



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

TV-0770-001/2019.

Az Állami Számvevőszék 2019. második félévi ellenőrzési terve



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

Az Állami Számvevőszék 2019. második félévi ellenőrzési terve

Jóváhagyom:



Domokos László
Domokos László
elnök

Budapest, 2019. július

Bevezetés

Az Állami Számvevőszék az Országgyűlés legfőbb pénzügyi-gazdasági ellenőrző szerve. Az Országgyűlés a végrehajtó hatalom gazdálkodási tevékenysége felett ellenőrzési jogkört közvetlenül csak korlátozottan tud gyakorolni, az Alaptörvény ezért önálló intézményként statuálja az e feladat ellátására hivatott Állami Számvevőszéket (ÁSZ).

Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: ÁSZ tv.) garanciális rendelkezése, hogy az ÁSZ tevékenységét ellenőrzési terv alapján végzi. Az ellenőrzési tervről és annak módosításáról az ÁSZ elnöke – az ÁSZ alkotmányos pozíciójából adódóan – tájékoztatja az Országgyűlést. Az ÁSZ ezen túlmenően ellenőrzési tervét nyilvánosságra is hozza. Ezek a rendelkezések, illetve intézkedések alapvetően biztosítják az ÁSZ ellenőrzési tevékenységének átláthatóságát.

Az ÁSZ tv. rendelkezése szerint az ÁSZ általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel és az állami és önkormányzati vagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzését. E széles ellenőrzési hatáskörön belül az ÁSZ feladatait az ÁSZ tv. és más törvények állapítják meg. Az ÁSZ ellenőrzéseinek gyakoriságát és módszertani jellegét törvény, ennek hiányában az Állami Számvevőszék elnöke határozza meg.

Az ÁSZ ellenőrzési terve ennek megfelelően tartalmazza

- I. az egyes törvényekben meghatározott gyakorisággal, kötelezően és törvényességre irányuló végrehajtandó ellenőrzési feladatokat,
- II. a törvényekben kijelölt egyéb ellenőrzési feladatokat és
- III. a lényegesség elve alapján kockázatelemzés által kiválasztott ellenőrzési témákat.

Az ellenőrzések kockázatelemzés által kiválasztott témáinak meghatározását, majd az egyes ellenőrzési témákhoz kapcsolódóan a konkrét ellenőrzési helyszínek kiválasztását alapos előkészítő munka, a témaválasztáshoz szükséges információk folyamatos feldolgozása támogatja. Az ÁSZ tv. előírja, hogy az ÁSZ a jogszabályi kötelezettség alapján részére megküldött tájékoztatók, vagy a hozzá érkezett tájékoztatási célú információk, jelzések és egyéb dokumentumok alapján a tudomására jutott adatokat, tényeket a folyamatban lévő ellenőrzései keretében vagy ellenőrzéseinek tervezése során hasznosítja.

Az ÁSZ elnöke a számvevőszéki ellenőrzés szabályait és módszereit – a törvényi keretek közt – függetlenségének egyik sarokköveként önállóan alakítja ki. Ellenőrzési módszertanait fejleszti a gyakorlati tapasztalatok és a nemzetközi módszertani fejlesztések, szttenderdek és ajánlások figyelembevételével. A felelős, átlátható és elszámoltatható közpénzfelhasználás érdekében az ÁSZ 2019. második félévében megfeleléségi és teljesítmény-ellenőrzési módszerek alkalmazásával végzi ellenőrzéseit. A megfeleléségi ellenőrzések hozzájárulnak ahhoz, hogy az ellenőrzött szervezetek, illetve tevékenységek minden lényeges szempontból megfeleljenek a vonatkozó szabályozásoknak és követelményeknek, míg a teljesítmény-ellenőrzésekkel az ÁSZ hozzájárul a közpénzekkel és a nemzeti vagyonnal való gazdálkodás során az eredményesség és a hatékonyság elvének érvényesüléséhez.

Az egyes területek ellenőrzési lefedettségének növelése, valamint az ellenőrzött szervezetek leterheltségének csökkentése mellett, új technológiájú ellenőrzések indulnak 2019 második félévében. A lényeges sokaság lefedése érdekében az ellenőrzések az önkormányzatok mellett kiterjednek az intézmények, valamint a nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok és az alapítványok területére is.

Az ÁSZ tv. előírja, hogy az Állami Számvevőszék az ellenőrzési tapasztalatain alapuló megállapításaival, javaslataival, tanácsaival segíti az Országgyűlést, annak bizottságait, és az ellenőrzött szervezetek munkáját, amellyel elősegíti a jól irányított állam működését. Ennek megfelelően az ÁSZ stratégiai célként tűzte ki, hogy az ellenőrzési tevékenység hasznosulása tetten érhető legyen a társadalmi bizalom megerősítésében, a közgondolkodás és az ellenőrzött szervezetek magatartásának megváltozásában, a törvényhozás tevékenysége támogatásában, valamint a legfontosabb társadalmi-gazdasági kérdésekre adott válaszokban.

Az ÁSZ részére az egyes törvények éves, kétéves gyakorisággal kötelezően végrehajtandó ellenőrzési feladatokat írnak elő. Ennek megfelelően 2019. második félévében kiemelt feladatként *folytatódik Magyarország 2018-as központi költségvetés végrehajtásának ellenőrzése*. A feladat eredményes és hatékony megvalósítása érdekében az ÁSZ az ellenőrzést az államháztartás teljes gazdálkodásának lefedésére alkalmas, statisztikai módszerekkel támogatott módszertanon alapuló ellenőrzési modell szerint végzi. Az ellenőrzés keretében megtörténik a 2018. évi országgyűlési és országgyűlési időközi választások előkészítésére és lebonyolítására fordított pénzeszközök ellenőrzése is.

Az *államháztartás körébe tartozó vagyon* kezelésének, a vagyonnal való gazdálkodásnak, a szervezetek vagyonérték-megőrző és vagyongyarapító tevékenységének ellenőrzése témakörében kiemelt jelentőségű az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek éves rendszerességgel, törvényi kötelezettség alapján végzett értékelése. E témakörben folytatódik a 2017. évre vonatkozó ellenőrzés és az ÁSZ elkezdte a 2018. évre vonatkozó ellenőrzését.

Az ÁSZ törvényi felhatalmazás alapján – a kétéves gyakoriságnak megfelelően – folytatja, illetve további szervezeteknél kezdi meg a *költségvetési támogatásban részesülő pártok és pártalapítványok* gazdálkodásának ellenőrzését.

A törvények által az ÁSZ részére kijelölt további ellenőrzési feladatok végrehajtása 2019. második félévében az azonos területen, és meghatározott témában végzett szervezet-specifikus ellenőrzésekkel folytatódik. Ezek az ellenőrzések az államháztartás különböző, jelentős részterületeit, és az államháztartáshoz szorosan kapcsolódó, de azon kívüli szervezetek csoportjait is érintik. A kockázatelemzés alapján történő ellenőrzések lebonyolítása érdekében az ÁSZ a szervezet-specifikus ellenőrzéseihez nagy hangsúlyt helyez a modulárisan felépített, az ellenőrzött szervezetek egyedi kockázatainak megfelelő, célzott ellenőrzési programok készítésére.

Az ÁSZ törvényi kötelezettségének eleget téve, ellenőrzései során kiemelt figyelmet helyez annak értékelésére, hogy az ellenőrzött szervezetek az államháztartás számvitelének rendjét az előírásoknak megfelelően betartják-e.

Az önkormányzatok, a központi költségvetési szervek és a nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése a hatékony és célszerű ellenőrzések lebonyolítása érdekében az előzetes kockázatelemzés eredményeként meghatározott *témacsoportos programegységekkel* történik. Ezekben a területeken az ÁSZ azokra a tevékenységi területekre fókuszál, ahol javaslatai leginkább és legszélesebb körben tudnak hasznosulni a társadalom számára. Minden felsorolt szervezet esetében alkalmazhatja az ÁSZ az integritás- és belső kontroll, pénzügyi gazdálkodás, vagyongazdálkodás, jelentős beruházások és teljesítmény-ellenőrzés modulokat. Az önkormányzatoknál a modulok kiegészülnek a befektetési döntések, az adósságrendeziési eljárás szabályszerűségének értékelését célzó, illetve a teljesítmény-ellenőrzést megalapozó, az

intézményekre vonatkozó szabályszerűségi modullal. A központi költségvetési szervek esetében a középírányító szervek ellenőrzése is megtörténhet, amely során az irányítási feladatokat, a gazdálkodási és vagyonkezelési feladatokat, valamint a maradvány felhasználását is ellenőrzi az ÁSZ.

