a köztulajdonú gazdasági társaságok körében is végzett integritás felmérést, amelynek eredményei azt mutatták, hogy nagyon jelentősek a különbségek az egyes gazdasági társaságok között az integritási kontrollok kiépítettségének tekintetében, és e különbségek jelentős részben a társaságok menedzsmentjének az eltérő hozzáállására vezethetők vissza. Az Alaptörvény alapértékeket, elveket fogalmaz meg, amely szerint az állam és a helyi önkormányzatok tulajdonában álló szervezetek a törvényben meghatározott módon, önállóan és felelősen gazdálkodnak a törvényesség és az eredményesség követelményei szerint. A közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni e forrásból megvalósuló gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni.

A monitoring típusú ellenőrzés a gazdasági társaságok integritás alapú működésének lényeges területein – a jelen állapot lényeges dokumentumaira fókuszálva – valós idejű értékeléssel, jövőre vonatkozó ajánlásokkal erősíti az integritási kontrollok kiépítését, és ezáltal a közpénzügyi helyzet mihamarabbi javulását. A monitoring típusú ellenőrzés segítségével az ÁSZ egyszerre nagyszámú ellenőrzött esetben értékeli az önkormányzati/állami tulajdonban álló gazdasági társaságok integritásirányítási/ integritás-kockázatkezelési rendszerét.

Az ÁSZ ellenőrzése hozzájárul, hogy a köztulajdonú gazdasági társaságok integritásirányítási/ integritás-kockázatkezelési rendszer keretében alkalmazott integritási kontrolljai kiépítettsége és működtetése javuljon, ezáltal integritási veszélyeztetettségük csökkenjen.

Témasorszám: 39/2

Az ellenőrzés típusa: megfelelési ellenőrzés

**A TÖBBSÉGI ÁLLAMI ÉS ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI
TÁRSASÁGOK INTEGRITÁSÁNAK MONITORING TÍPUSÚ ELLENŐRZÉSE
(harmadik szakasz)**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az ellenőrzött szervezet a feladatellátása kapcsán mennyiben határozta meg a szervezeti kultúra egységét biztosító értékeket, elveket, célkitűzéseket, illetve hogyan mérte fel a működése során jelentkező, ezen célok teljesülését érintő integritási kockázatokat. Milyen mértékben dolgozott ki és működtetett integritásirányítási / integritás-kockázatkezelési rendszert, ezen belül miként építette ki az integritási kockázatokat mérséklő integritáskontrollokat, és e kontrolleszközök mennyiben terjedtek ki a kockázatos folyamatokra, területekre.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ az elmúlt években a köztulajdonú gazdasági társaságok körében is végzett integritás felmérést, amelynek eredményei azt mutatták, hogy jelentős különbségek vannak az egyes gazdasági társaságok között az integritási kontrollok kiépítettségének tekintetében, valamint az átlátható és korrupciómentes gazdálkodás biztosításához szükséges alapvető szabályozási környezet kialakításában. Az Alaptörvény alapértékeket, elveket fogalmaz meg, amely szerint az állam és a helyi önkormányzatok tulajdonában álló szervezetek a törvényben meghatározott módon, önállóan és felelősen gazdálkodnak a törvényesség és az eredményesség követelményei szerint. A közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni e forrásból megvalósuló gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni.

A monitoring típusú ellenőrzés a gazdasági társaságok integritás alapú működésének lényeges területein – a jelen állapot lényeges dokumentumaira fókuszálva – valós idejű értékeléssel, jövőre vonatkozó ajánlásokkal erősíti az integritási kontrollok kiépítését, és ezáltal a közpénzügyi helyzet mihamarabbi javulását. A monitoring típusú ellenőrzés segítségével az ÁSZ egyszerre nagyszámú ellenőrzött esetében értékeli az önkormányzati/állami tulajdonban álló gazdasági társaságok integritásirányítási/ integritás-kockázatkezelési rendszerét.

Az ÁSZ ellenőrzése hozzájárul, hogy a köztulajdonú gazdasági társaságok integritásirányítási/ integritás-kockázatkezelési rendszer keretében alkalmazott integritási kontrolljai kiépítettsége és működtetése javuljon, ezáltal integritási veszélyeztetettségük csökkenjen.

