



---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

**TV-0022-001/2016.**

Az Állami Számvevőszék 2017. első félévi ellenőrzési terve





---

ÁLLAMI  
SZÁMVEVŐSZÉK

Az Állami Számvevőszék 2017. első félévi ellenőrzési terve

Jóváhagyom:



*Domokos László*  
Domokos László

elnök

Budapest, 2016. december



## *Bevezetés*

Az Állami Számvevőszék (ÁSZ) nyilvános, az elnök által jóváhagyott ellenőrzési terv szerint, az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény által meghatározott keretek között végzi tevékenységét. Az ÁSZ, mint kizárólag a törvényeknek és az Országgyűlésnek alárendelten működő társadalmilag felelős intézmény, küldetésének tekinti, hogy szilárd szakmai alapokon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, rendezettségét, elszámoltathatóságát. Ennek megfelelően a szakmailag megalapozott, összehangolt, aktualitásokat figyelembe vevő, pozitív változásokat előmozdító ellenőrzéseivel támogatja a felelősségteljes, következményekkel járó, a jognak következetesen érvényt szerző közigazgatás működését, így hozzájárulva a „*jól irányított állam*” működéséhez, az állammenedzsment megújításához.

Alapvető követelmény az ÁSZ ellenőrzéseivel szemben az ellenőrzések magas fokú hasznosulása, valamint – a stratégiai célkitűzésekkel összhangban – a korrupció és a csalás elleni fellépés. Ennek megfelelően az ÁSZ közreműködik a korrupciós kockázatok és a korrupció elleni fellépés hatékony és eredményes eszközeinek beazonosításában, alkalmazásában, valamint használatuk elterjesztésében, ezáltal is hangsúlyozva elköteleződését az integritás alapú közigazgatási kultúra kialakítására. Ennek érdekében az integritási szemlélet érvényesítésének értékelését az ÁSZ beépítette az ellenőrzéseibe.

Az ÁSZ ellenőrzési tevékenységét a gyakorlati tapasztalatokat és a nemzetközi módszertani fejlesztéseket irányadónak tekintve megújított ellenőrzési módszertanok alapján végzi. A számvevőszéki ellenőrzés alapelvei nyilvánosak, minden érintett és érdeklődő számára hozzáférhetőek, megismerhetőek. Az ÁSZ 2017. évre tervezett ellenőrzései során megfeleléségi és teljesítmény-ellenőrzési módszereket alkalmaz. A megfeleléségi ellenőrzés alapelvei a felelős, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás ellenőrzéséhez szilárd és széles körű ellenőrzés-szakmai háttérrel biztosítanak, a teljesítmény-ellenőrzés alapelveinek alkalmazása pedig hozzájárul a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal való gazdálkodás során az eredményesség, a hatékonyság és a gazdaságosság elvének érvényesüléséhez.

Az ÁSZ gördülő tervezés módszerével alakítja ki ellenőrzési tervét, azt félévente közzéteszi és eljuttatja az Országgyűlés részére. Az ellenőrzések témáinak meghatározása, az egyes ellenőrzési témákhoz kapcsolódóan az ellenőrizendő területek, a konkrét ellenőrzési helyszínek kiválasztása során az ÁSZ ellenőrzési erőforrásai eredményes, hatékony és gazdaságos felhasználására törekszik, szem előtt tartva az időszerű és a közvélemény érdeklődésére számot tartó ellenőrzési témaválasztást. Az ellenőrzések vonatkozásában feltárt új körülmények függvényében az ellenőrzési tervben foglaltak változhatnak.

Jelen ellenőrzési terv a 2016. második félévben megkezdett, még folyamatban lévő (az előző időszakról áthúzódó), valamint a 2017. első félévben újonnan induló ellenőrzéseket tartalmazza. Az ellenőrzések egy részét a témacsoportos ellenőrzések jelentik, amelyeket az ÁSZ a meghatározott témában, azonos területen, több éven keresztül, rendszeresen megújított, aktualizált programok alapján folytat le, és az államháztartás különböző részterületeinek, valamint az azon kívüli szervezetek csoportjai felelős, szabályszerű közpénzfelhasználásának és feladatellátásának feltérképezését, értékelését szolgálják.

A korábbi évekhez hasonlóan kiemelt jelentőségű a 2016. évi zárszámadás ellenőrzése, mely során az ÁSZ az államháztartás egésze gazdálkodásának lefedésére alkalmas, 2015-ben megújított módszertanon alapuló ellenőrzési modellt alkalmazza. A költségvetés megalapozott tervezését támogatja a 2018. évi költségvetési törvényjavaslat véleményezése.

Az ÁSZ – az elmúlt évekhez hasonlóan - hangsúlyt helyez azon szervezetek, területek ellenőrzésére, amelyek az államadósság-mutató alakulása, az államháztartás egyenlege és az ország versenyképessége szempontjából meghatározó jelentőségűek. Ebben a félévben is több helyszínen folytatódik a helyi önkormányzatok adósságrendezi eljárásának ellenőrzése, amely megállapításaival, javaslataival elősegítheti az önkormányzatok tartós fizetőképességének biztosítását, valamint az Országgyűlés törvényhozói munkáját is a vonatkozó jogszabályok tekintetében.

Az ÁSZ Stratégiájában célul tűzte ki a számvevőszéki munka eredménye hasznosulásának javítását annak érdekében, hogy az érdemi hatást váltson ki a szükséges változások kezdeményezése vonatkozásában, támogatva ezzel az elszámoltatható közpénzfelhasználás megteremtését. Az utóellenőrzéseknek a következményekkel járó ellenőrzések erősítése eszközeként kiemelt jelentőségük van az ellenőrzések hasznosulása szempontjából.

2017-ben az ÁSZ tovább folytatja az „ellenőrök ellenőrzését”, amelynek keretében olyan intézményeket vesz górcső alá, amelyek maguk is végeznek ellenőrzési, felügyeleti tevékenységet. Ebbe a koncepcióba illeszkedik a Magyar Nemzeti Bank, a Magyar Államkincstár, valamint a Magyar Energetikai és Közmű-Szabályozási Hivatal ellenőrzése. Ezen ellenőrzések eredményeként az ÁSZ a lehető legnagyobb hatást képes elérni a közpénzekkel való szabályszerű, felelős és fegyelmezett gazdálkodás előmozdítása érdekében.

Az állami és az önkormányzati tulajdonban (résztulajdonban) álló gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése olyan területre irányul, amelynek működése jelentős hatással van az ország gazdasági teljesítményére, továbbá befolyásolhatja a kormányzati szektor hiányát, az államadósság alakulását is.

A köztisztviselők közfeladatok ellátására kapott támogatásainak felhasználására, valamint a köznevelési és szociális szolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli intézmények költségvetési támogatásának felhasználására irányuló témacsoportos ellenőrzések szisztematikus folytatása a közpénzfelhasználás ellenőrizetlen, „fehér foltjainak” felszámolását szolgálja. Ebbe az irányba mutat az alapítványok, közalapítványok gazdálkodásának 2017. első felében folytatódó ellenőrzése, valamint a hallgatói önkormányzatok gazdálkodásának feltérképezése is.

A közpénzek felhasználása és a közvagyonnal való gazdálkodás hangsúlyos eleme a közpénzeket felhasználó intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenységének szabályos működése, éppen ezért alapvető fontosságú az államháztartás körébe tartozó vagyon kezelésének, a vagyonnal való gazdálkodásnak, a szervezetek vagyonérték-megőrző és vagyongyarapító tevékenységének ellenőrzése, ezzel is hozzájárulva a közpénzügyi kultúra fejlesztéséhez. Ezt szem előtt tartva 2017. első félévében is folytatódik a költségvetési szervek pénzügyi és vagyongazdálkodásának, továbbá az állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése. Hangsúlyos témaként kezeli az ÁSZ a jelentős nemzetgazdasági értéket képviselő víziközmű-vagyonnal gazdálkodó regionális vízművek gazdálkodásának ellenőrzését. A témakörben kiemelt jelentőségű az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek éves rendszerességgel végzett értékelése.

Az ÁSZ a folyamatban lévő nagyberuházások ellenőrzése keretében számba veszi azok kockázatait is. Célunk, hogy azok kezelésére már a beruházás folyamatában fel tudjuk hívni a figyelmet. A beruházások eredményes megvalósításának elősegítése érdekében az ellenőrzés kiterjed az integritási szempontok érvényesülésére és az irányítás eredményességére is.

A számvevőszéki ellenőrzések rámutatnak arra, hogy az államháztartás számviteli rendjét milyen mértékben és mennyire fegyelmezetten tartják be az ellenőrzött szervezetek. Az ÁSZ ellenőrzései során továbbra is fókuszál a belső kontrollrendszerre, amelynek megfelelő működése a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal való szabályszerű, felelős, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás előfeltétele.

Az ÁSZ a helyi önkormányzatok ellenőrzése keretében figyelmét azokra a területekre koncentrálja, ahol beazonosított kockázatok alapján arra a leginkább szükség van. Ehhez monitorozza a központi információs rendszerben rendelkezésre álló adatokat is. A monitoring riportok kiértékelése alapján végzett ellenőrzésekkel, az önkormányzatok pénzügyi egyensúlyi helyzetére ható kockázatok feltárásával az ÁSZ hozzájárul az önkormányzatok gazdálkodása, feladatellátása fenntarthatóságának biztosításához.

Az ÁSZ 2017. első félévében értékeli az uniós forrásból finanszírozott kutatási-fejlesztési és innovációs támogatások nyomon követési rendszerét, amely javaslataival segítheti az államnak a GDP eredményes és hatékony újraelosztását, illetve annak feltárását, hogy célszerűen avatkozik-e be a gazdasági folyamatokba.

A gyermekek védelme, a fejlődésükhöz szükséges feltételek biztosítása a nemzetgazdasági fejlődés jövőjének és a társadalmi értékek megőrzésének zálogát jelenti. Ennek szem előtt tartásával az ÁSZ áthúzódó ellenőrzés keretében folytatja a gyermekvédelem intézményrendszerének ellenőrzését, egészségnek és egyes kiemelt területeinek feltérképezését, a szabályszerű és a célokat megfelelően szolgáló működés értékelését, továbbá új témaként ellenőrzi a gyermekétkeztetés rendszerét is.

A közpénzügyek korszerű működésének szerves, alapvető fontosságú elemét képezik az informatikai rendszerek és folyamatok, amelyek egyúttal jelentős kockázatot is képviselnek a közpénzügyi folyamatokban. Az informatikai rendszerek megbízhatósága, zártsága, szabályozott és szabályszerű működése kulcsfontosságú tényezővé vált. Mindezeket szem előtt tartva folytatódik az adózással kapcsolatos folyamatok működését meghatározó informatikai rendszerek ellenőrzése is.

Az ÁSZ küldetésének tekinti, hogy ellenőrzéseivel hozzájáruljon a környezetvédelmi célok eléréséhez, így támogatva a fenntartható fejlődést. Az elmúlt években az ÁSZ több ellenőrzése közvetlenül, vagy közvetve kapcsolódott a fenntartható fejlődés témaköréhez. Ebben a témakörben folytatja az ÁSZ 2017-ben a parlagra fordított pénzeszközök felhasználásának, valamint a levegő minőségének megóvását célzó intézkedések eredményességének és hatékonyságának ellenőrzését. Ez utóbbi ellenőrzésünk más nemzeti számvevőszékekkel való együttműködés keretében valósul meg, ami lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok cseréjére. A kéményseprő-ipari közszolgáltatások megfelelése a biztonságos energia felhasználáson túl a társadalom széles rétegét érintő fontos élet- és vagyónvédelmi kérdés.

A közpénzügyek átláthatóságát segíti elő a 2016. október 2-i népszavazásra, valamint a 2016-ban lefolytatott időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése.