A *helyi önkormányzatok* ellenőrzése keretében folytatódik a Magyar Államkincstár központi információs rendszerében rendelkezésre álló adatok monitorozása, amellyel az ÁSZ a korábbi időszakban nem ellenőrzött önkormányzatokat is be tudja vonni az értékelésbe. 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 2019. második félévében is folytatja *utóellenőrzéseit*, melynek célja a számvevőszéki jelentések hasznosulása céljából elkészített intézkedési tervek végrehajtásának értékelése. Az utóellenőrzésekkel nyomon követhető, hogy a közpénzekkel és a közvagyonnal történő gazdálkodás során feltárt hibák, hiányosságok megszüntetése, ezzel a közpénzek és a nemzeti vagyon védelme megvalósult-e.

Az ÁSZ ellenőrzési terve alapján folytatja az *alapítványok és közalapítványok* ellenőrzését. Az ÁSZ jogszabályi felhatalmazás alapján azokat az alapítványokat, közalapítványokat ellenőrizheti, amelyek az államháztartásból nyújtott támogatásban vagy az államháztartásból meghatározott célra ingyenes vagyonjuttatásban részesültek. Az ÁSZ az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások és az ingyenes vagyonjuttatások ellenőrzésével hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket a civil szervezetek is átlátható módon használják fel.

A 2019. második félévében is folytatódik a nemzeti (többségi állami és önkormányzati) tulajdonban álló *gazdasági társaságok* ellenőrzése, tekintettel arra, hogy a társaságok gazdálkodása jelentős mértékben befolyásolja a nemzeti vagyon értékét, az ország gazdasági teljesítményét, és jelentős hatással van az államadosságra is.

Az ÁSZ a közvagyonnal történő szabályszerű, felelős, hatékony gazdálkodás előmozdítása érdekében a 2019. második félévében tovább folytatja azon intézmények gazdálkodásának, működésének ellenőrzését, amelyek maguk is végeznek ellenőrzési, felügyeleti tevékenységet. Az ÁSZ súlypontba helyezi a *második védelmi vonal* erősítését célzó ellenőrzéseket, amelynek keretén belül többek között a Nemzeti Adó- és Vámhivatal, valamint az irányító szervek feladat ellátását, ezen belül az ellenőrzési és monitoring feladatai ellátását ellenőrzi.

A *Magyar Villamos Művek Zrt.* ellenőrzése kiterjed arra, hogy mint holdingközpont megfelelően látta-e el stratégiai irányító, ellenőrző tevékenységét a tulajdonában álló gazdasági szervezetek fölött. A stratégiai tervezés és döntéshozatal, a társaság-csoport tagjainak felügyelete, valamint a holding központosított pénzgazdálkodási, vagyongazdálkodási tevékenysége is értékelésre kerül.

A lényegesség elve alapján kockázatelemzés által kiválasztott ellenőrzési témák közül kiemelt jelentőségű a közvagyonnal való felelős gazdálkodás ellenőrzése. Az ÁSZ 2019. második félévében is folytatja a *kulturális javak* körébe tartozó állami vagyon értékmegőrzése, a vagyon gyarapítása, állagának védelme, a vagyon hasznosítása érdekében a tulajdonosi, az ágazati irányítási, a felügyeleti joggyakorlók ellenőrzését. Az állami és önkormányzati fenntartású közgyűjtemények (a muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javak a nemzeti vagyon köréhez tartoznak, ezért a vagyon értékmegőrzése, a vagyon gyarapítása,

állagának védelme, a vagyon hasznosítása terén megtett intézkedések kiemelkedő fontosságúak.

A nyilvános könyvtárak által kezelt speciális vagyoni kör, továbbá a témakörben végzett kockázatelemzés és kockázatértékelés alátámasztja e témakörben további ellenőrzések elvégzésének szükségességét.

2019. második félévében folytatódik a *gyermekétkeztetéssel* kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése. A gyermekétkeztetés a társadalom figyelmének a középpontjában áll az abban résztvevők számosságára, a közpénz nagyságára és nem utolsósorban a gyermekek életkoruknak megfelelő mennyiségű és minőségű étellel való ellátására és ezzel összefüggésben az egészség megőrzése miatt.

A „*vészhelyzeti*” *betegellátás rendszerének* ellenőrzésével az ÁSZ arra keresi a választ, hogy a megszervezett „*vészhelyzeti*” *betegellátás*, mint közszolgáltatás céljai, az irányító szerv értékelése alapján teljesültek-e, illetve a közszolgáltatást igénybevevők elégedettek voltak-e a betegellátással.

Az ÁSZ a köznevelés területén is hozzá kíván járulni a felelős gazdálkodás elvének tudatosításához, erősítéséhez. A *köznevelés ellenőrzési rendszerére* irányuló ellenőrzése által az ÁSZ erősíti hozzáadott értéket teremtő tevékenységét és tanácsadó szerepét.

A szegénységi küszöb alatt élők felemeléséhez kapcsolódó cél elérését, a stratégiák célkitűzései és a tervezett intézkedések biztosítását ellenőrzi az ÁSZ a 2019. első félévből áthúzódó ellenőrzési program, a *szegénységi küszöb alatt élők felemelésére* tett intézkedések ellenőrzésén keresztül.

2019 második félévében az ÁSZ *megkezdi* a törvény szerint éves gyakorisággal előírt, a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat *osztottan megillető bevételek* megosztásának, valamint a helyi adózással kapcsolatos kiadások megállapítása, elszámolása szabályszerűségének ellenőrzését.

A 2019. évi *önkormányzati választásokra fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése* során az ÁSZ a választások lebonyolítására fordított költségvetési források szabályszerű felhasználását ellenőrzi. Kapcsolódó megállapításaival az ÁSZ elősegíti, támogatja a jogalkotói és a szabályozói munkát.

2019. második félévében az ÁSZ ellenőrzései kiterjednek azokra a gazdasági társaságokra, amelyekben az állam *kisebbségi tulajdonos*. Az ellenőrzés során értékelésre kerül, hogy a tulajdonosi joggyakorló feladatellátása megfelelő volt-e. A gazdasági társaságok esetében az esetleges veszteséges gazdálkodás, pótbefizetési kötelezettség pénzügyi kockázatot is jelent az államnak.

A korábbi előkészítő tevékenységet követően, 2019. második félévében sor kerül a *Nemzeti Család- és Szociálpolitikai Alap* ellenőrzésére. Az ellenőrzés rávilágít arra, hogy a családtámogatási szakterület és a pénzügyi szakterület kontrolljai kialakítása és a kontrollok működtetése megfelelően történt-e, és hogy a kormányhivatalok a korábbi ÁSZ ellenőrzések által feltárt – családtámogatási ellátásokkal összefüggő – hiányosságok megszüntetésére intézkedtek-e, és az érintettek elégedettek-e a nyújtott szolgáltatásokkal.

Az ÁSZ 2019. második félévében megkezdte az *államháztartás központi alrendszer fejezeteinek* ellenőrzését. A fejezetek és a fejezethez tartozó intézmények ellenőrzése kockázatértékelés alapján, egyedi és lényeges jellemzők figyelembevételével történik.

A lényegesség elve alapján kockázatelemzés által kiválasztott ellenőrzési témákban 2019. második félévében is indulnak ellenőrzések. Magyarország gazdaságának stabilitása, teljesítőképessége, fenntarthatósága alapvető az ország szempontjából, ezzel összefüggésben a stratégiai szintű intézkedések hatására hazánk külső sérülékenysége és az államadósság mértéke is folyamatosan csökken. Ezért kiemelten fontos annak ellenőrzése, hogy a 2014-2018. időszakban az *államadósság-kezelés* az ebben felelősséggel bíró szervek részéről eredményesen járult-e hozzá Magyarország bruttó külső eladósodottságának mérsékléséhez.