Az ellenőrzés típusa: megfelelőégi ellenőrzés

**NEMZETI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK KOCKÁZATALAPÚ
VAGYONELLENŐRZÉSE
(második szakasz)**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a gazdasági társaságok rendelkeztek-e jóváhagyott számviteli beszámolóval, a tulajdonosi joggyakorlói tevékenység biztosította-e a számviteli beszámoló szabályszerű elfogadását; a társaság számviteli beszámolója alapján biztosított-e, hogy a társaság vagyonáról megbízható és hiteles információk álljanak rendelkezésre, valamint a kockázatjelzések alapján lényegesre kijelölt ügyek szabályossága, továbbá mennyiben alakítottak ki mérhető, nyomon követhető teljesítménycélokat, teljesítménykövetelményeket.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a nemzeti vagyon megőrzése, megóvása érdekében. Gazdálkodásuk rendszeresen a közérdeklődés és a média figyelmének középpontjában áll, amihez hozzájárul a gazdálkodásuk körébe tartozó – közvetlen vagy közvetett állami, önkormányzati tulajdonú, tehát végső soron a nemzeti vagyon részét képező – vagyon nagysága, illetve az általuk ellátott közszolgáltatások minősége és hatékonysága.

A lényeges dokumentumok alapján végzett ellenőrzés kiterjed a jóváhagyott számviteli beszámoló meglétére, a számviteli beszámoló tulajdonosi joggyakorló által történő elfogadására, valamint a számviteli beszámoló alapján a társaság vagyonáról rendelkezésre álló információk értékelésére. A törvényi előírásokat, valamint az ÁSZ által meghirdetett, nyilvános módszertant figyelembe véve az ellenőrzés hatóköre kiegészülhet kockázatjelzések alapján, a kockázatértékelés függvényében további lényeges területek szabályosságának ellenőrzésével az ellenőrzés megkezdésének időpontjáig.

A kockázatalapú megközelítésű ellenőrzés a gazdasági társaságok vagyongazdálkodásának lényeges területeire terjed ki, és súlypontok meghatározásával lehetőséget biztosít a kockázatok beazonosítására, valamint a kockázatos területeken a korábbi ellenőrzések által jelzettekhez képest bekövetkezett változások számbavételére. Az ellenőrzés kiterjedhet az irányítás minőségének értékelésére, valamint arra, hogy a gazdasági társaságok mennyiben biztosították a teljesítményellenőrzés feltételeit.

Témasorszám: 41

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

**A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLŐ SZÁMVITELI TÖRVÉNY
SZERINTI EGYÉB SZERVEZETEK MONITORING TÍPUSÚ ELLENŐRZÉSE
(második szakasz)**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a számviteli törvény szerint egyéb szervezetek hogyan biztosították az átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás alapvető feltételeit.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az Alaptörvény előírja, hogy a közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A közpénzzel gazdálkodó szervezetek kötelesek a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásukkal. Az ÁSZ az államháztartásból származó források felhasználását törvényi felhatalmazás alapján ellenőrzi. Az ÁSZ célkitűzése, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatás és vagyonjuttatás ellenőrzésével hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket e szervezetek átlátható módon használják fel. Az ÁSZ törvényi kötelezettségének és stratégiájában megfogalmazott céljának eleget téve ellenőrzi a számviteli törvény szerint egyéb szervezetnek minősülő szervezetek gazdálkodását.

Az ellenőrzés a számviteli törvény 3. § 4. pontja szerinti egyéb szervezetek közül azokra terjed ki, amelyek gazdálkodásáról, beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségéről egyéb jogszabály is rendelkezik.

A monitoring típusú ellenőrzés során az ellenőrzötti kört teljesen lefedő, kevés számú, kijelölt lényeges dokumentum értékelésével az ÁSZ képes a támogatások felhasználásának elszámoltathatóságára vonatkozó kockázatok beazonosítására. Az ellenőrzés „jelen idejű” végzésével lehetőség van az ÁSZ figyelemfelhívására a feltárt hibák, szabálytalanságok ellenőrzött időszakban történő javítására és ezáltal a közpénzügyek javítására.

Az ellenőrzés az egyéb szervezetek gazdálkodásáról, közpénzfelhasználásuk szabályszerűségéről adott információi hozzájárulnak ahhoz, hogy a társadalom objektív képet kapjon e szervezetek gazdálkodásáról. Az ÁSZ értékelése támogatja a törvényalkotás munkáját a szervezetek működésének, gazdálkodásának szabályozása során. A megfogalmazott javaslatok, a jó gyakorlatok hozzájárulnak a szervezetek alapvető gazdálkodási kereteinek kialakításához, biztosítva az átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználást.



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

1052 Budapest, Apáczai Cs. J. u. 10. | 1364 Budapest 4. Pf. 54

TEL: +36 1 484 9100

email: szamvevoszek@asz.hu

web: www.asz.hu | www.aszhirportal.hu