Az ÁSZ 2017-ben is folytatja a pártok és a költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok gazdálkodásának törvényi felhatalmazás alapján végzett ellenőrzését.

A közpénzekkel való hatékony és fegyelmezett gazdálkodás elősegítése érdekében az ÁSZ önkéntes önteszekkel támogatja a közpénzt felhasználó szervezetek, intézmények szabályos működését: helyi és nemzetiségi önkormányzatok, központi intézmények, egyházi

intézmények, és Európai Uniós támogatásokat felhasználó szervezetek. Az öntesztek az [ÁSZ honlapjáról](#) letölthetők.

Az ÁSZ stratégiai célkitűzése, hogy ellenőrzési tevékenységével hozzájáruljon a társadalmi bizalom megerősítéséhez, az ellenőrzött szervezetek magatartásának megváltozásához, a törvényhozás jogszabály-alkotási tevékenysége támogatásához, továbbá ellenőrzései hasznosulása a legfontosabb társadalmi-gazdasági kérdésekben és a közgondolkodás megváltoztatásában is tetten érhető legyen.



# TÉMAJEGYZÉK

(tartalomjegyzék témasorszám alapján)

1. *Önkormányzati adósságrendezés ellenőrzése* – A helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásának ellenőrzése (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 9. témaszámára szerint folyamatban lévő feladat)
2. *A gyermekvédelem intézményrendszerének ellenőrzése* – A személyes gondoskodást nyújtó központi és önkormányzati fenntartók feladatellátásának ellenőrzése (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 15. témaszámára szerint folyamatban lévő feladat)
3. *A kéményseprő-ipari közszolgáltatás ellenőrzése* (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 16. témaszámára szerint folyamatban lévő feladat)
4. *A parlagfű elleni védekezés ellenőrzése* (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 17. témaszámára szerint folyamatban lévő feladat)
5. *A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal ellenőrzése* (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 18. témaszámára szerint folyamatban lévő feladat)
6. *A Nemzeti Adó- és Vámhivatal informatikai rendszereinek ellenőrzése* (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 19. témaszámára szerint folyamatban lévő feladat)
7. *Az uniós kutatás-fejlesztési és innovációs támogatások ellenőrzése* – Az uniós forrásból finanszírozott kutatás-fejlesztési és innovációs támogatások nyomon követési rendszerének ellenőrzése (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 26. témaszámára szerint folyamatban lévő feladat)
8. *A regionális vízművek gazdálkodásának ellenőrzése* (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 27. témaszámára szerint folyamatban lévő feladat)
9. *A Magyar Államkincstár gazdálkodásának ellenőrzése* (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 28. témaszámára szerint folyamatban lévő feladat)
10. *Alapítványok/közalapítványok gazdálkodásának ellenőrzése* (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 29. témaszámára szerint folyamatban lévő feladat)
11. *A levegő minőségének védelmét szolgáló intézkedések ellenőrzése* (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 30. témaszámára szerint folyamatban lévő feladat)
12. *A Magyar Nemzeti Bank működése szabályszerűségének ellenőrzése* (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 31. témaszámára szerint folyamatban lévő feladat)
13. *Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése* – A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése (második szakasz) (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 32. témaszámára szerint folyamatban lévő feladat)
14. *Köztisztviselők ellenőrzése (második szakasz)* (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 33. témaszámára szerint folyamatban lévő feladat)
15. *Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongörzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése* (második szakasz, a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 4. témaszámára szerint folyamatban lévő feladat)

16. *Az önkormányzatok gazdasági társaságai* – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése (harmadik szakasz) (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 20. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
17. *Állami tulajdonú gazdasági társaságok* – Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyongazdálkodási és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése (harmadik szakasz) – (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 21. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
18. *A központi alrendszer intézményei* – A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése (negyedik szakasz) (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 23. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
19. *Önkormányzatok belső kontrollrendszere* – Az önkormányzatok belső kontrollrendszerre kialakításának és működtetésének ellenőrzése (hatodik szakasz) (2016. II. félévi ellenőrzési terv 24. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
20. *Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése* (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 25. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
21. Utóellenőrzések
22. Nagyberuházások ellenőrzése (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 34. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
23. A gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése
24. A hallgatói önkormányzatok működésének ellenőrzése
25. *Az önkormányzatok gazdasági társaságai* – Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése (negyedik szakasz)
26. *A központi alrendszer intézményei* – A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése (ötödik szakasz)
27. Az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelőségének ellenőrzése (harmadik szakasz)
28. *A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása* – A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése (ötödik szakasz)
29. Köztestületek ellenőrzése (harmadik szakasz)
30. *Önkormányzatok belső kontrollrendszere* – Az önkormányzatok belső kontrollrendszerre kialakításának és működtetésének ellenőrzése
31. *Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése* – A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése (harmadik szakasz)
32. Alapítványok/közalapítványok gazdálkodásának ellenőrzése (második szakasz)

**TÖRVÉNY SZERINT ÉVES, KÉTÉVES GYAKORISÁGGAL ELVÉGZENDŐ ÉS EGYÉB ESEMÉNYHEZ KÖTÖTT ELLENŐRZÉSEK**

33. *2016. évi zárszámadás* – Magyarország 2016. évi központi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése

34. *Vélemény a 2018. évi központi költségvetésről* – Vélemény Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló javaslatról
35. Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzése (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 36. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
36. A költségvetési támogatásban részesülő pártok 2013-2014. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése (2016. II. félévi ellenőrzési terv 40. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
  - 1 A Magyar Szocialista Párt 2013-2014. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
37. A költségvetési támogatásban részesülő pártok 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 38. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
  - 1 A Fidesz – Magyar Polgári Szövetség 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
  - 2 A Kereszténydemokrata Néppárt 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
  - 3 A Jólét és Szabadság Demokrata Közösség 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
38. A költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése (a 2016. II. félévi ellenőrzési terv 39. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
  - 1 A Szövetség a Polgári Magyarorszáért Alapítvány 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
  - 2 A Barankovics István Alapítvány 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
  - 3 Az Antall József Alapítvány 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
39. A 2016. október 2-án megtartott országos népszavazás lebonyolításához felhasznált pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése
40. Az időközi választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése



**I.**

**2017. ELSŐ FÉLÉVI ELLENŐRZÉSEK**



**Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés**

## **ÖNKORMÁNYZATI ADÓSSÁGRENDEZÉS ELLENŐRZÉSE**

### **A helyi önkormányzatok adósságrendeziési eljárásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja** annak értékelése, hogy az adósságrendeziési eljárások megindítása, lefolytatása szabályszerű volt-e, az önkormányzat gazdálkodása az adósságrendeziési eljárás alatt megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak, az eljárás szereplői – kiemelten a pénzügyi gondnok – a jogszabályokban foglaltak szerint jártak-e el az adósságrendeziés során, a lefolytatott adósságrendeziési eljárások elérték-e a törvényben kitűzött célokat.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az önkormányzati eladósodást 2011-ig csak a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvényben (Ötv.) meghatározott adósság-felvételi korlát szabályozta, a korlát megsértését azonban jogszabályok nem szankcionálták. 2012-től jelentős szigorítás lépett életbe: a korábbi passzív szabályozást a stabilitási törvény hatályba lépésével aktív kontroll váltotta fel, a törvény előírásai alapján az önkormányzatok hitelfelvételei engedélykötelessé váltak. 1996-ban a fenti adósság-felvételi korlát bevezetése mellett az önkormányzatok adósságrendeziésének szabályozására is sor került. Az adósságrendeziési eljárás részben a lakosság védelmét szolgálja azzal, hogy biztosítja a kötelező feladatokhoz való hozzájutást az önkormányzat „csődje” esetén is. Az adósságrendeziést szükségessé tevő problémák speciális pénzügyi elemekkel, a devizaalapú kötvénnyel történő finanszírozás begyűrző hatásaival, valamint az anyagi lehetőségeket meghaladó, túlméretezett fejlesztésekkel, beruházásokkal összefüggő kötelezettségvállalásokkal egészültek ki. A kiváltó okok sokszínűsége mellett közös ismérvként állapítható meg a kellő szakértelem hiánya, a beruházások túlméretezése és a pénzügyi nehézségek szakszerűtlen kezelése.

Az önkormányzati alrendszer az államháztartás része, az önkormányzatok adóssága ebből következően az államadósság részét képezi. Az adósságrendeziésre vonatkozó szabályozás alapjai annak ellenére csaknem 20 éve lényegében változatlanok, hogy az önkormányzatok finanszírozásának, gazdálkodásának keretei jelentős változásokon mentek keresztül. Az adósságrendeziésre vonatkozó jogszabályi környezet felülvizsgálata a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.) szabályozási környezete miatt is indokolt.

Az ellenőrzés alapján megfogalmazott javaslatok közvetlenül segíthetik az ellenőrzött önkormányzatok fizetőképességének helyreállítását. A helyi önkormányzatok adósságrendeziési eljárásának ellenőrzése során tett megállapításaink segítséget nyújthatnak az Országgyűlés törvényhozói munkájában, hozzájárulhatnak az irányítói tevékenység erősítéséhez. Az ellenőrzés ezen felül megerősítheti egy preventív monitoring funkció kialakítását a helyi önkormányzatok fizetőképességének megelőzése érdekében.

**Témasorszám: 2**

**Az ellenőrzés típusa:            megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés**

## **A GYERMEKVÉDELEM INTÉZMÉNYRENDSZERÉNEK ELLENŐRZÉSE**

### **A személyes gondoskodást nyújtó központi és önkormányzati fenntartók feladatellátásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja** annak értékelése, hogy a gyermekek védelmét biztosító, személyes gondoskodást nyújtó intézmények központi és önkormányzati fenntartói kialakították-e az intézményrendszer országos és helyi szintű jogi szabályozását; a fenntartók az illetékességi körükbe tartozó gyermekvédelmi ellátások kapcsán jogkörüket szabályszerűen gyakorolták-e; az ágazati irányítást ellátó miniszter és a fenntartók a gyermekvédelmi intézményrendszer átalakításával kapcsolatos feladataiknak, kötelezettségeiknek eleget tettek-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A gyermekek védelmét 1997. óta törvény szabályozza, 2012-től a gyermekek védelme Alaptörvényben rögzített jog. A gyermekvédelmi feladatok fontosságát a 47/2007. (V. 31.) és a 88/2009. (X. 29.) számú OGY határozatokban elfogadott Nemzeti Stratégiák is kiemelik. A gyermekvédelmi rendszer működtetése állami és önkormányzati feladat.

2011. év végéig a gyermekvédelemmel összefüggő feladatokat – az önkéntesen feladatot vállaló jogi vagy magánszemélyek részvételén túl – a települési és megyei önkormányzatok, az önkormányzatok társulásai, alapítványai, gazdasági társaságai végezték. Az önkormányzati rendszer megújítása, az önkormányzati feladatok állami szervezetekhez való delegálására irányuló folyamat részeként a gyermekvédelmi rendszerhez tartozó intézmények fenntartói a 2012-2014. években több alkalommal változtak.

Az ellenőrzés várható eredménye, hogy átfogó értékelést ad az Országgyűlés és az állampolgárok számára a gyermekvédelmi intézményrendszer átalakítása és működtetése, az ágazati irányítási és fenntartói feladatok ellátása szabályszerűségéről, az átalakítás során kitűzött célok teljesüléséről. Mindezek mellett rámutat azokra a szabályozási, szervezeti elemekre, amelyek esetében az intézményrendszer részére előírt feladatok ellátása nem volt teljes körű, illetve amely területeket érintően a gyermekvédelemre előírt célok további intézkedést igényelnek.