A közpénzt, közvagyont használó gazdálkodó szervezetek átláthatósága és elszámoltathatósága szempontjából kiemelt az éves *beszámoló letétbehelyezése és közzététele*, mely biztosítja a nyilvántartásokban szereplő szervezetek adatainak megismerését, hozzájárulva a nyilvánosság követelményének megvalósításához. Az ellenőrzés során fókuszálunk a kontrollok megfelelőségére, a vonatkozó jogszabályi rendelkezések összhangjának megfelelőségére, és az Alaptörvényben meghatározott alapelvek érvényre jutását biztosító tényezők meglétére.

A törvények által az ÁSZ részére kijelölt egyéb ellenőrzési feladatokhoz kapcsolódóan az ÁSZ módszertani fejlesztéseinek eredményeként 2019. második félévében új, kockázatértékelésen alapuló kiválasztott helyszínű ellenőrzések indulnak az *utóellenőrzések*, a *nyilvános könyvtári ellátást végzők*, az *alapítványok/közalapítványok*, a *nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok*, a *kórházak* valamint az integritás ellenőrzések témaköreiben. A korábbi ellenőrzési tapasztalatokon alapuló, a lényeges területekre kiterjedő ellenőrzések előmozdíthatják a közpénzek felhasználásának és a közvagyon használatának célszerűségét és hatékonyságát. A kockázatértékelésen alapuló ellenőrzések az ellenőrzött szervezetek számosságának növelésével hozzájárulhatnak az ellenőrzött területek nagyobb lefedettségéhez. A módszertani és digitális fejlesztések lehetővé teszik – az ellenőrzött szervezetek leterheltségének mérséklése mellett – az ellenőrzések időtartamának csökkentését, hatékonyságának növelését.

Az ÁSZ törvényben előírt tanácsadó funkcióját erősítve, a témacsoportos ellenőrzések eredményeinek további hasznosulása érdekében az azonos szektorban tevékenykedő több szervezetet átfogó ellenőrzési tapasztalatait elemzésekben is összegzi. Az elemzések rámutatnak az egyes szektorokban működő, az ÁSZ által ellenőrzött szervezetek tevékenységében rejlő kockázatokra. Ezen tapasztalatok alapján lehetőség nyílik arra, hogy az ÁSZ egyrészt a szabálytalanságok bemutatásával felhívja az adott szektorban működő további szervezetek figyelmét is az ellenőrzött területeken azonosított kockázatokra. Másrészt az ellenőrzési tapasztalatok alapján bemutatott jó gyakorlatok iránymutatásul szolgálhatnak a nem ellenőrzött szervezetek számára is, elősegítve ezáltal a közpénzügyek állapotának javítását.

Az ÁSZ az integritás alapú közpénzfelhasználást a honlapjáról letölthető, folyamatosan megújuló és önkéntesen kitölthető *önteszttekkel* is támogatja, amelyek segítségével a szervezetek képet kaphatnak arról, hogy gazdálkodásuk, tevékenységük irányítása, szabályozása mely területek vonatkozásában fejlesztendő. Az ÁSZ kiemelt területként kezeli az integritás és a belső kontrollrendszer működésének feltérképezését, amely előfeltétele a nemzeti vagyonnal való szabályszerű, felelős, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodásnak.

TÉMAJEGYZÉK

(tartalomjegyzék témasorszám alapján)

1. 1/1. *Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése* (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 1. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
- 1/2. *Önkormányzatok pénzügyi monitoring alapján végzett ellenőrzése* (második szakasz)
2. 2/1. *Utóellenőrzések* (második szakasz, a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 2/1. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
- 2/2. *Utóellenőrzések* (harmadik szakasz, a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 2/2. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
3. *Utóellenőrzések monitoring alapján végzett ellenőrzése*
4. *A gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése* (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 3. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
5. 5/1. *Köztisztviselők ellenőrzése* (harmadik szakasz, a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 4/1. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
- 5/2. *Köztisztviselők ellenőrzése* (negyedik szakasz, a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 4/2. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
6. 6/1. *Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése* – A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli köznevelési és szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése (harmadik szakasz, a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 5/1. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
- 6/2. *Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése* – A humánszolgáltatást nyújtó államháztartáson kívüli szociális intézmények, szolgáltatók fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése (negyedik szakasz, a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 5/2. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
- 6/3. *Nem állami humánszolgáltatók ellenőrzése* – A köznevelési és szociális humánszolgáltatást nyújtó intézmények, szolgáltatók államháztartáson kívüli fenntartói központi költségvetésből kapott támogatásai felhasználásának ellenőrzése (ötödik szakasz)
7. 7/1. *A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzése* (második szakasz, a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 6. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
- 7/2. *A nyilvános könyvtári ellátás működésének ellenőrzése* (harmadik szakasz)
8. *A nyilvános könyvtári ellátást végzők ellenőrzése*
9. *Önkormányzatok ellenőrzése* (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 7. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
10. 10/1. *Központi költségvetési szervek ellenőrzése* (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 8. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
- 10/2. *Központi költségvetési szervek ellenőrzése* (második szakasz)

11. 11/1. *A költségvetési szervek irányítói, tulajdonosi feladatai ellátásának ellenőrzése* (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 9. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
- 11/2. *A költségvetési szervek irányítói, tulajdonosi feladatai ellátásának ellenőrzése* (második szakasz)
12. *Alapítványok/közalapítványok gazdálkodásának ellenőrzése* (harmadik szakasz, 2019. I félévi ellenőrzési terv 10/1. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
13. *Alapítványok/közalapítványok ellenőrzése*
14. *Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése* (2019. I. félévi ellenőrzési terv 11/1. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
15. *Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok vagyoneellenőrzése*
16. *A Nemzeti Adó- és Vámhivatal társasági adóval kapcsolatos feladatellátásának ellenőrzése* (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 12. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
17. *A Magyar Villamos Művek Zrt. ellenőrzése* (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 14. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
18. *Az állami tulajdonban lévő kulturális javakkal kapcsolatos vagyongazdálkodás ellenőrzése* (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 15. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
19. *A „vészhelyzeti” betegellátás rendszerének ellenőrzése* (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 16. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
20. *A köznevelés ellenőrzési rendszerének ellenőrzése* (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 17. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
21. *A szegénységi küszöb alatt élők felemelésére tett intézkedések ellenőrzése* (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 18. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
22. *A községi, nagyközségi önkormányzatok integritásának ellenőrzése* (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 20. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
23. *A többségi állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok integritásának ellenőrzése* (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 21. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
24. *Az állam kisebbségi tulajdonlásának ellenőrzése*
25. *Nemzeti Család- és Szociálpolitikai Alap ellenőrzése* (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 22. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)
26. *Az államadósság-kezelési tevékenység Magyarország bruttó külső eladósodottsága mérsékléséhez való hozzájárulásának ellenőrzése*
27. *Az államháztartás központi alrendszere fejezeteinek ellenőrzése*
28. *A beszámolók közzétételét, letétbehelyezését érintő ellenőrzés*

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

29. *2018. évi zárszámadás – Magyarország 2018. évi központi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 26. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
30. *30/1 Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzése (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 23./2 témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
- 30/2 Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos tevékenységek ellenőrzése*
31. *A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2019. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata*
32. *A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők 2019. évi választására fordított pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése*
33. *A költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2016-2017. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 25. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
- 33/1: A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2016-2017. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 25/1. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
- 33/2: A Barankovics István Alapítvány 2016-2017. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése (a 2019. I. félévi ellenőrzési terv 25/2. témasorszáma szerint folyamatban lévő feladat)*
34. *A költségvetési támogatásban részesülő pártok 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*
- 34/1. A Magyar Szocialista Párt 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*
- 34/2. A Jobbik Magyarországért Mozgalom 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*
- 34/3. A Lehet Más a Politika 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*
- 34/4. A Demokratikus Koalíció 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*
- 34/5. Az Együtt – Korszakváltók Pártja 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*
- 34/6. A Magyar Liberális Párt 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

34/7. A Párbeszéd Magyarországért Párt 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

35. *A költségvetési támogatásban részesülő pártalapítványok 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

35/1. A Táncsics Mihály Alapítvány 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

35/2. A Jobbik Magyarországért Alapítvány 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

35/3. Az Ökopolisz Alapítvány 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

35/4. Az Új Köztársaságért Alapítvány 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

35/5. A Váradi András Alapítvány 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

35/6. A Liberális Magyarországért Alapítvány 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

35/7. A Megújuló Magyarországért Alapítvány 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

I.