Az ÁSZ az ellenőrzéssel felhívja a figyelmet a gyermekek részére nyújtott gyermekvédelmi-, gyermekjóléti szolgáltatásokkal kapcsolatos fenntartói feladatok szabályszerű ellátásának kiemelt jelentőségére az ellátott gyermekek kedvezőbb életfeltételei megteremtésével, a veszélyeztettség mérséklésével, megszüntetésével összefüggésben.



**Az ellenőrzés típusa:            megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés**

## **A KÉMÉNYSEPRŐ-IPARI KÖZSZOLGÁLTATÁS ELLENŐRZÉSE**

**Az ellenőrzés célja** a hatályos szabályozás szerinti kéményseprő-ipari közszolgáltatás megszervezésének és nyújtásának értékelése megfelelési szempontokból; az ellátásért felelős önkormányzatok és a közszolgáltatási szerződés alapján szolgáltatást végzők, valamint a tűzvédelmi hatóság közszolgáltatással kapcsolatos feladatellátása, valamint a kontrollok megfelelőségének értékelése, továbbá a szolgáltatási díjakat szabályozó jogszabályok betartásának, a közszolgáltatóknak juttatott források elszámolásának szabályszerűségi értékelése. Az ellenőrzés célja továbbá annak értékelése, hogy a kéményseprő-ipari szolgáltatások terén kitűzött célokat elérték-e.

Kiegészítő modul keretében végzendő lakossági felmérés célja annak értékelése, hogy a közszolgáltatást igénybevevő lakosság értékelése szerint a közszolgáltatás céljai teljesültek-e

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A kéményseprő-ipari szolgáltatások megfelelése a társadalom széles rétegét érintő fontos élet- és vagyónvédelmi kérdés. Az elmúlt években a terület szabályozottsága jelentősen változott. A szolgáltatásra kötelezetteknek nem csupán biztosítaniuk kell a szolgáltatást, de az ingatlan használója köteles is azt igénybe venni. A kéményseprő-ipari közszolgáltatás működését az ÁSZ még nem ellenőrizte.

Az ellenőrzés eredményei objektív képet adnak a társadalom (lakossági felhasználók), a közszolgáltatást végző szereplők, illetve a jogalkotók számára arról, hogy szabályszerűen működött-e az ellenőrzött időszakban a közszolgáltatás rendszere, valamint a lakosság, mint a szolgáltatást igénybevevője tapasztalatai alapján eredményesen működött-e az ellenőrzött időszakban a közszolgáltatás.

**Témasorszám: 4**

**Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés**

## **A PARLAGFŰ ELLENI VÉDEKEZÉS ELLENŐRZÉSE**

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása, hogy a parlagfű elleni védekezés rendszere megfelelően működik-e, a felderítési, szankciós és közérdekű védekezés rendszerében részt vevő hatóságok szabályszerűen látják-e el ezzel kapcsolatos feladataikat. Ellenőrzési cél továbbá annak értékelése, hogy a parlagfű elleni védekezés kapcsán megtett intézkedések elősegítették-e a hosszú távú célok megvalósulását.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A földterületek parlagfű fertőzöttségének visszaszorítása törvényileg előírt feladat, a védekezés a földhasználók és a hatóságok kötelezettsége. A környezetvédelmi stratégiai programok, akciótervek hosszú távú célokat fogalmazzak meg a parlagfű-mentesítéssel kapcsolatban. 2013-ról 2014-re csökkent a közérdekű védekezéssel érintett terület nagysága, annak ellenére, hogy a pollenkoncentráció nőtt. Ez a hatóságok felderítő-, szankciós- és mentesítést végző tevékenységeinek rendszerszintű hiányosságaira utal.

Az ellenőrzés megállapításai rámutathatnak arra, hogy melyek a parlagfű elleni védekezési rendszer erős és gyenge pontjai, a szabályozás hiányosságai, hogy a védekezéssel sikerült-e csökkenteni a fertőzött területek nagyságát. Az ellenőrzés képet adhat a Parlagfű Bejelentő Rendszer működéséről, a beérkező bejelentések kezelésének megfelelőségéről, a rendszer információinak hasznosításáról illetve az esetleges hiányosságokról a hasznosítás, lakossági felvilágosítás terén. Az ellenőrzés megállapításai a Kormány, a jogalkotó, a társadalom és az ellenőrzött szervezetek számára egyaránt hasznos információkkal szolgálhatnak.

**Az ellenőrzés típusa:                    megfeleléségi ellenőrzés**

**A MAGYAR ENERGETIKAI ÉS KÖZMŰ-SZABÁLYOZÁSI HIVATAL  
ELLENŐRZÉSE**

**Az ellenőrzés célja** annak értékelése, hogy az ellenőrzött intézményre vonatkozó irányító szervei feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e; az intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, valamint az intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e a jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak; egyes szakmai feladatainak és a hatósági ellenőrzési tevékenységének ellátása megfelelő volt-e, illetve az intézmény 2013. évi átalakulása szabályszerűen történt-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az Állami Számvevőszék a 2013. évtől ellenőrzései során előtérbe helyezte a közfeladat-ellátó rendszerek ellenőrzését. A Magyar Energetikai és Közmű-Szabályozási Hivatal a magyarországi közműszolgáltató szervezetek legfőbb szabályozó, felügyeleti és ellenőrző szerve, tevékenysége valamennyi piaci szereplőre hatással van. A szervezet az energiahatékonysági stratégia kidolgozása és a megújuló energia hasznosításának előtérbe helyezése révén fontos szerepet tölt be a fenntartható fejlődés biztosításában, így a szervezet ellenőrzése különösen indokolt. A Magyar Energetikai és Közmű-Szabályozási Hivatal tevékenységének ellenőrzését az átadás-átvétel folyamatainak szabályszerűségére, illetve a jogutód szervezet belső kontrollrendszerére, pénzügyi- és vagyongazdálkodására különös tekintettel folytatjuk le. Az ellenőrzés során értékeljük, hogy az intézmény vezetője kialakított-e a teljesítmény mérését szolgáló követelményeket, mutatószámokat, ha igen, a teljesítmény mérése miként történt.

Az ellenőrzés megállapításai az ellenőrzött szervezetek esetében a tevékenység szabályszerű ellátásának elősegítése révén, a döntéshozók számára a jogalkotási folyamat során hasznosulhatnak.

**Témasorszám: 6**

**Az ellenőrzés típusa:                    megfeleléségi ellenőrzés**

## **A NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL INFORMATIKAI RENDSZEREINEK ELLENŐRZÉSE**

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása, hogy a NAV informatikai rendszereit az előírt követelményeknek megfelelően alakították-e ki; megfelelő volt-e az e-kereskedelemmel összefüggő áfa megfizetésével, a kutatás-fejlesztési adókedvezmény érvényesítésével, valamint az adók módjára behajtandó köztartozások beszedésével kapcsolatos feladatellátás, valamint az információs és monitoring rendszer kiépítése és működtetése; a feladatellátást támogató informatikai alkalmazások és azok kontrolljai biztosították-e a NAV tevékenységének megfelelőségét.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A NAV-val szemben támasztott elvárás az állami kiadások fedezetére szolgáló költségvetési bevételek jogszerű és eredményes biztosítása. Ennek érdekében szükséges, hogy a NAV a számára előírt feladatokat a jogszabályban előírt elvárásoknak megfelelő informatikai támogatással végezze.

Az általános forgalmi adóból származik az államháztartás legnagyobb összegű bevétele. Az e-kereskedelem olyan új, bővülő piac, ahol a szolgáltatás természete miatt magasabb az áfa befizetés elkerülésének kockázata, az adózatlan forgalom aránya. 2015-től az e-kereskedelem távértékesítésének áfa szabályai alapvetően megváltoztak, amely új feladatokat jelent az állami adóhatóság számára. A tudásalapú gazdaság megteremtésének, a fenntartható gazdasági növekedésnek egyik alapvető feltétele a kutatás-fejlesztési, illetve innovációs ágazat eredményessége.

Az ellenőrzést indokolja emellett, hogy az ÁSZ a NAV korábbi ellenőrzései során hiányosságokat állapított meg, és kockázatokat tárt fel az informatikai biztonsággal, a NAV feladatellátásával, a központi költségvetést megillető áfa bevételek teljesítésével, a kockázatkezelési és ellenőrzési rendszer működésével összefüggésben.

Az ellenőrzés a NAV informatikai rendszerének, illetve az e-kereskedelemmel összefüggő áfa megfizetésével és a kutatás-fejlesztési adókedvezmény érvényesítésével kapcsolatos tevékenységének értékelésével kíván hozzájárulni a szabályszerű és átlátható feladatellátás elősegítéséhez, és ezzel a költségvetést megillető bevételek minél teljesebb körű realizálásához.

Az ellenőrzés típusa: **megfelelőségi ellenőrzés**

## **AZ UNIÓS KUTATÁS-FEJLESZTÉSI ÉS INNOVÁCIÓS TÁMOGATÁSOK ELLENŐRZÉSE**

### **Az uniós forrásból finanszírozott kutatás-fejlesztési és innovációs támogatások nyomon követési rendszerének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az uniós forrásból finanszírozott kutatás-fejlesztési és innovációs célú támogatások szabályszerű és eredményes felhasználása, hasznosulása érdekében a lebonyolításban résztvevő irányító hatóságok és közreműködő szervezetek kialakítottak és működtettek-e ellenőrzési, monitoring és értékelő rendszereket; az intézményrendszer átalakítása szabályszerűen valósult-e meg, biztosítja-e a támogatások felhasználása, hasznosulása nyomon követésének folyamatosságát.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az ÁSZ egyik kiemelt feladata, hogy ellenőrzéseivel hozzájáruljon a GDP-arányos államadósságnak az Alaptörvényben előírt csökkentéséhez. Ugyanakkor a közpénzekkel és a közvagyonnal való gazdálkodás ellenőrzése a gazdasági növekedéshez is hozzájárulhat, hiszen nem mindegy, hogy az állam a GDP újraelosztását eredményesen és hatékonyan végzi-e el, illetve, hogy célszerűen avatkozik-e be a gazdasági folyamatokba. Az uniós KFI források felhasználása nyomon követési rendszerének ellenőrzése hozzájárulhat az állami támogatások jobb hasznosulásához, hosszabb távon a GDP növekedéséhez.

Az ellenőrzés aktualitását adja, hogy a 2007-2013-as uniós költségvetési periódushoz kapcsolódó projektek lezárása folyamatban van. A 2014-2020-as időszakra rendelkezésre álló kutatás-fejlesztési, valamint innovációs célú források volumene jelentős, annak szabályszerű és a – stratégiákkal megalapozott – tervdokumentumokban foglalt célkitűzésekkel összhangban történő felhasználása kiemelt jelentőségű az ország jövőbeli gazdasági teljesítményének alakulása szempontjából. Az előző projektidőszak tapasztalatainak hasznosítása kulcsfontosságú a jövőbeli hatékony forrásfelhasználás tekintetében. Az intézményrendszer átalakításának értékelése hasznosítható információt nyújthat a döntéshozók számára és elősegítheti a nyomon követési rendszer fejlesztését.

**Témasorszám: 8**

**Az ellenőrzés típusa:            megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés**

## **A REGIONÁLIS VÍZMŰVEK GAZDÁLKODÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a többségi állami tulajdonban álló regionális víziközmű-szolgáltató társaságok, a tulajdonosi joggyakorló, valamint a felügyeleti és irányító szervek által megtett intézkedések biztosították-e az ágazati integrációra és a szolgáltatási díjak csökkentésére vonatkozó kormányzati célkitűzések teljesülését; a társaságok a víziközmű-vagyonnal hatékonyan gazdálkodtak-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye** Az öt regionális víziközmű-szolgáltatóban a magyar állam tulajdonrésze 90% feletti, a társaságok a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon részét képezik. A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény megalkotásával a jogalkotó elsődleges szándéka az integrált, egységes és szabályozott piac feltételeinek megteremtése volt, amelynek szereplői megfelelnek a jogszabályban előírt gazdasági, műszaki és környezetvédelmi feltételeknek, és közel azonos minőséggel, valamint hatékony és hosszú távú, folyamatos működést biztosítva képesek közszolgáltatást nyújtani. A törvény célja az optimális üzemméret előírásával annak biztosítása, hogy a víziközmű vagyon kezelése egységesebb és a kapacitások kihasználása megfelelő legyen. A víziközmű szolgáltatások díjainak megállapítása során az ún. teljes költségmegtérülés elvét kell alkalmazni 2014-től.

A regionális víziközmű társaságoknál a 2014. évben végzett szabályszerűségi ellenőrzések tapasztalatai, az ágazatban lezajló integrációs folyamat és a jogszabályi változások, a társaságok gazdálkodását érintően feltárt, különösen a jövedelmezőséghez kapcsolódó kockázatok, valamint a költségmegtérülés elvére vonatkozó EU irányelv alkalmazásának követelménye indokolják a téma ellenőrzését.

A víziközmű ágazatban zajló integráció folyamata, az új ellátási területek átvétele alapvetően befolyásolja a regionális víziközmű-szolgáltatók vagyoni és gazdálkodási helyzetét. Az ellátási terület növekedése az árbevételek és a költségek, ráfordítások alakulására eltérő mértékben hathat. A teljesítmény-ellenőrzés alapján összehasonlíthatóvá válhat az egyes társaságok működése gazdaságosságának, jövedelmezőségének alakulása. Megállapításaink és javaslataink hozzájárulhatnak a vagyongazdálkodási tevékenység hatékonyságának javításához, az eredményesebb működés megvalósításához. A közvélemény számára hiteles információt nyújthat a regionális vízművek működésének és gazdálkodásának hatékonyságáról, a közszolgáltatás ellátásának helyzetéről, az integráció folyamatáról, a díjak kialakításáról, a rezsicsökkentéshez vezető kormányzati szándék megvalósításának folyamatáról, az állami víziközmű vagyonnal való felelős gazdálkodásról.

**Az ellenőrzés típusa:            megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés**

## **A MAGYAR ÁLLAMKINCSTÁR GAZDÁLKODÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE**

**Az ellenőrzés célja:** annak megítélése, hogy a Kincstárra vonatkozó irányító szervezeti feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e; a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e; a Kincstár pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatokban foglaltaknak; továbbá, hogy a Kincstár szervezetét, feladatait érintő átalakítás vagy átszervezés lebonyolítása szabályszerűen történt-e.

A teljesítmény-ellenőrzés feltételeinek fennállása esetén külön modul keretében kerülhet sor a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények gazdálkodás folyamatában való érvényesülésének értékelésére .

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az államháztartás működésében kiemelt szerepet betöltő Kincstár feladatellátásának megfelelése az államháztartás egésze szempontjából kockázatot hordoz. A Kincstár feladatellátása, pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenysége jelentős hatást gyakorolhat a közpénzek szabályszerű felhasználására, a költségvetés egyensúlyának javítására, az államháztartás beszámolási adatainak megbízhatóságára, hatással van továbbá az állami vagyonnal való gazdálkodás minőségére.

A Kincstár működésének kiemelt jelentőségére tekintettel indokolt, hogy az ÁSZ a szervezet pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűségét rendszeresen ellenőrizze. A közpénz szabályszerű elköltése mellett elvárásként fogalmazódik meg, hogy azt hatékonyan használják fel, ezért a holisztikus megközelítés szellemében a szabályszerűségi ellenőrzést teljesítmény-ellenőrzés egészítheti ki. Az ellenőrzés eredményeként javulhat a Kincstár feladatellátásának szabályozottsága, valamint a pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályszerűsége.

**Témasorszám: 10**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

## **ALAPÍTVÁNYOK/KÖZALAPÍTVÁNYOK GAZDÁLKODÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az alapítvány/közalapítvány gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, szabályszerűen használta-e fel a kapott költségvetési támogatásokat, az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon használata, hasznosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, az alapítvány működését szolgáló ellenőrzési, monitoring és nyilvántartási rendszerek szabályszerűen működtek-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az ÁSZ az ÁSZ tv. 5. § (3) bekezdése alapján, az államháztartásból származó források felhasználásának keretében ellenőrzi az alapítványok, közalapítványok gazdálkodását. E jogszabályi felhatalmazás szerint azokat az alapítványokat, közalapítványokat ellenőrizheti, amelyek az államháztartásból nyújtott támogatásban vagy az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyonban részesültek. Ezekben az esetekben az érintett szervezetek gazdálkodási tevékenységének egésze ellenőrizhető. Az ellenőrzések eredményeként tovább csökken a közpénzfelhasználás ellenőrizetlen területeinek száma.

Az ÁSZ Stratégiájában rögzített célkitűzése, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és az ingyenes vagyonjuttatás ellenőrzésével hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket a civil szervezetek is átlátható módon használják fel.

Az ÁSZ, mint az Országgyűlés legfőbb ellenőrző szerve a gazdálkodás szabályszerűségének bemutatásával hozzájárul ahhoz, hogy a társadalom objektív képet alkothasson az alapítványok, közalapítványok működéséről. Az ellenőrzés eredményeinek célzott felhasználói a nyilvánosság, a jogalkotó, továbbá az alapítványok/közalapítványok esetén azok alapítója és szervei. Az ellenőrzött szervezetek szintjén a hiányosságok, szabálytalanságok feltárása, az ennek kapcsán megfogalmazott megállapítások elősegíthetik az alapítványok/közalapítványok szabályszerű gazdálkodását. A gazdálkodás szabályszerűségének bemutatásával az ellenőrzés értékteremtő módon járul hozzá az ÁSZ stratégiai céljainak megvalósításához, a nyilvánosság megfelelő tájékoztatásához.



**Az ellenőrzés típusa:            megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés**

## **A LEVEGŐ MINŐSÉGÉNEK VÉDELME T SZOLGÁLÓ INTÉZKEDÉSEK ELLENŐRZÉSE**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy eredményesek és hatékonyak voltak-e a levegő minőségének javítását, a légszennyezési források elleni küzdelmet célzó intézkedések.

**Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye:** A levegő megfelelő minőségének fenn-tartása határokon átnyúló, folyamatosan fennálló probléma, a legfőbb szennyező általában a közlekedés, az energiaszektor, illetve a fűtés, bizonyítható továbbá a légszennyezetség és a lakosság egészségi állapota közötti összefüggés. Ezzel összhangban Magyarországon is foko-zott figyelem irányul a levegő minőségének megóvására, javítására. Konceptcionális és straté-giai dokumentumok kiemelt feladatként fogalmazzák meg a levegő minőségének javításával összefüggésben elérni kívánt célokat, valamint a célkitűzések teljesítéséhez szükséges eszkö-zök körét.

Az ellenőrzés a levegő minőségének védelmére fókuszál, kiterjed a légszennyezési források elleni küzdelem szabályozási és intézmény rendszerére, a levegő minőségének megóvását, javítását célzó hazai intézkedésekre és határon átnyúló együttműködésre, valamint a levegő-tisztaság állampolgárokat közvetlenül érintő egészségügyi vonatkozásaira.

Az ellenőrzéssel a társadalom képet kaphat arról, hogy milyen intézkedéseket igényel napja-ink egyik kiemelt egészségügyi kihívása, milyen jó gyakorlatok léteznek a levegő minőségé-nek javítását érintően.

Az ellenőrzést nemzetközi párhuzamos ellenőrzés keretében tervezzük elvégezni.

**Témasorszám: 12**

**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 szabályozottan és szabályszerűen működött-e; az MNB gazdálkodása és a központi költségvetéssel történő elszámolások szabályozottak és szabályszerűek voltak-e; a pénzügyi közvetítőrendszert felügyelő, ellenőrző és szabályozó tevékenysége, valamint szanálási hatósági tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az ÁSZ tv. 5. § (10) bekezdése szerint az Állami Számvevőszék ellenőrzi az MNB gazdálkodását és a Magyar Nemzeti Bankról szóló 2011. évi CCVIII. törvényben foglaltak alapján folytatott, az alapvető feladatok körébe nem tartozó tevékenységét. Az ÁSZ évente értékeli az MNB gazdálkodását, a szabályszerű működés feltételeinek érvényesülését, valamint a központi költségvetéssel összefüggő elszámolások szabályszerűségét. Az ellenőrzés keretében az ÁSZ értékeli, hogy az MNB a jogszabályoknak, az alapító okiratának és a részvényesi jogokat gyakorló (az államháztartásért felelős) nemzetgazdasági miniszter határozatainak megfelelően működik-e.

Az ÁSZ az Országgyűlés legfőbb pénzügyi és gazdasági ellenőrző szerveként jogosult ellenőrizni más fontos államigazgatási, államhatalmi vagy felügyeleti szervek gazdálkodását és működését. Az „ellenőrök ellenőreként” az ÁSZ munkájának eredményei hatványozottan jelentkezhetnek, hiszen megállapításai az ellenőrzők tevékenységének szabályszerűbbé és hatékonyabbá tételében hasznosulhatnak. Ez is indokolja, hogy az MNB és a szervezetébe integrálódott PSZÁF tevékenységének ellenőrzésére minden évben sor kerül.

Az ellenőrzés alapvető hozadéka az Országgyűlés munkájának támogatása, az érdekeltek és a szélesebb közvélemény tájékoztatása az MNB működésének és gazdálkodásának szabályszerűségéről. Az ellenőrzés rámutathat a jogszabályok, a belső szabályozás és a szabályszerű működés hiányosságaira, ami segítheti a döntéshozókat az indokolt jogszabály módosításokra, kiegészítésekre vonatkozó javaslatok kidolgozásában. Az ellenőrzött szervezet vonatkozásában az ellenőrzés megállapításai és javaslatai hozzájárulhatnak a működés szabályozottságában, a kontrollok kialakításában esetlegesen fellépő hiányosságok kiküszöböléséhez, a belső szabályzatok és a gyakorlat felülvizsgálatához. A közvélemény számára hiteles információt nyújt az MNB működéséről és gazdálkodásáról, alapfeladatai közé nem sorolt feladatainak ellátásáról, a közpénzekkel való felelős gazdálkodásról, ezzel hozzájárul az általános szakmai tájékozottság javításához.

**Az ellenőrzés típusa:            megfeleléségi ellenőrzés**

## **NEM ÁLLAMI HUMÁNSZOLGÁLTATÓK ELLENŐRZÉSE**

**A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése**

**(második szakasz)**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a nem állami, nem önkormányzati köznevelési és szociális intézmények fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásainak felhasználása szabályszerű volt-e, a támogatások igénylése, évközi módosítása és év végi elszámolása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A köznevelési és szociális feladatokat ellátó nem állami fenntartók által igényelhető állami támogatások körét a mindenkori költségvetési törvények határozzák meg. Az ennek a körnek adható állami támogatásokat az éves költségvetési törvények tartalmazzák, a támogatások nagyságrendje évről évre több 100 Mrd Ft. A 2013. évben jelentős változások következtek be a normatív finanszírozás rendszerében, amely érintette a nem állami intézményfenntartókat is. Az ellenőrzés a finanszírozási rendszerben 2011-2015 között bekövetkezett változásokra, azok közfeladat ellátásra gyakorolt hatására fókuszál a költségvetési támogatásokat felhasználó államháztartáson kívüli szervezetek körében. Javasolataival hozzájárulhat az említett rendszerek szabályszerű támogatás felhasználásához, növelheti a társadalmi-gazdasági döntések megfelelőségét, amely a „jó kormányzás” feltétele. Az ellenőrzés indokoltságát az is alátámasztja, hogy az ÁSZ még nem ellenőrizte átfogóan ezt a területet.