2019. MÁSODIK FÉLÉVI ELLENŐRZÉSEK

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

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

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

Témasorszám: 1/2

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi ellenőrzés

ÖNKORMÁNYZATOK PÉNZÜGYI MONITORING ALAPJÁN VÉGZETT ELLENŐRZÉSE

(második szakasz)

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

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

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

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

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

Az ellenőrzés típusa: **megfelelőségi ellenőrzés**

UTÓELLENŐRZÉSEK

(második szakasz)

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

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

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

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

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

Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat, illetve az intézkedések végrehajtása elmaradásának következtében továbbra is fennálló szabálytalanság esetén értékeli a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségét.

Témasorszám: 2/2

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi ellenőrzés

UTÓELLENŐRZÉSEK

(harmadik szakasz)

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

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

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

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

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

Az ellenőrzött szervezet szintjén az utóellenőrzés feltárja, hogy a szervezet az intézkedések végrehajtásával hasznosította-e a korábbi ellenőrzési jelentésben a hiányosságok megszüntetése, illetve a kockázatok kezelése érdekében megfogalmazott javaslatokat, illetve az intézkedések végrehajtása elmaradásának következtében továbbra is fennálló szabálytalanság esetén értékeli a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségét.

Az ÁSZ szintjén az utóellenőrzés visszacsatolást ad az ellenőrzési jelentések hasznosulásáról, az intézkedések elmaradásának, vagy részleges megvalósulásának a közpénzek, közvagyon veszélyeztetettségére gyakorolt valószínűsített hatásának értékelése, további intézkedéseket vonhat maga után.

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

UTÓELLENŐRZÉSEK MONITORING ALAPJÁN VÉGZETT ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a belső kontrollrendszer kialakítására és működtetésére kötelezett szervezet irányítója, vezetője csökkentette-e a szervezet szabályos működésének kockázatát az intézkedési tervében meghatározott feladatok végrehajtásának értékelése alapján.

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

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírása alapján az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője a felelős. E jogszabály a költségvetési szerv vezetője részére évente beszámolási kötelezettséget határoz meg. Előírja, hogy a költségvetési szerv vezetője évente beszámol a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtásáról a fejezetet irányító szerv vezetőjének és a fejezetet irányító szerv belső ellenőrzési vezetőjének.

Az utóellenőrzés keretében az ÁSZ azt értékeli, hogy a költségvetési szerv vezetője az érintett számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokkal és javaslatokkal összhangban készített intézkedési tervében meghatározott feladatok végrehajtásának értékelésével megtette-e a közpénz, közvagyon szabályos felhasználása érdekében szükséges intézkedéseket. Az utóellenőrzésnél az ÁSZ kockázati értékelésen alapuló ellenőrzési megközelítést alkalmaz.

A vezetői intézkedések elmaradása esetén, annak a közpénzek, közvagyon veszélyeztettségére gyakorolt valószínűsített hatásának számvevőszéki értékelése további intézkedéseket vonhat maga után.

Témasorszám: 4

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

A GYERMEKÉTKEZTETÉS RENDSZERÉNEK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: a gyermekétkeztetéssel kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése. Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatoknál a gyermekétkeztetés megszervezése és működtetése megfelelő volt-e, valamint a gyermekétkeztetést ellenőrző állami szervek ellenőrzéseinek végrehajtása szabályszerű és eredményes volt-e. Értékeljük, hogy a szünidei gyermekétkeztetés feladat ellátása eredményes volt-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: a gyermekétkeztetés, az abban résztvevők számossága, a közpénz nagysága és nem utolsósorban a gyermekek életkoruknak megfelelő mennyiségű és minőségű étellemmel 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 gyermekétkeztetés alapjait a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (Gyvt.) fekteti le. A jogszabály szerint a bölcsődei, óvodai, általános és középiskolai gyermekétkeztetés a települési önkormányzat, a szociális törvény hatálya alá tartozó fogyatékosok nappali intézményében és az egyéb állami, illetve nem állami fenntartású intézményekben az intézmény fenntartójának a feladata. E törvény rendelkezik továbbá a kedvezményes és ingyenes gyermekétkeztetés jogosultsági feltételeiről is. A Gyvt. 2016. január 1-től bevezette az intézményi gyermekétkeztetés fogalmát, és meghatározta a szünidei gyermekétkeztetés biztosítására vonatkozó szabályokat. Az ellenőrzés megállapításai a jogalkotó, a társadalom, az ellenőrzött szervezetek és az ÁSZ számára egyaránt hasznos információkkal szolgálhatnak.

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, ennek keretében betartotta-e az előírásokat a belső szabályozási keretek kialakítása, a tagdíjbeszedés, a közzétételi és adatszolgáltatási tevékenysége során. Szabályszerűen számolta-e el, illetve tartotta-e nyilván a törvényben rögzített közfeladat ellátására államháztartásból kapott támogatásokat. Továbbá a köztestület szabályszerű működését biztosító ellenőrzési 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 eredményeképp 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 ellenőrzés által az ÁSZ erősíti hozzáadott értéket teremtő tevékenységét és tanácsadó szerepét.

Témasorszám: 5/2

Az ellenőrzés típusa: megfelelési ellenőrzés

KÖZTESTÜLETEK ELLENŐRZÉSE

(negyedik szakasz)

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a köztestület gazdálkodása során betartotta-e a vonatkozó jogszabályi előírásokat, ennek keretében betartotta-e az előírásokat a belső szabályozási keretek kialakítása, a tagdíjbeszedés, a közzétételi és adatszolgáltatási tevékenysége során. Szabályszerűen számolta-e el, illetve tartotta-e nyilván a törvényben rögzített közfeladat ellátására államháztartásból kapott támogatásokat. Továbbá a köztestület szabályszerű működését biztosító ellenőrzési 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 során kiemelt figyelmet kap a tagsághoz kötött szakmai tevékenység. Az ellenőrzés eredményeképp 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 ellenőrzés által az ÁSZ erősíti hozzáadott értéket teremtő tevékenységét és tanácsadó szerepét.

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi 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 indokltsága és várható eredménye: A köznevelési és szociális feladatokat ellátó nem állami intézményfenntartók részére közfeladataik ellátására évente jelentős összegű pénzügyi támogatást biztosítottak a mindenkorai költségvetési törvények a bennük megfogalmazott feltételek mellett. A felhasználható állami támogatások költségvetési törvény szerinti előirányzata 2014. – 2016. években együtt 753 Mrd Ft volt. A 2013. évben jelentős változások következtek be a normatív finanszírozás rendszerében. Az Országgyűlés elfogadta a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényt, amely jelentősen átalakította a korábbi finanszírozási rendszert 2013 szeptemberétől. Módosították a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényt is, amely – többek között – 2012. január 1-jei hatállyal megfogalmazta a finanszírozási rendszerbe történő befogadással összefüggő szabályokat. Az ellenőrzés a finanszírozási rendszerben 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 jól irányított állam feltétele. Az ellenőrzés indoklását az is alátámasztja, hogy az ÁSZ még számos szervezetet nem ellenőrzött ezen a területen.

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

Témasorszám: 6/2

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

NEM ÁLLAMI HUMÁNSZOLGÁLTATÓK ELLENŐRZÉSE

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

(negyedik szakasz)

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a nem állami, nem önkormányzati 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 szociális feladatokat ellátó nem állami intézményfenntartók részére közfeladataik ellátására évente jelentős összegű pénzügyi támogatást biztosítottak a mindenkori költségvetési törvények a bennük megfogalmazott feltételek mellett. A felhasználható állami támogatások a Kvtv.-ekben (a 2014. évi C. törvény Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről, 2015. évi C. törvény Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről, 2016. évi XC. törvény Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről) a 2015–2017. években a szociális ágazatra vonatkozóan 273 Mrd Ft előirányzatot határoztak meg. Módosították a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényt, amely – többek között – 2012. január 1-jei hatállyal megfogalmazta a finanszírozási rendszerbe történő befogadással összefüggő szabályokat. A 2013-tól bevezetett átlagbázeis támogatás, mint feladatfinanszírozási forma az államháztartáson kívüli intézményfenntartókra is vonatkozik.

Az ÁSZ a stratégiájában célul tűzte ki, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatások ellenőrzésével hozzájárul ahhoz, hogy a közpénzeket az államháztartáson kívüli szervezetek is átlátható módon használják fel a közfeladatok szerződésben vállalt ellátása érdekében. Az ellenőrzés a társadalom számára jelzi, hogy a közpénz államháztartáson kívüli felhasználása sem maradhat ellenőrizetlenül. Az ellenőrzés javaslataival hozzájárulhat az említett rendszerek szabályszerű támogatás felhasználásához, javíthatja a társadalmi-gazdasági döntések megalapozottságát, amely a jól irányított állam feltétele.

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

Az ellenőrzés típusa: **megfelelőségi ellenőrzés**

NEM ÁLLAMI HUMÁNSZOLGÁLTATÓK ELLENŐRZÉSE

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

(ötödik 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 intézményfenntartók részére közfeladataik ellátására évente jelentős összegű pénzügyi támogatást biztosítottak a mindenkorai költségvetési törvények a bennük megfogalmazott feltételek mellett. A felhasználható állami támogatások költségvetési törvény szerinti előírányzata 2016. – 2018. években együtt 828 Mrd Ft volt. A 2013. évben jelentős változások következtek be a normatív finanszírozás rendszerében. Az Országgyűlés elfogadta a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényt, amely jelentősen átalakította a korábbi finanszírozási rendszert 2013 szeptemberétől. Módosították a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényt is, amely – többek között – 2012. január 1-jei hatállyal megfogalmazta a finanszírozási rendszerbe történő befogadással összefüggő szabályokat. Az ellenőrzés a finanszírozási rendszerben bekövetkezett változásokra, azok közfeladat ellátásra gyakorolt hatására fókuszál a költségvetési támogatásokat felhasználó államháztartáson kívüli szervezetek körében. Javaslatával hozzájárulhat az említett rendszerek szabályszerű támogatás felhasználásához, növelheti a társadalmi-gazdasági döntések megfelelőségét, amely a jól irányított állam feltétele. Az ellenőrzés indokoltságát az is alátámasztja, hogy az ÁSZ még számos szervezetet nem ellenőrzött ezen a területen.

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

Témasorszám: 7/1

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

A NYILVÁNOS KÖNYVTÁRI ELLÁTÁS MŰKÖDÉSÉNEK ELLENŐRZÉSE

(második szakasz)

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy 2015-2017. években a nyilvános könyvtárak pénzügyi és vagyongazdálkodása, a könyvtárak által kezelt vagyon nyilvántartása és megőrzése, a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, valamint az intézményfenntartói feladatok ellátása szabályszerűen történt-e, érvényesült-e az integritás szemlélet.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A könyvtárak fenntartására fordított közpénz nagysága, a nyilvános könyvtárak fenntartóinak sokszínűsége, a nyilvános könyvtárak, és a feladatellátó helyek számossága, valamint a könyvtárak által kezelt speciális vagyoni kör, továbbá a témakört érintően azonosított kockázatok alátámasztják a nyilvános könyvtárak ellenőrzésének szükségességét. Az egyes ellenőrzések megállapításaival és egy időszak ellenőrzési eredményeinek elemzésével az ÁSZ ráirányíthatja a jogalkotók figyelmét a központi alrendszerben vagy annak egy ágazatában esetlegesen felmerülő pénzügyi, szabályozási feszültségekre.

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi ellenőrzés

A NYILVÁNOS KÖNYVTÁRI ELLÁTÁS MŰKÖDÉSÉNEK ELLENŐRZÉSE

(harmadik szakasz)

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy 2016-2018. években a nyilvános könyvtárak pénzügyi és vagyongazdálkodása, a könyvtárak által kezelt vagyon nyilvántartása és megőrzése, a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése, valamint az intézményfenntartói feladatok ellátása szabályszerűen történt-e, érvényesült-e az integritás szemlélet.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A könyvtárak fenntartására fordított közpénz nagysága, a nyilvános könyvtárak fenntartóinak sokszínűsége, a nyilvános könyvtárak, és a feladatellátó helyek számossága, valamint a könyvtárak által kezelt speciális vagyoni kör, továbbá a témakört érintően azonosított kockázatok alátámasztják a nyilvános könyvtárak ellenőrzésének szükségességét. Az egyes ellenőrzések megállapításaival és egy időszak ellenőrzési eredményeinek elemzésével az ÁSZ ráirányíthatja a jogalkotók figyelmét a központi alrendszerben vagy annak egy ágazatában esetlegesen felmerülő pénzügyi, szabályozási kockázatokra.

Témasorszám: 8

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi ellenőrzés

A NYILVÁNOS KÖNYVTÁRI ELLÁTÁST VÉGZŐK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a nyilvános könyvtárak biztosították-e a szabályszerű pénzügyi és vagyongazdálkodás alapvető feltételeit, valamint a kockázatjelzések alapján lényegre kijelölt ügyek szabályossága.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A könyvtárak fenntartására fordított közpénz nagysága, a nyilvános könyvtárak fenntartóinak sokszínűsége, a nyilvános könyvtárak, és a feladatellátó helyek számossága, valamint a könyvtárak által kezelt speciális vagyoni kör, továbbá a témakört érintően azonosított kockázatok alátámasztják a nyilvános könyvtárak ellenőrzésének szükségességét.

A kockázatértékelésen alapuló, új módszertanú ellenőrzés a pénzügyi és vagyongazdálkodás lényeges területeire terjed ki, és súlypontok meghatározásával lehetőséget biztosít a kockázatok beazonosítására, valamint a kockázatos területeken a korábbi ellenőrzések által jelzettekhez képest bekövetkezett változások számbavételére. A törvényi előírásokat, valamint az ÁSZ által meghirdetett, nyilvános módszertant figyelembe véve az ellenőrzés hatóköre kiegészülhet kockázatjelzések alapján, a kockázatértékelés függvényében további lényeges területek szabályosságának ellenőrzésével az ellenőrzés megkezdésének időpontjáig.

Az ellenőrzés kiterjedhet az irányítás minőségének értékelésére, valamint arra hogy a nyilvános könyvtárak biztosították-e a teljesítményellenőrzés feltételeit.

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

ÖNKORMÁNYZATOK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az önkormányzat gazdálkodását elszámoltathatóan végzi-e és megfelel-e annak az Alaptörvényben meghatározott alapvetésnek, hogy Magyarország a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvét érvényesíti. Biztosította-e a nemzeti vagyon értékének megőrzését, védelmét és szabályszerű kezelését.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az önkormányzatok vagyona a nemzeti vagyon része, és az Alaptörvény is rögzíti, hogy a vagyonnal való gazdálkodás célja a közérdek szolgálata. Az ÁSZ az ÁSZ törvényben kapott felhatalmazással élve ellenőrzi az önkormányzatok gazdálkodását, működését, hogy az ellenőrzések megállapításaival támogassa az ellenőrzött önkormányzatok szabályszerű gazdálkodását, javaslataival elősegítse az Alaptörvényben megfogalmazott alapvetések érvényesülését a mindennapi életben az önkormányzatok szintjén. Az önkormányzati rendszerben zajló folyamatok holisztikus elemzése, a kockázatok folyamatos figyelemmel kíséréseinek módszerével, az így kiválasztott önkormányzatok célzott, hatékony ellenőrzéseivel az ÁSZ betölti a legfőbb gazdasági ellenőrző szerv küldetését. Az egyes ellenőrzések megállapításaival és egy időszak ellenőrzési eredményeinek elemzésével az ÁSZ ráirányíthatja a jogalkotók figyelmét az önkormányzati alrendszerben esetlegesen felmerülő pénzügyi, szabályozási feszültségekre. Az elvégzett nagy számú ellenőrzés során az ÁSZ „jó gyakorlatokat” is azonosíthat, melyeket tanácsadó funkciója keretében szélesebb körben is megismertethet az érintettekkel, ezáltal is hozzájárulva az önkormányzati alrendszer szabályozott, átlátható, kiegyensúlyozott és fenntartható működéséhez.