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.

**Témasorszám: 14**

**Az ellenőrzés típusa:            megfelelőségi ellenőrzés**

## **KÖZTESTÜLETEK ELLENŐRZÉSE**

**(második szakasz)**

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása, hogy a köztisztület gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, szabályszerűen használta-e fel a közfeladatai ellátására kapott állami támogatásokat, illetve az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyont, a köztisztületek szabályszerű működését biztosító ellenőrzési, monitoring és nyilvántartási rendszerek megfelelően működtek-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A köztisztületek közfeladatot látnak el, amelyre fokozott közérdeklődés irányul. Társadalmi elvárás a közpénzek értékelvű, rendeltetésszerű felhasználása, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságának megteremtése, amelyhez az Állami Számvevőszék az államháztartásból nyújtott támogatások ellenőrzésével kíván hozzájárulni.

Az ellenőrzés eredményeként a törvényalkotás számára tapasztalatok állnak rendelkezésre a köztisztületek szabályozásához. Az ellenőrzöttek számára visszajelzést adhat az ellenőrzés a közfeladataik ellátására kapott állami támogatások felhasználásának szabályosságáról, esetleges hiányosságairól, míg a társadalom számára információt szolgáltat a köztisztület gazdálkodásáról és a közpénzek felhasználásáról. Az ÁSZ szervezetén belül lehetőség nyílik arra, hogy az intézmény erősítse hozzáadott értéket teremtő tevékenységét és tanácsadó szerepét.

**Az ellenőrzés típusa:            megfelelőségi ellenőrzés**

**AZ ÁLLAMI TULAJDONBAN (RÉSZTULAJDONBAN) LÉVŐ GAZDÁLKODÓ  
SZERVEZETEK VAGYONMEGŐRZÉSI ÉS GAZDÁLKODÁSI  
TEVÉKENYSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE**

**(második szakasz)**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e; a gazdálkodó szervezet által ellátott feladat bevételei, ráfordításai elszámolásának, és vagyongazdálkodási tevékenységének szabályozása megfelelt-e a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak és azok végrehajtása szabályszerű volt-e; biztosítva volt-e a közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással; a vagyonváltozást eredményező döntések esetében a tulajdonosi jogok gyakorlója és a gazdálkodó szervezet szabályszerűen jártak-e el, a gazdálkodó szervezet épített-e ki és működtetett-e információs rendszert a szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében.

Kiegészítő modul ellenőrzési célja annak megítélése, hogy a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadosságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e. Külön modul keretében elvégezhető annak értékelése is, hogy az irányítói teljesítményértékelési rendszerek kialakítása és működtetése megfelelő volt-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az Európai Unióban 1994. év óta hatályos túlzott hiány eljárás mindig kihívást jelentett a tagállamok számára. Kiemelten fontosak a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek.

Az állami 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 tulajdonú, tehát végső soron a nemzeti vagyon részét képező – vagyon nagysága, illetve az általuk ellátott közszolgáltatások minősége és hatékonysága. A közszolgáltatási árképzés megalapozottsága és az éves elszámoltatás feltételeinek kialakítása a megrendelő és az állami tulajdon ellenőrzése során nagy hangsúlyt kap. A közszolgáltatás árában és annak támogatásában meg kell jelennie az önköltségszámítás szempontjainak, amely biztosítja a működés fenntarthatóságát (eszközpótlást) is.

Az ellenőrzés rámutathat az állami tulajdonú közszolgáltatást végző gazdálkodó szervezetek gazdálkodási tevékenységével, valamint az államháztartásból származó források felhasználásával kapcsolatos jó gyakorlatokra és szabálytalanságokra. Felhívhatja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges feltételek hiányosságaira, hozzájárulhat az államháztartáson kívüli, de (közvetlenül vagy közvetve) állami vagyont használó gazdálkodó szervezetek tevékenységének átláthatóságához. Ellenőrzésünk eredményeképpen javaslatainkkal, megállapításainkkal hozzájárulhatunk a közvagyonnal való gazdálkodás átláthatóságának, elszámoltathatóságának javításához.

**Témasorszám: 16**

**Az ellenőrzés típusa:            megfelelőségi ellenőrzés**

## **AZ ÖNKORMÁNYZATOK GAZDASÁGI TÁRSASÁGAI**

**Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése**

**(harmadik szakasz)**

**Az ellenőrzés célja** annak értékelése, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e tulajdonosi jogait; a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak; a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

Az ellenőrzés célja továbbá annak megítélése, hogy a kormányzati szektorba sorolt önkormányzati tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleleltek-e.

Az ellenőrzés külön modul keretében kiegészülhet a vezetői teljesítmény értékelésével.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, valamint a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő önkormányzati tulajdonú gazdálkodó szervezetek esetében, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek. A feladatellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti.

Ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat a feladatellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végezte-e, a feladatot ellátó gazdasági társaság a szolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával biztosította-e a feladat ellátását. Az ellenőrzés eredményeként meghatározhatóvá válnak a költségvetési hiányt befolyásoló szervezetek kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz. A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

Amennyiben azt az egyes területeken beazonosított kockázatok indokolják, az ellenőrzés eltérő tartalommal és ellenőrzött időszakokkal kerül lefolytatásra.

**Az ellenőrzés típusa:            megfelelőségi ellenőrzés**

## **ÁLLAMI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK**

**Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonmegőrzési és gazdálkodási tevékenységének ellenőrzése**

**(harmadik szakasz)**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a tulajdonosi jogok gyakorlása szabályszerű volt-e; a gazdálkodó szervezet szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége megfelelt-e a jogszabályi és a tulajdonosi előírásoknak; biztosítva volt-e a közfeladatok átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében a közszolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással; a vagyonváltozást eredményező döntések esetében a tulajdonosi jogok gyakorlója és a gazdálkodó szervezet szabályszerűen jártak-e el.

Az ellenőrzés célja továbbá annak megítélése, hogy a kormányzati szektorba sorolt állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e.

Az ellenőrzés külön modul keretében kiegészülhet a vezetői teljesítmény értékelésével.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az Európai Unióban 1994. óta hatályos túlzott hiány eljárás mindig kihívást jelentett a tagállamok számára. Kiemelten fontosak a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő állami tulajdonú gazdálkodó szervezetek, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek.

Az állami 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 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 ellenőrzése során nagy hangsúlyt kap. A közszolgáltatás árában és annak támogatásában meg kell jelennie az önköltségszámítás szempontjainak, amely biztosítja a működés fenntarthatóságát (eszközpótlást) is.

Az ellenőrzés rámutathat az állami tulajdonú közszolgáltatást végző gazdálkodó szervezetek gazdálkodási tevékenységével, valamint az államháztartásból származó források felhasználásával kapcsolatos jó gyakorlatokra és szabálytalanságokra. Felhívhatja a figyelmet a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges feltételek hiányosságaira, hozzájárulhat az államháztartáson kívüli, de (közvetlenül vagy közvetve) állami vagyont használó gazdálkodó szervezetek tevékenységének átláthatóságához. Ellenőrzésünk eredményeképpen javaslatainkkal, megállapításainkkal hozzájárulhatunk a közvagyonnal való gazdálkodás átláthatóságának, elszámoltathatóságának javításához.

**Témasorszám: 18**

**Az ellenőrzés típusa:            megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés**

## **A KÖZPONTI ALRENDSZER INTÉZMÉNYEI**

### **A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése**

#### **(negyedik szakasz)**

**Az ellenőrzés célja:** annak megítélése, hogy az ellenőrzött intézményre vonatkozó irányító szervei feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e; az intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e; az intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatainak; az intézmény átalakításának vagy átszervezésének lebonyolítása szabályszerűen történt-e. Az ellenőrzés keretében értékeljük az intézmény korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését. A teljesítmény-ellenőrzés feltételeinek fennállása esetén külön modul keretében kerülhet sor a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények gazdálkodás folyamatában való érvényesülésének értékelésére. Az ellenőrzés külön modul keretében kiegészülhet a vezetői teljesítmény értékelésével.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése alapján „az Állami Számvevőszék általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését”, az 5. § (3) bekezdése szerint az ÁSZ ellenőrzi az államháztartásból származó források felhasználását a központi költségvetésből gazdálkodó szervezeteknél, intézményeknél.

A közpénzek felhasználásában meghatározó, központi alrendszerbe tartozó intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenységük és/vagy feladatellátásuk súlya miatt jelentős hatást gyakorolhatnak a költségvetés egyensúlyának fenntartására. Hatással vannak továbbá az állami vagyonnal való gazdálkodás minőségére, a kormányzati (szak)politikák végrehajtására, illetve közfeladat ellátásuk vonatkozásában az állampolgárok életminőségére, jogaik és kötelezettségeik gyakorlására. Indokolt ezért, hogy az ÁSZ ezen intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodását, az esetleges átalakulások szabályszerűségét rendszeresen ellenőrizze.

Az ellenőrzések eredményeként nemcsak az ellenőrzött intézmények gazdálkodása javulhat, hanem átfogó képet kaphatunk a központi alrendszerbe tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hiányosságairól, de a jó gyakorlatokról is. Ellenőrzéseivel, javaslataival és megállapításaival az ÁSZ elősegítheti a költségvetési szervek pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályozásának javítását.

Amennyiben azt az egyes területeken beazonosított kockázatok indokolják, az ellenőrzés eltérő tartalommal és ellenőrzött időszakokkal kerül lefolytatásra.



**Az ellenőrzés típusa:            megfeleléségi ellenőrzés**

## **ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ KONTROLLRENDSZERE**

**Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése**

**(hatodik szakasz)**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy szabályszerűen történt-e az önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, az biztosította-e az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű és felelős gazdálkodást, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését. Az ellenőrzés keretében értékeljük az önkormányzat korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

Egyes, kockázatelemzéssel kiválasztott önkormányzatok ellenőrzése az elszámoltathatóság és a fegyelmezett, felelős gazdálkodás követelményeire figyelemmel kiegészülhet az önkormányzat feladatellátása, illetve gazdálkodása kapcsán kockázatosnak minősített területek, így pl. az önkormányzatok egyes befektetési döntéseinek, valamint az ehhez kapcsolódó folyamatok szabályozottságának és szabályos végrehajtásának külön modul keretében történő értékelésével. A modul ellenőrzésének időtávja eltérhet a belső kontrollrendszer ellenőrzésének időtávjától.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az ellenőrzés eredményeképpen a törvényalkotás számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a belső kontrollrendszer önkormányzati területen való kialakításáról, működtetéséről és hatásairól. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a belső kontrollrendszer kialakításában és működésében lévő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában.

A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján fennáll a lehetősége annak, hogy a külső és belső kontroll rendszerek nem működtek minden esetben megfelelően, és az önkormányzatok befektetési döntései, továbbá az azokhoz kapcsolódó intézkedések nem teljes mértékben szabályszerűen történtek. Magyarország Alaptörvénye az önkormányzatoktól is elvárja a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítését. A nemzeti vagyonról szóló törvény szerint a nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.

**Témasorszám: 20**

**Az ellenőrzés típusa:            megfeleléségi ellenőrzés**

## **ÖNKORMÁNYZATOK PÉNZÜGYI MONITORING ALAPJÁN VÉGZETT ELLENŐRZÉSE**

**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 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 nem végzett ellenőrzéseket, és kapacitásainak leghatékonyabb kihasználásával a kockázatokra fókuszáltnak a lehető legnagyobb lefedettséget képes biztosítani az önkormányzati alrendszer területén.