A hatékony és célszerű ellenőrzések lebonyolítása érdekében az előzetes kockázatelemzés eredményeként meghatározott, a kiválasztott ellenőrzöttre egyedileg jellemző és hangsúlyosnak ítélt kockázatoknak megfelelően kiválasztott modulokkal történik az ellenőrzés. A modulokkal történő ellenőrzés kiemelt témái:

- integritás- és belső kontroll: az önkormányzatok működésének irányítottságát, korrupció elleni védettségét értékeli,
- pénzügyi gazdálkodás: a pénzügyi egyensúlyt és a pénzügyi folyamatokat értékeli
- vagyongazdálkodás: az önkormányzati vagyongazdálkodást, a vagyon védelmét, értékének megőrzését, állagának megóvását értékeli,
- befektetések: a befektetési döntések szabályszerűségét, helyénvalóságát értékeli,
- jelentős beruházások: értékeli a központi forrásokból is megvalósuló beruházások előkészítését, az önkormányzat felkészültségét a beruházás lebonyolítására,
- adósságrendezés: értékeli, hogy az önkormányzat gazdálkodása az adósságrendezési eljárás alatt megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak,
- teljesítmény-ellenőrzés: a szervezet egészére illetve annak egyes részeire a teljesítménykategóriákat (eredményesség, célszerűség, hatékonyság, gazdaságosság) értékeli (többek között: a gazdasági terület teljesítménye, a vezetői teljesítmény),
- intézmények ellenőrzése: szabályszerűségi ellenőrzés a teljesítmény ellenőrzési modul megalapozásához, intézmények vagyongazdálkodását értékeli.

Témasorszám: 10/1

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezet gazdálkodása során elszámoltatható-e és megfelel-e annak az Alaptörvényben meghatározott alapvetésnek, hogy Magyarország a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvét érvényesíti. Biztosította-e a nemzeti vagyon értékének megőrzését, védelmét és szabályszerű kezelését.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezet vagyona a nemzeti vagyon része, és az Alaptörvény is rögzíti, hogy a vagyonnal való gazdálkodás célja a közérdek szolgálata. Az ÁSZ ellenőrzi az éves költségvetési törvény végrehajtását, az ellenőrzés során feltárt kockázatok és a terület folyamatos kockázatelemzésével beazonosított kockázatok kezelése érdekében ráépülő ellenőrzésekkel ellenőrzi a költségvetési szervek gazdálkodását, működését, hogy az ellenőrzések megállapításaival támogassa az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, javaslataival elősegítse az Alaptörvényben megfogalmazott alapvetések érvényesülését a mindennapi életben a szervezetek szintjén. A központi költségvetés rendszerében zajló folyamatok holisztikus elemzései, a kockázatok folyamatos figyelemmel kísérésének módszerével, az így kiválasztott szervezetek célzott, hatékony ellenőrzéseivel az ÁSZ betölti a legfőbb gazdasági ellenőrző szerv küldetését. Az egyes ellenőrzések megállapításaival és egy időszak ellenőrzési eredményeinek elemzésével az ÁSZ ráirányíthatja a jogalkotók figyelmét a központi alrendszerben vagy annak egy ágazatában esetlegesen felmerülő pénzügyi, szabályozási feszültségekre. Az elvégzett ellenőrzések során az ÁSZ „jó gyakorlatokat” is azonosíthat, melyeket tanácsadó funkciója keretében szélesebb körben is megismertethet az érintettekkel, ezáltal is hozzájárulva a költségvetési rendszer szabályozott, átlátható, kiegyensúlyozott és fenntartható működéséhez.

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

- integritás- és belső kontroll: a központi költségvetési szerv működésének irányítottságát, korrupció elleni védettségét értékeli,
- pénzügyi gazdálkodás: a pénzügyi egyensúlyt és a pénzügyi folyamatokat értékeli,
- vagyongazdálkodás: a központi költségvetési szervnél a vagyongazdálkodást, a vagyon védelmét, értékének megőrzését, állagának megóvását értékeli,
- maradvány: a költségvetési maradvány-kimutatását, a maradvány összegét befolyásoló év végi kifizetetlen szállítói állomány kezelését értékeli,
- jelentős beruházások: értékeli a központi forrásokból megvalósuló beruházások előkészítését, a szervezet felkészültségét a beruházás lebonyolítására,
- teljesítmény-ellenőrzés: értékeli a szervezet gazdasági területének eredményességét, valamint méri a vezetői teljesítményt.

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK ELLENŐRZÉSE

(második szakasz)

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezet gazdálkodása során elszámoltatható-e és megfelel-e annak az Alaptörvényben meghatározott alapvetésnek, hogy Magyarország a kiegyensúlyozott, átlátható és fenntartható költségvetési gazdálkodás elvét érvényesíti. Biztosította-e a nemzeti vagyon értékének megőrzését, védelmét és szabályszerű kezelését. Továbbá értékelésre kerül a kockázatjelzések alapján lényegesre kijelölt ügyek szabályossága.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó szervezet vagyona a nemzeti vagyon része, és az Alaptörvény is rögzíti, hogy a vagyonnal való gazdálkodás célja a közérdek szolgálata. Az ÁSZ ellenőrzi az éves költségvetési törvény végrehajtását, az ellenőrzés során feltárt kockázatok és a terület folyamatos kockázatelemzésével beazonosított kockázatok kezelése érdekében ráépülő ellenőrzésekkel ellenőrzi a költségvetési szervek gazdálkodását, működését. Ezáltal az ellenőrzések megállapításaival támogatja az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, javaslataival elősegíti az Alaptörvényben megfogalmazott alapvetések érvényesülését a mindennapi életben a szervezetek szintjén. A központi költségvetés rendszerében zajló folyamatok holisztikus elemzése, a kockázatok folyamatos figyelemmel kísérésének módszerével, az így kiválasztott szervezetek célzott, hatékony ellenőrzéseivel az ÁSZ betölti a legfőbb gazdasági ellenőrző szerv küldetését. Az egyes ellenőrzések megállapításaival és egy időszak ellenőrzési eredményeinek elemzésével az ÁSZ ráirányíthatja a jogalkotók figyelmét a központi alrendszerben vagy annak egy ágazatában esetlegesen felmerülő pénzügyi, szabályozási feszültségekre. Az elvégzett ellenőrzések során az ÁSZ „jó gyakorlatokat” is azonosíthat, melyeket tanácsadó funkciója keretében szélesebb körben is megismertethet az érintettekkel, ezáltal is hozzájárulva a költségvetési rendszer szabályozott, átlátható, kiegyensúlyozott és fenntartható működéséhez.

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

- integritás- és belső kontroll: a központi költségvetési szerv működésének irányítottságát, korrupció elleni védettségét értékeli,
- pénzügyi gazdálkodás: a pénzügyi egyensúlyt és a pénzügyi folyamatokat értékeli,
- vagyongazdálkodás: a központi költségvetési szervnél a vagyongazdálkodást, a vagyon védelmét, értékének megőrzését, állagának megővését értékeli,
- maradvány: a költségvetési maradvány-kimutatását, a maradvány összegét befolyásoló év végi kifizetetlen szállítói állomány kezelését értékeli,
- jelentős beruházások: értékeli a központi forrásokból megvalósuló beruházások előkészítését, a szervezet felkészültségét a beruházás lebonyolítására,
- teljesítmény-ellenőrzés: értékeli a szervezet gazdasági területének eredményességét, valamint méri a vezetői teljesítményt.
- kórházak kockázatértékelésen alapuló ellenőrzése: a program lehetőséget teremt egyéldileg és csoportosan történő értékelésre egyaránt, továbbá a törvényi előírásokat, valamint az ÁSZ által meghirdetett, nyilvános módszertant figyelembe véve az ellenőrzés hatóköre kiegészülhet kockázatjelzések alapján, a kockázatértékelés függvényében további lényeges területek szabályosságának ellenőrzésével az ellenőrzés megkezdésének időpontjáig.

Témasorszám: 11/1

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

**A KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK IRÁNYÍTÓI, TULAJDONOSI FELADATAI EL-
LÁTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a költségvetési szervek irányítói, tulajdonosi feladatainak ellátása megfelelő volt-e. Az ellenőrzés keretében értékeljük a szervezet korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

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

Az ÁSZ a költségvetési szervek ellenőrzése vonatkozásában elsődlegesen a társadalmilag kiemelkedő jelentőségű irányítói, tulajdonosi feladatokat ellátó szervezetekre fókuszál. Az irányítói, tulajdonosi feladatokat ellátó szervezetek ellenőrzésével az ÁSZ hozzájárulhat az egész intézményrendszer szabályszerűbb, eredményesebb és hatékonyabb feladatellátásához, gazdálkodásához.

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

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi ellenőrzés

**A KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK IRÁNYÍTÓI, TULAJDONOSI FELADATAI EL-
LÁTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE**

(második szakasz)

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a költségvetési szervek irányítói, tulajdonosi feladatainak ellátása megfelelő volt-e. Az ellenőrzés keretében értékeljük a szervezet korrupciós kockázatainak kezelését szolgáló integritás kontrollok kiépítettségét és az integritás szemlélet érvényesülését.

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

Az ÁSZ a költségvetési szervek ellenőrzése vonatkozásában elsődlegesen a társadalmilag kiemelkedő jelentőségű irányítói, tulajdonosi feladatokat ellátó szervezetekre fókuszál. Az irányítói, tulajdonosi feladatokat ellátó szervezetek ellenőrzésével az ÁSZ hozzájárulhat az egész intézményrendszer szabályszerűbb, eredményesebb és hatékonyabb feladatellátásához, gazdálkodásához.

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

Témasorszám: 12

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

ALAPÍTVÁNYOK/KÖZALAPÍTVÁNYOK GAZDÁLKODÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

(harmadik szakasz)

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az alapítvány gazdálkodása során biztosított volt-e az elszámoltathatóság és átláthatóság, valamint a közpénzből kapott támogatáshoz és az alapítvány által használt nemzeti vagyonhoz kapcsolódó nyilvántartások kialakítása, az előírt beszámolás, a nemzeti vagyon értékének megőrzése megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Társadalmi elvárás a közpénzek értékelvű, rendeltetésszerű felhasználása, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságának megteremtése, amelyhez az Állami Számvevőszék (továbbiakban ÁSZ) az államháztartásból, valamint a kizárólagos vagy többségi nemzeti tulajdonú gazdasági társaságtól kapott támogatás és az államháztartásból kapott vagyonyjuttatás nyilvántartási, beszámolási, vagyonérték megőrzési kötelezettsége teljesítésének ellenőrzésével kíván hozzájárulni. Az ÁSZ célja, hogy az alapítványok gazdálkodása elszámoltathatóságának értékelésével hozzájáruljon ahhoz, hogy a társadalom objektív képet alkothasson az alapítványok működéséről. Az ÁSZ Stratégiában rögzített célkitűzése, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatás és vagyonyjuttatás ellenőrzésével hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket e szervezetek is átlátható módon használják fel.

Az ellenőrzés eredményeinek célzott felhasználói a nyilvánosság, a jogalkotó, továbbá az alapítványok alapítói és szervei. Az ellenőrzés eredményeképp a törvényalkotás számára tapasztalatok állnak rendelkezésre az alapítványok gazdálkodása szabályozásához. Az ellenőrzött szervezetek szintjén gazdálkodásuk vonatkozásában a hiányosságok, szabálytalanságok feltárása, az ennek kapcsán megfogalmazott megállapítások elősegíthetik az alapítványok szabályszerű gazdálkodását. Az ellenőrzés a társadalom számára információt szolgáltat arról, hogy az alapítványok a közpénzek szabályszerű felhasználásának feltételeit kialakították-e, továbbá az ellenőrzés értékteremtő módon járul hozzá az ÁSZ stratégiai céljainak megvalósításához, a nyilvánosság megfelelő tájékoztatásához.

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

ALAPÍTVÁNYOK/KÖZALAPÍTVÁNYOK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az alapítvány szabályszerű gazdálkodásához, a költségvetési támogatás felhasználásához biztosítottak-e az alapvető feltételek, az alapítvány a közpénzekből kapott támogatásokhoz és a nemzeti vagyonhoz kapcsolódó nyilvántartások kialakítása során biztosította-e az elszámoltathatóságot és az átláthatóságot, valamint a kockázatjelzések alapján lényegesre kijelölt ügyek szabályossága.

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye: Az alapítványok évente jelentős összegű költségvetési támogatásban részesülnek. Sokrétú tevékenységük révén a társadalom széles körével állnak kapcsolatban. A közpénzek értékelvű, rendeltetésszerű felhasználása, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságának megteremtése társadalmi elvárás. Az ÁSZ az államháztartásból, valamint a kizárólagos vagy többségi nemzeti tulajdonú gazdasági társaságtól támogatásban részesült alapítványoknál ellenőrzi a közpénzekkel való gazdálkodás alapvető szabályozási kereteit, a nyilvántartások vezetését, a beszámolási kötelezettség teljesítését. A felhasznált támogatások átláthatóságának, a közpénzekkel való gazdálkodás elszámoltathatóságának értékelésével az ÁSZ előmozdítja, hogy a társadalom objektív képet alkosson az alapítványok működéséről. Az ÁSZ Stratégiában rögzített célkitűzése, hogy az államháztartáson kívülre nyújtott költségvetési támogatás és vagyonjuttatás ellenőrzésével hozzájáruljon ahhoz, hogy a közpénzeket e szervezetek is átlátható módon használják fel.

Az ellenőrzés a társadalom számára információt szolgáltat arról, hogy az alapítványok a közpénzek szabályszerű felhasználásának feltételeit kialakították-e. A törvényi előírásokat, valamint az ÁSZ által meghirdetett, nyilvános módszertant figyelembe véve az ellenőrzés hatóköre kiegészülhet kockázatjelzések alapján, a kockázatértékelés függvényében további lényeges területek szabályosságának ellenőrzésével az ellenőrzés megkezdésének időpontjáig.

A kockázatértékelésen alapuló, új módszertanú ellenőrzés az alapítványok közpénzekkel való gazdálkodása lényeges területeire terjed ki, és súlypontok meghatározásával lehetőséget biztosít a kockázatok beazonosítására, valamint a kockázatos területeken a korábbi ellenőrzések által jelzettekhez képest bekövetkezett változások számbavételére.

Témasorszám: 14

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

NEMZETI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK ELLENŐRZÉSE

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

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

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

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

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

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi ellenőrzés

NEMZETI TULAJDONÚ GAZDASÁGI TÁRSASÁGOK VAGYONELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a tulajdonosi joggyakorló tevékenység biztosította-e a számviteli beszámoló szabályszerű elfogadását; a társaság számviteli beszámolója alapján biztosított-e, hogy a társaság vagyonáról megbízható és hiteles információk álljanak rendelkezésre, valamint a kockázatjelzések alapján lényegesre kijelölt ügyek szabályossága.