Az ÁSZ ellenőrzéseivel hozzájárul az önkormányzatok szabályszerű, fenntartható működéséhez, valamint a „jó kormányzáshoz” azzal, hogy rámutat az önkormányzatok működésének és gazdálkodásának kockázatos területeire, egyben javaslatot tesz azok módosítására.

**Az ellenőrzés típusa:            megfelelősségi ellenőrzés**

## **UTÓELLENŐRZÉSEK**

**Az ellenőrzés célja** annak értékelése, hogy a számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezet végrehajtotta-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A számvevőszéki jelentések intézkedést igénylő megállapításaihoz és javaslataihoz kapcsolódóan az ÁSZ törvény 33. § (1) bekezdése értelmében az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedési tervet köteles összeállítani, és az Állami Számvevőszék részére megküldeni. Az Állami Számvevőszék által befogadott intézkedési tervben foglaltak megvalósítását – az ÁSZ törvény 33. § (7) bekezdésében foglaltak alapján – az Állami Számvevőszék utóellenőrzés keretében ellenőrizheti. Az utóellenőrzések keretében – az intézkedések értékelése során – az Állami Számvevőszék figyelembe veszi az ellenőrzött szervezetek működési feltételeiben, valamint a jogszabályi előírásokban bekövetkezett változásokat.

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 Állami Számvevőszék utóellenőrzési rendszere fokozza a fegyelmet, és igazolja, hogy a közpénzzel való gazdálkodás során nem lehet kitérni a szabályos működés felelőssége elől.

Az utóellenőrzéseket önállóan, vagy ellenőrzéshez kapcsolódóan, annak részeként végezzük.

**Témasorszám: 22**

**Az ellenőrzés típusa:                    megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés**

## **NAGYBERUHÁZÁSOK ELLENŐRZÉSE**

**Az ellenőrzés célja:** a nagyberuházások eredményes megvalósulásának elősegítése érdekében a folyamatban lévő nagyberuházások kockázatainak beazonosítása, a beruházások folyamatában az integritási szempontok érvényesülésének, az irányítás eredményességének értékelése.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az Állami Számvevőszék jogszabályban előírt éves gyakoriságú, valamint témacsoportos, illetve egyedi ellenőrzési feladatai között rendszeresen megjelenik a beruházások ellenőrzése. Jelen ellenőrzés hozzájárulhat a nagyberuházások eredményességéhez, a beruházási folyamat transzparenciájához.

A Kormány a 2014. évben határozatot hozott egyes kiemelt jelentőségű budapesti beruházások irányításával kapcsolatos feladatok ellátására kinevezett kormánybiztos személyéről és a feladatkörébe utalt beruházásokról. Az éves költségvetési törvényekben a 2013. július 1-től bevezetett Beruházási Alap elnevezésű melléklet tartalmazza az egyes fejezeteknél is megtervezett beruházásokhoz kapcsolódó előirányzatokat, amelyek között egyes kiemelt jelentőségű beruházások és e körbe sorolt nagyberuházások is vannak. A nagyberuházási körbe tartozik egy előre megtervezett, célorientált, oszthatatlan műszaki, vagy gazdasági feladat elvégzése, amelynek egyértelműen azonosított céljai vannak, és az összköltsége legalább 50 M EUR-nak megfelelő forintösszeg.

Az ellenőrzés eredményeinek célzott felhasználói a nyilvánosság, valamint a beruházások megvalósításában résztvevő szervezetek.

**Az ellenőrzés típusa:            megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés**

## **A GYERMEKÉTKEZTETÉS RENDSZERÉNEK ELLENŐRZÉSE**

**Az ellenőrzés célja:** a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése. Ennek keretében annak megállapítása, hogy megtörtént-e a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatok szabályszerű kialakítása és a feladatellátás szabályszerű volt-e; az állami támogatások és pályázati források felhasználása szabályszerű, az állami finanszírozás keretében megfogalmazott követelmények teljesítése eredményes volt-e. A gyermekétkeztetések kapcsolatos költségek és a kötelezettek részéről fizetendő térítési díjak meghatározása, valamint a térítési díjak beszedése szabályszerű, a díjhátralékok beszedése eredményes volt-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** a gyermekétkeztetés, az abban résztvevők számossága, a közpénz nagysága és nem utolsó sorban a gyermekek életkoruknak megfelelő mennyiségű és minőségű élelemmel való ellátása és ezzel összefüggésben az egészség megőrzése miatt a társadalom figyelmének a középpontjában áll.

A gyermekétkeztetésben reform zajlik, amelynek sikere abban rejlik, hogy a gyermekétkeztetés rendszerében résztvevők a célokat szem előtt tartó intézkedéseket hozzanak úgy, hogy a visszacsatoló mechanizmusokon keresztül folyamatosan nyomon követik a rendszerben zajló folyamatokat, és indokolt esetben változtatásokat eszközölnek. 2013. január 1-jétől kötelező önkormányzati feladat lett a település közigazgatási területén a gyermekétkeztetés biztosítása. A 2014. évben a gyermekétkeztetés finanszírozása átalakult: feladatalapú támogatási rendszer került bevezetésre, figyelemmel a rászoruló gyermekek szociális helyzetére. A gyermekek étkeztetéséhez az állam központi finanszírozással járul hozzá, amelynek összege a 2013-2015. években összesen közel 165,0 Mrd Ft volt.

Az ellenőrzés megállapításai a jogalkotó, a társadalom, az ellenőrzött szervezetek és az ÁSZ számára egyaránt hasznos információkkal szolgálhatnak.

**Témasorszám: 24**

**Az ellenőrzés típusa:                    megfeleléségi és teljesítmény-ellenőrzés**

## **A HALLGATÓI ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSÉNEK ELLENŐRZÉSE**

**Az ellenőrzés célja:** A hallgatói önkormányzatok működése, a működéséhez biztosított anyagi eszközök, állami támogatás és saját bevételek felhasználása szabályszerűségének ellenőrzése, a felsőoktatási intézmények törvényben előírt ellenőrzési kötelezettsége teljesítésének értékelése. A teljesítmény-ellenőrzés keretében a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények gazdálkodás folyamatában való érvényesülését értékeljük.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A felsőoktatási intézményekben (annak részeként) a hallgatói érdekek képviselőit hallgatói önkormányzatok működnek. A hallgatói önkormányzat működéséhez és feladataik elvégzéséhez a felsőoktatási intézmény biztosítja a feltételeket, amelynek jogszerű felhasználását, a hallgatói önkormányzat törvényes működését ellenőrizni köteles. A hallgatói önkormányzat feladatainak ellátásához térítésmentesen használhatja a felsőoktatási intézmény helyiségeit, berendezéseit, ha ezzel nem korlátozza a felsőoktatási intézmény működését.

A felsőoktatási stratégia egyik célkitűzése a hallgatói önkormányzati rendszer újraszabályozása. Ennek keretében kiemelt szerepet szán a hallgatói önkormányzatoknak a felsőoktatási intézményekben.

A hallgatói önkormányzatok működését, a működéséhez biztosított anyagi eszközök, állami támogatás és saját bevételek felhasználását az ÁSZ még nem ellenőrizte. Az ellenőrzés hozzájárulhat a hallgatói önkormányzatok működésének megismeréséhez, a rájuk vonatkozó szabályozás hiányosságainak feltárásához, orvoslásához.

**Az ellenőrzés típusa:            megfelelőségi ellenőrzés**

## **AZ ÖNKORMÁNYZATOK GAZDASÁGI TÁRSASÁGAI**

**Az önkormányzatok többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése**

**(negyedik szakasz)**

**Az ellenőrzés célja** annak értékelése, hogy az önkormányzat vagyongazdálkodási tevékenysége során szabályszerűen gyakorolta-e tulajdonosi jogait; a gazdasági társaság szabályozottsága, gazdálkodása és vagyongazdálkodási tevékenysége, bevételeinek és ráfordításainak elszámolása megfelelt-e a jogszabályi és tulajdonosi előírásoknak; a gazdasági társaság kötelezettségállománya jelent-e kockázatot a működésre, valamint a gazdálkodás átláthatósága és elszámoltathatósága érdekében biztosítva volt-e a szolgáltatás díjának megalapozottsága szabályszerű önköltségszámítással.

Az ellenőrzés célja továbbá annak megítélése, hogy a kormányzati szektorba sorolt önkormányzati tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek gazdálkodásának a kormányzati szektor hiányára és az államadósságra befolyással bíró elemei a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e.

Az ellenőrzés külön modul keretében kiegészülhet a vezetői teljesítmény értékelésével.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az önkormányzatok többségi tulajdonában álló gazdasági társaságok ellenőrzése kiemelten fontos a vagyon megőrzése, megóvása érdekében, valamint a kormányzati szektor elszámolásaiban megjelenő önkormányzati tulajdonú gazdálkodó szervezetek esetében, amelyekkel szemben alapvető követelmény, hogy gazdálkodásuk, működésük szabályszerű, az általuk szolgáltatott adatok minél megbízhatóbbak legyenek. A feladatellátás költségeinek, ráfordításainak alakulása a lakosság széles rétegét érinti.

Ellenőrzéseink feltárhatják, hogy az önkormányzat a feladatellátásához rendelt vagyon működtetését a tulajdonostól elvárható gondossággal végezte-e, a feladatot ellátó gazdasági társaság a szolgáltatási szerződésben foglaltak betartásával biztosította-e a feladat ellátását. Az ellenőrzés eredményeként meghatározhatóvá válnak a költségvetési hiányt befolyásoló szervezetek kockázatai, lehetővé válik ezen kockázatok csökkentése. Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a gazdasági társaság a vagyon használatával biztosította-e a szolgáltatás folytatásának feltételeit, az önkormányzat tulajdonosi felügyelete hozzájárult-e a szabályszerű gazdálkodáshoz és feladatellátáshoz. A megállapítások alapján megfogalmazott számvevőszéki javaslatok hasznosítása elősegítheti a meglévő hibák megszüntetését. A jó gyakorlatok bemutatásával az ÁSZ hozzájárulhat a követendő megoldások megismertetéséhez, terjesztéséhez.

Amennyiben azt az egyes területeken beazonosított kockázatok indokolják, az ellenőrzés eltérő tartalommal és ellenőrzött időszakkal kerül lefolytatásra.

**Témasorszám: 26**

**Az ellenőrzés típusa:            megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés**

## **A KÖZPONTI ALRENDSZER INTÉZMÉNYEI**

### **A központi alrendszer egyes intézményei pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzése**

#### **(ötödik szakasz)**

**Az ellenőrzés célja:** annak megítélése, hogy az ellenőrzött intézményre vonatkozó irányító szervei feladatellátás a jogszabályi előírások betartásával történt-e; az intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése szabályszerű volt-e; az intézmény pénzügyi és vagyongazdálkodása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatainak; az intézmény átalakításának vagy átszervezésének lebonyolítása szabályszerűen történt-e. Az ellenőrzés keretében értékeljük az intézmény korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését. A teljesítmény-ellenőrzés feltételeinek fennállása esetén külön modul keretében kerülhet sor a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi követelmények gazdálkodás folyamatában való érvényesülésének értékelésére. Az ellenőrzés külön modul keretében kiegészülhet a vezetői teljesítmény értékelésével.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az ÁSZ tv. 1. § (3) bekezdése alapján „az Állami Számvevőszék általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését”, az 5. § (3) bekezdése szerint az ÁSZ ellenőrzi az államháztartásból származó források felhasználását a központi költségvetésből gazdálkodó szervezeteknél, intézményeknél.

A közpénzek felhasználásában meghatározó, központi alrendszerbe tartozó intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenységük és/vagy feladatellátásuk súlya miatt jelentős hatást gyakorolhatnak a költségvetés egyensúlyának fenntartására. Hatással vannak továbbá az állami vagyonnal való gazdálkodás minőségére, a kormányzati (szak)politikák végrehajtására, illetve közfeladat ellátásuk vonatkozásában az állampolgárok életminőségére, jogaik és kötelezettségeik gyakorlására. Indokolt ezért, hogy az ÁSZ ezen intézmények pénzügyi és vagyongazdálkodását, az esetleges átalakulások szabályszerűségét rendszeresen ellenőrizze.

Az ellenőrzések eredményeként nemcsak az ellenőrzött intézmények gazdálkodása javulhat, hanem átfogó képet kaphatunk a központi alrendszerbe tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának hiányosságairól, de a jó gyakorlatokról is. Ellenőrzéseivel, javaslataival és megállapításaival az ÁSZ elősegítheti a költségvetési szervek pénzügyi és vagyongazdálkodása szabályozásának javítását.

Amennyiben azt az egyes területeken beazonosított kockázatok indokolják, az ellenőrzés eltérő tartalommal és ellenőrzött időszakokkal kerül lefolytatásra.



**Az ellenőrzés típusa:            megfelelőségi ellenőrzés**

## **AZ ÖNKORMÁNYZATOK PÉNZÜGYI ÉS VAGYONGAZDÁLKODÁSA MEGFELELŐSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE**

### **(harmadik szakasz)**

**Az ellenőrzés célja:** az önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének, a gazdálkodás szabályosságának értékelése a költségvetési tervezés, a pénzügyi egyensúly megteremtése, az éves költségvetési beszámolás, a vagyongazdálkodás, a vagyon számbavétele, a gazdasági események elszámolása, és a pénzgazdálkodás szabályszerűsége alapján. Az ellenőrzés keretében értékeljük az önkormányzat korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az államháztartás önkormányzati alrendszerének közpénz felhasználása, az önkormányzatok által ellátott közfeladatok és önként vállalt feladatok sokrétűsége, valamint a feladatellátáshoz rendelt vagyon nagyságrendje indokolja, hogy az ÁSZ ellenőrzéseket folytasson a pénzügyi és vagyongazdálkodás területén. Az ÁSZ folyamatosan végzi az önkormányzatok pénzügyi és vagyongazdálkodásának ellenőrzését. Az elmúlt időszakban az önkormányzati gazdálkodás kockázatai beépítésre kerültek az ellenőrzött önkormányzatok kiválasztási rendszerébe. Az ellenőrzések tapasztalatai megmutatták, hogy továbbra is indokolt az egyrészt elemző, értékelő, a pénzügyi helyzet kockázatait is minősítő, másrészt a pénzügyi és vagyongazdálkodási tevékenység szabályszerűségét értékelő ÁSZ ellenőrzések folytatása.

Ellenőrzéseink hozzájárulnak az önkormányzatok felelős és fenntartható gazdálkodásához, pénzügyi helyzetének pontosabb megítéléséhez azáltal, hogy a pénzügyi helyzetet a vagyoni helyzettel együttesen értékeljük. Feltárjuk az önkormányzati gazdálkodást meghatározó szabályozások hiányosságait, a szabályozással nem érintett gazdálkodási területeket, valamint a pénzügyi és vagyongazdálkodás esetleges szabálytalanságait. Beazonosítjuk a pénzügyi egyensúlyi helyzet megbomlásának okait. Értékeljük a pénzügyi egyensúly érvényesülését, az adósságállomány alakulását.

A pénzügyi és vagyongazdálkodás szabályszerűségének ellenőrzése eredményeként tett megállapítások, javaslatok hasznosításával javul az önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága, valamint a „jó gyakorlatok” terjesztésén keresztül azok az önkormányzatok is átvehetik a pozitív példákat, ahol nem végez ellenőrzést az ÁSZ. Ellenőrzéseink eredményeképpen javaslatokat fogalmazhatunk meg az önkormányzatok pénzügyi egyensúlya fenntartásával kapcsolatos problémák rendszerszemléletű kezelésére, felszámolására.

**Témasorszám: 28**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

## **A HELYI NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATOK GAZDÁLKODÁSA**

**A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzése**

**(ötödik szakasz)**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzatok működési és gazdálkodási kereteinek kialakítása, a gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátása megfelelt-e a jogszabályoknak, továbbá a helyi nemzetiségi önkormányzat működési és gazdálkodási kereteinek kialakítása és működése erősítette-e az integritás szemlélet érvényesülését.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A „helyi nemzetiségi önkormányzatok” gyűjtőfogalom, magában foglalja mind a települési nemzetiségi önkormányzatok, mind pedig a területi nemzetiségi önkormányzatok teljes körét. Gazdálkodásukra és támogatási rendszerükre vonatkozó jogszabályok az utóbbi években jelentős változásokon mentek át. A nemzetiségek helyzete, támogatása mind hazai, mind Európai Unió szinten kiemelt figyelmet kap napjainkban.

Az ellenőrzés visszajelzést ad a nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásában, belső kontroll-rendszere és belső ellenőrzése kialakításában és működtetésében tapasztalható esetleges hiányosságokról. Az ellenőrzés javaslataival ezen a területen is hozzájárul a közpénzek szabályos felhasználásához, a szabályszerű működés erősítéséhez. Megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához, működtetéséhez. A társadalom számára jelzi, hogy a jelentős számú nemzetiségi önkormányzat gazdálkodása, illetve a működéséhez felhasznált közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül.

**Az ellenőrzés típusa:**                    **megfelelőségi ellenőrzés**

## **KÖZTESTÜLETEK ELLENŐRZÉSE**

**(harmadik szakasz)**

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása, hogy a köztestület gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, szabályszerűen használta-e fel a közfeladatai ellátására kapott állami támogatásokat, illetve az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyont, a köztestületek szabályszerű működését biztosító ellenőrzési, monitoring és nyilvántartási rendszerek megfelelően működtek-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A köztestületek közfeladatot látnak el, amelyre fokozott közérdeklődés irányul. Társadalmi elvárás a közpénzek értékelvű, rendeltetésszerű felhasználása, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságának megteremtése, amelyhez az Állami Számvevőszék az államháztartásból nyújtott támogatások ellenőrzésével kíván hozzájárulni.

Az ellenőrzés eredményeként a törvényalkotás számára tapasztalatok állnak rendelkezésre a köztestületek szabályozásához. Az ellenőrzöttek számára visszajelzést adhat az ellenőrzés a közfeladataik ellátására kapott állami támogatások felhasználásának szabályosságáról, esetleges hiányosságairól, míg a társadalom számára információt szolgáltat a köztestület gazdálkodásáról és a közpénzek felhasználásáról. Az ÁSZ szervezetén belül lehetőség nyílik arra, hogy az intézmény erősítse hozzáadott értéket teremtő tevékenységét és tanácsadó szerepét.

**Témasorszám: 30**

**Az ellenőrzés típusa:            megfelelőségi ellenőrzés**

## **ÖNKORMÁNYZATOK BELSŐ KONTROLLRENDSZERE**

### **Az önkormányzatok belső kontrollrendszere kialakításának és működtetésének ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy szabályszerűen történt-e az önkormányzatok belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése, az biztosította-e az önkormányzatoknál a közpénzfelhasználás szabályosságát, a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű és felelős gazdálkodást, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítését. Az ellenőrzés keretében értékeljük az önkormányzatok korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

Egyes, kockázatelemzéssel kiválasztott önkormányzatok ellenőrzése az elszámoltathatóság és a fegyelmezett, felelős gazdálkodás követelményeire figyelemmel kiegészülhet az önkormányzat feladatellátása, illetve gazdálkodása kapcsán kockázatosnak minősített területek, így pl. az önkormányzatok egyes befektetési döntéseinek, valamint az ehhez kapcsolódó folyamatok szabályozottságának és szabályos végrehajtásának külön modul keretében történő értékelésével. A modul ellenőrzésének időtávja eltérhet a belső kontrollrendszer ellenőrzésének időtávjától.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az ellenőrzés eredményeképpen a törvényalkotás számára összegzett tapasztalatok állnak rendelkezésre a belső kontrollrendszer önkormányzati területen való kialakításáról, működtetéséről és hatásairól. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a belső kontrollrendszer kialakításában és működésében lévő hiányosságokról, javaslataival hozzájárul azok kiküszöböléséhez. Az ellenőrzés megállapításait és javaslatait más szervezetek is hasznosíthatják a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában.

A korábbi évek ellenőrzési tapasztalatai alapján fennáll a lehetősége annak, hogy a külső és belső kontroll rendszerek nem működtek minden esetben megfelelően, és az önkormányzatok befektetési döntései, továbbá az azokhoz kapcsolódó intézkedések nem teljes mértékben szabályszerűen történtek. Magyarország Alaptörvénye az önkormányzatoktól is elvárja a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvének érvényesítését. A nemzeti vagyonról szóló törvény szerint a nemzeti vagyonnal felelős módon, rendeltetésszerűen kell gazdálkodni.

**Az ellenőrzés típusa:            megfeleléségi ellenőrzés**

## **NEM ÁLLAMI HUMÁNSZOLGÁLTATÓK ELLENŐRZÉSE**

**A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése**

**(harmadik szakasz)**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a nem állami, nem önkormányzati köznevelési és szociális intézmények fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásainak felhasználása szabályszerű volt-e, a támogatások igénylése, évközi módosítása és év végi elszámolása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A köznevelési és szociális feladatokat ellátó nem állami fenntartók által igényelhető állami támogatások körét a mindenkori költségvetési törvények határozzák meg. Az ennek a körnek adható állami támogatásokat az éves költségvetési törvények tartalmazzák, a támogatások nagyságrendje évről évre több 100 Mrd Ft. A 2013. évben jelentős változások következtek be a normatív finanszírozás rendszerében, amely érintette a nem állami intézményfenntartókat is. Az ellenőrzés a finanszírozási rendszerben 2011-2015 között bekövetkezett változásokra, azok közfeladat ellátásra gyakorolt hatására fókuszál a költségvetési támogatásokat felhasználó államháztartáson kívüli szervezetek körében. Javasolataival hozzájárulhat az említett rendszerek szabályszerű támogatás felhasználásához, növelheti a társadalmi-gazdasági döntések megfelelőségét, amely a „jó kormányzás” feltétele. Az ellenőrzés indokoltságát az is alátámasztja, hogy az ÁSZ még nem ellenőrizte átfogóan ezt a területet.

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.

**Témasorszám: 32**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

## **ALAPÍTVÁNYOK/KÖZALAPÍTVÁNYOK GAZDÁLKODÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE**

**(második szakasz)**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az alapítvány/közalapítvány gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, szabályszerűen használta-e fel a kapott költségvetési támogatásokat, az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon használata, hasznosítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, az alapítvány működését szolgáló ellenőrzési, monitoring és nyilvántartási rendszerek szabályszerűen működtek-e.

**Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye:** Az ÁSZ az ÁSZ tv. 5. § (3) bekezdése alapján, az államháztartásból származó források felhasználásának keretében 2016-ban megkezdte, és következetesen folytatja az alapítványok, közalapítványok gazdálkodásának ellenőrzését. E jogszabályi felhatalmazás szerint azokat az alapítványokat, közalapítványokat ellenőrizheti, amelyek az államháztartásból nyújtott támogatásban vagy az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyonban részesültek. Ezekben az esetekben az érintett szervezetek gazdálkodási tevékenységének egésze ellenőrizhető. Az ellenőrzések eredményeként tovább csökken a közpénzfelhasználás ellenőrizetlen területeinek száma.

Az ÁSZ Stratégiájában rögzített célkitűzése, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és az ingyenes vagyonszállítás ellenőrzésével hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket a civil szervezetek is átlátható módon használják fel.

Az ÁSZ, mint az Országgyűlés legfőbb ellenőrző szerve a gazdálkodás szabályszerűségének bemutatásával hozzájárul ahhoz, hogy a társadalom objektív képet alkothasson az alapítványok, közalapítványok működéséről. Az ellenőrzés eredményeinek célzott felhasználói a nyilvánosság, a jogalkotó, továbbá az alapítványok/közalapítványok esetén azok alapítója és szervei. Az ellenőrzött szervezetek szintjén a hiányosságok, szabálytalanságok feltárása, az ennek kapcsán megfogalmazott megállapítások elősegíthetik az alapítványok/közalapítványok szabályszerű gazdálkodását. A gazdálkodás szabályszerűségének bemutatásával az ellenőrzés értékteremtő módon járul hozzá az ÁSZ stratégiai céljainak megvalósításához, a nyilvánosság megfelelő tájékoztatásához.

## **II.**

**TÖRVÉNY SZERINT ÉVES, KÉTÉVES GYAKORISÁGGAL  
ELVÉGZENDŐ ÉS EGYÉB ESEMÉNYHEZ KÖTÖTT ELLEN-  
ŐRZÉSEK**





**Az ellenőrzés típusa:**            **megfelelőségi ellenőrzés**

## **2016. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS**

### **Magyarország 2016. évi központi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése**

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása, hogy a zárszámadási törvényjavaslat tartalma, szerkezete megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak; az Alaptörvény és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény államadósságra vonatkozó előírásai érvényesültek-e, az államháztartás központi alrendszerében a hiány alakulása megfelelt-e a 2016. 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 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 2016. évi költségvetésben meghatározott pénzügyi keretek között szabályszerűen gazdálkodtak-e a közpénzekkel.

Az ellenőrzés kiterjed a 2017. 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 2016. évi zárszámadási törvényjavaslatban szereplő adatok megbízhatóságáról, megállapításaival elősegíti az ellenőrzöttek közpénzekkel való felelős gazdálkodását. Az ÁSZ az ellenőrzéssel hozzájárul az értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez.

**Témasorszám: 34**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

## **VÉLEMÉNY A 2018. ÉVI KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSRŐL**

### **Vélemény Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslatról**

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a központi költségvetési törvényjavaslat összeállítását megfelel-e a jogszabályi előírásoknak; a törvényjavaslat bevételi és kiadási előirányzatait, valamint a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait szabályszerűen tervezték-e meg; biztosították-e a tervezésnél alkalmazott módszerek, háttérszámítások, hatástanulmányok, valamint az állami szabályozó eszközök javasolt módosításai a törvényjavaslat megalapozottságát. Értékeljük, hogy az Alaptörvényben és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvényben foglaltak alapján érvényesül-e államadósság-szabály; biztosított-e az összhang a törvényjavaslat és a kormányzati programok részét képező tervek között; számításba vették-e az EU tagság pénzügyi, gazdasági hatásait.

Az ÁSZ a költségvetés véleményezéséhez kapcsolódóan elemzések elkészítésével támogatja a Költségvetési Tanács munkáját. Az ÁSZ támogató tevékenysége keretében véleményezi a 2018. évi költségvetési törvényjavaslat tervezetét annak megalapozottságára és végrehajthatóságára vonatkozóan, ezen felül értékeli az államadósság-mutató kidolgozására vonatkozó eljárásokat.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az ÁSZ törvényi kötelezettségének teljesítésével véleményezi a költségvetési törvényjavaslatot, rámutatva annak kockázataira. Ezzel támogatja az országgyűlési képviselőket a jogszabályi követelményeknek megfelelő költségvetési törvény elfogadásában. Az ÁSZ által a Költségvetési Tanács részére készített elemzések hozzájárulnak ahhoz, hogy a Költségvetési Tanács a 2018. évi költségvetési törvényjavaslat tervezetéről és az adósságszabály érvényesüléséről megalapozottan tudjon állást foglalni.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**AZ ÁLLAMI VAGYON FELETTI TULAJDONOSI JOGGYAKORLÁSSAL  
KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGEK ELLENŐRZÉSE**

**Az ellenőrzés célja:** annak megítélése, hogy az állam tulajdonosi jogait gyakorló szervezetek tulajdonosi joggyakorlása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályok előírásainak.

**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 ellenőrzés eredményeként az ÁSZ véleményt formál arról, hogy a Magyar Állam tulajdonosi joggyakorlásában érintett szervezetek működése és az állami vagyonnal való gazdálkodása összhangban volt-e az állami vagyonra vonatkozó jogszabályok rendelkezéseivel. Az ellenőrzés rámutathat az állami vagyon feletti joggyakorlás tevékenységeinek esetleges szabályozási problémáira és hiányosságaira, hozzájárulva az állami vagyon feletti kontrollok, a felelős, szabályszerű vagyongazdálkodás erősítéséhez.

**Témasorszám: 36**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

## **A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLŐ PÁRTOK 2013-2014. ÉVI GAZDÁLKODÁSA TÖRVÉNYESSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE**

- 1 A Magyar Szocialista Párt 2013-2014. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a közzétett éves beszámolók a törvényi előírásoknak megfeleltek-e, a könyvvizetés 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.

**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. Az ÁSZ még nem ellenőrizte a Demokratikus Koalíció és az Együtt – Korszakváltók Pártja gazdálkodásának törvényességét, mivel ezek a pártok a 2014. évi OGY választáson elért eredményük alapján 2014-től részesülnek rendszeres költségvetési juttatásban.

A gazdálkodás szabályszerűségének, a felhasznált közpénzek nagyságának bemutatásával a társadalom objektív képet alkothat a pártok működéséről. Az ellenőrzés megállapításai 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.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

### **A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLŐ PÁRTOK 2014-2015. ÉVI GAZDÁLKODÁSA TÖRVÉNYESSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE**

- 1 A Fidesz – Magyar Polgári Szövetség 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 2 A Kereszténydemokrata Néppárt 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 3 A Jólét és Szabadság Demokrata Közösség 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a közzétett pénzügyi kimutatások a törvényi előírásoknak megfeleltek-e, a könyvvizetés 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.

**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 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 rámutathat 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: 38**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

**A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLŐ PÁRTALAPÍTVÁNYOK  
2014-2015. ÉVI GAZDÁLKODÁSA TÖRVÉNYESSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE**

- 1 A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 2 A Barankovics István Alapítvány 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése
- 3 Az Antall József Alapítvány 2014-2015. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

**Az ellenőrzés célja:** annak értékelése, hogy a pártalapítvány törvényesen gazdálkodott-e; az éves számviteli beszámolók és az alapítvány tevékenységéről szóló éves jelentések a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e; a könyvvezetés és gazdálkodás során a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket és belső előírásokat betartották-e; továbbá az előző ÁSZ ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben foglalt feladatokat végrehajtották-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** A pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény alapján a pártalapítványok gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az ÁSZ jogosult. 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, következtések 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 elősegíthetik a pártalapítványok szabályszerű gazdálkodását. A gazdálkodás szabályszerűségének bemutatásával az ellenőrzés értékteremtő módon járul hozzá az ÁSZ stratégiai céljainak megvalósításához.

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

**A 2016. OKTÓBER 2-ÁN MEGTARTOTT ORSZÁGOS NÉPSZAVAZÁS  
LEBONYOLÍTÁSÁHOZ FELHASZNÁLT PÉNZESZKÖZÖK ELSZÁMOLÁSÁNAK  
ELLENŐRZÉSE**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a 2016. október 2-án megtartott országos népszavazás lebonyolítására fordított pénzeszközök tervezése, felhasználása, elszámolása és annak ellenőrzése szabályszerű volt-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az ellenőrzés az országos népszavazás előkészítése és lebonyolítása során igénybe vett pénzeszközök szabályszerű felhasználására fókuszál. Az ellenőrzés eredményeként értékeljük, hogy az országos népszavazás előkészítésénél és lebonyolításánál a központi költségvetésből biztosított pénzeszközök felhasználása az érintett szervezeteknél összhangban volt-e a választási eljárásra vonatkozó jogszabályi környezet rendelkezéseivel, amellyel eleget teszünk a törvényben előírt, Országgyűlés felé fennálló tájékoztatási kötelezettségünknek.

Ellenőrzésünkkel véleményt formálunk az országos népszavazás előkészítése és lebonyolítása során a felelős szervezeteknél felhasznált pénzeszközök jogszabályokban leírtaknak megfelelő tervezéséről, felhasználásáról, elszámolásáról és ellenőrzéséről. Az ellenőrzéssel rámutathatunk az országos népszavazás előkészítése és lebonyolítása során felhasznált pénzeszközökkel kapcsolatos esetleges szabályozási problémákra, így ellenőrzésünk hozzájárulhat az országos népszavazás előkészítése és lebonyolítása során felhasznált pénzeszközök feletti kontrollok erősítéséhez. Kapcsolódó megállapításainkkal elősegíthetjük, támogathatjuk a jogalkotói és a szabályozói munkát.

Ellenőrzésünk megalapozhatja a joggyakorlásban résztvevő szervezetek tevékenységét szabályozó törvényi előírások, belső szabályzatok, eljárási rendek felülvizsgálatát. Az esetlegesen feltárt szabályozási és kontroll hiányosságok bemutatásával ellenőrzésünk hozzájárul azok kijavításához, valamint közvetetten a népszavazások előkészítése és lebonyolítása során a közpénzek felhasználásával kapcsolatos közbizalom erősítését.

**Témasorszám: 40**

**Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés**

## **AZ IDŐKÖZI VÁLASZTÁSOKRA FORDÍTOTT PÉNZESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE**

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy az országgyűlési képviselők, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választására fordított pénzeszközök tervezése, felhasználása, elszámolása és annak ellenőrzése szabályszerű volt-e.

**Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye:** Az ellenőrzés az időközi választások (illetve megismételt választások) előkészítése és lebonyolítása során igénybe vett pénzeszközök szabályszerű felhasználására fókuszál. Az ellenőrzés eredményeként értékeljük, hogy az időközi választások előkészítésénél és lebonyolításánál a központi költségvetésből biztosított pénzeszközök felhasználása az érintett szervezeteknél összhangban volt-e a választási eljárásra vonatkozó jogszabályi környezet rendelkezéseivel, amellyel eleget teszünk a törvényben előírt, Országgyűlés felé teendő tájékoztatási kötelezettségünknek.

Ellenőrzésünkkel véleményt formálunk az időközi választások előkészítése és lebonyolítása során az ellenőrzéssel érintett szervezeteknél felhasznált pénzeszközök jogszabályokban leírtaknak megfelelő tervezéséről, felhasználásáról, elszámolásáról és ellenőrzéséről. Az ellenőrzéssel rámutathatunk az időközi választás előkészítése és lebonyolítása során felhasznált pénzeszközökkel kapcsolatos esetleges szabályozási problémákra, így ellenőrzésünk hozzájárulhat az időközi választások előkészítése és lebonyolítása során felhasznált pénzeszközök feletti kontrollok erősítéséhez. Kapcsolódó megállapításainkkal elősegíthetjük, támogathatjuk a jogalkotói és a szabályozói munkát.

Ellenőrzésünk megalapozhatja a joggyakorlásban résztvevő szervezetek tevékenységét szabályozó törvényi előírások, belső szabályzatok, eljárási rendek felülvizsgálatát. Az esetlegesen feltárt szabályozási és kontroll hiányosságok bemutatásával ellenőrzésünk hozzájárul azok kijavításához, valamint közvetetten a választások előkészítése és lebonyolítása során a közpénzek felhasználásával kapcsolatos közbizalom erősítését.