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

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

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

Témasorszám: 16

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

**A NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL TÁRSASÁGI ADÓVAL KAPCSOLATOS
FELADATELLÁTÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) társasági adóval kapcsolatos feladatellátása megfelelő volt-e. Az ÁSZ ellenőrzése kiterjed egyrészt a társasági adóval kapcsolatos egyes tevékenységek (bevallás-feldolgozás, ellenőrzések tervezése és végrehajtása, hátralékkezelés, behajtási tevékenység, adatszolgáltatások) szabályozottságának és szabályszerűségének értékelésére és ennek kapcsán a feladatok szabályszerű ellátását biztosító belső kontrollok kiépítése és működtetése megfelelőségének értékelésére, másrészt a társasági adóban érvényesíthető kedvezmények teljes köre kapcsán a NAV nyilvántartási, adatszolgáltatási, ellenőrzési tevékenysége értékelésére is.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredmények: A NAV feladatellátását érintő ellenőrzéseit az ÁSZ szisztematikus terv szerint, évente végzi, azokra a tevékenységi területekre fókuszálva, amelyek a korábbi ellenőrzési tapasztalatok alapján kockázatosnak bizonyultak. Az ÁSZ elmúlt időszakban végzett ellenőrzései nem fedték le az egyes adónemek, az érvényesíthető adókedvezmények, illetve az ezekkel kapcsolatos adóhatósági feladatellátás teljes körét. A korábbiakban nem ellenőrzött adónemek tekintetében indokolt, hogy az ÁSZ ellenőrzése keretében értékelje a NAV adóbeszedéssel, -nyilvántartással, -ellenőrzéssel kapcsolatos feladatellátásának végrehajtását.

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

A MAGYAR VILLAMOS MŰVEK ZRT. ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az MVM Magyar Villamos Művek Zrt. megfelelően látta-e el a stratégiai irányító, ellenőrző és központosított pénzgazdálkodási és vagyongazdálkodási tevékenységét, valamint a közzétételi, adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredmények: Az európai energiaunió keretstratégiájában meghatározott célkitűzések elérése a tagállamok közös erőfeszítését igényli. A folyamatot az ÁSZ egyrészt az energiaunió hazai vonatkozásainak, az elért eredményeknek folyamatos nyomon követésével, másrészt az energiaszektorra érintő ellenőrzéseivel támogathatja. Az MVM Zrt. és az MVM Csoport az energiaunió keretstratégiájában foglalt célkitűzések hazai megvalósításában kulcsfontosságú szerepet játszik. Az MVM Zrt. vezette holding működése lefedi a villamosenergia-termelés, villamosenergia-átviteli rendszerirányítás, villamosenergia-kereskedeleme, földgáz-infrastruktúra, földgáz-kereskedeleme, műszaki szolgáltatások és az infokommunikáció területeit. Az MVM Zrt., mint holdingközpont alapvetően stratégiai irányító, ellenőrző tevékenységet lát el a tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek fölött. Ebbe a tevékenységi körbe tartozik a stratégiai tervezés és döntéshozatal, a társaság-csoport tagjainak felügyelete, valamint a holding központosított pénzgazdálkodási, vagyongazdálkodási tevékenysége. Az MVM Zrt-ben lévő állami részesedés a nemzeti vagyon részét képezi és nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyon. Az MVM Zrt. és az MVM Csoport az ellátott közszolgáltatások az energiabiztonság fenntartása miatt a közérdeklődés középpontjában állnak.

Témasorszám: 18

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

AZ ÁLLAMI TULAJDONBAN LÉVŐ KULTURÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS VAGYONGAZDÁLKODÁS ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a kulturális javak körébe tartozó állami vagyon értékmegőrzése, a vagyon gyarapítása, állagának védelme, a vagyon hasznosítása érdekében a tulajdonosi, az ágazati irányítási, a felügyeleti joggyakorlók vonatkozó feladatellátása szabályszerű volt-e, továbbá, hogy a kulturális javakban megtestesülő állami vagyon nyilvántartása szabályszerű volt-e.

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredmények: A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény alapján a kulturális javak körébe az élettelen és élő természet keletkezésének, fejlődésének, az emberiség, a magyar nemzet és Magyarország népei történelmének minden kiemelkedő és jellemző tárgyi, képi, írásos és egyéb (hangdokumentum vagy régészeti jelenség) bizonyítékai, valamint a művészeti alkotások tartoznak. A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény az állami és önkormányzati fenntartású közgyűjtemények (a muzeális intézmény, levéltár, közgyűjteményként működő kép- és hangarchívum, valamint könyvtár) saját gyűjteményében nyilvántartott kulturális javakat a nemzeti vagyon körébe sorolja.

Az állam kulturális szerepvállalása körében a kulturális igazgatás (az ágazati irányítási, a felügyeleti jogkörök vonatkozásában), a központi költségvetési szervek (minisztériumok, központi hivatal és háttérintézményei) és területi szerveik vesznek részt, amelyek vonatkozó feladatellátása ágazati törvények és miniszteri rendeletek keretében meghatározott. Az ellenőrzés a nemzeti/állami vagyonba sorolt, állami fenntartású közgyűjteményekben kezelt állami tulajdonban lévő kulturális javakkal való szabályszerű vagyongazdálkodás érdekében, a tulajdonosi, az ágazati irányítási, a felügyeleti joggyakorlók vonatkozó (jellemzően szabályozó, ellenőrzési és engedélyezési, jóváhagyási), a fenntartott szervezetekkel kapcsolatos feladatellátása szabályszerűségére terjed ki. Az ÁSZ korábbi ellenőrzései a nemzeti vagyonba tartozó kulturális javak nyilvántartási és kölcsönzési tevékenységéhez kapcsolódó hiányosságokra világítottak rá, amiatt mert a kulturális javak állományának megőrzése és fizikai védelme nem volt biztosított.

Az ellenőrzés eredményeképp a törvényalkotás számára tapasztalatok állnak rendelkezésre a kulturális állami vagyont kezelő szervezetek szabályozásához. Ellenőrzéseivel, javaslataival és megállapításaival az ÁSZ elősegítheti a költségvetési szervek vagyongazdálkodása szabályozásának, szabályszerűségének javítását. Átfogó képet kaphatunk a kulturális állami vagyont kezelő szervezetek működésének hiányosságairól, de a jó gyakorlatokról is.

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi és teljesítmény-ellenőrzés

A „VÉSZHELYZETI” BETEGELLÁTÁS RENDSZERÉNEK ELLENŐRZÉSE

A teljesítmény-ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a megszervezett „vézhelyzeti” betegellátás, mint közszolgáltatás céljai, az irányító szerv felmérései eredményének értékelése alapján teljesültek-e, illetve a közszolgáltatást igénybevevők elégedettek voltak-e a betegellátással.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredmények: Minden embernek törvényben deklarált joga van sürgős szükség, vészhelyzet esetén az életmentő, illetve a súlyos vagy maradandó egészségkárosodás megelőzését biztosító ellátáshoz. A „vézhelyzeti” ellátás célja, hogy az emberek – éljenek, lakjanak bárhol is az országban – azonos eséllyel, azonos időn belül jussanak azonos minőségű egészségügyi ellátáshoz. A „vézhelyzeti” ellátás nem korlátozódik a mentésre, háziorvosi ügyeleti tevékenységre, vagy a kórházi sürgősségi osztályos szintre, hanem egy összefogó, egységes szemléletű ellátási forma. A „vézhelyzeti” betegellátás fejlesztése hosszú idő óta szerepel az egészségügyi ágazat hosszútávú fejlesztési programjaiban.

A „vézhelyzeti” betegellátás rendszerének ellenőrzésével az ÁSZ választ kíván kapni arra, hogy az ellátás betölti-e szerepét, törvényben meghatározott célját, megszervezése és szabályozottsága biztosítja-e az ellátás folyamatos működését, az egyenlő hozzáférés elvének érvényesülését, illetve a területi egyenlőtlenségek csökkenését. A „vézhelyzeti” ellátás teljesítmény-ellenőrzése keretében evalváció módszerével fel kívánjuk mérni az ellátást igénybevevők ellátásra vonatkozó tapasztalatait.

Az ellenőrzés eredményei képet adnak a társadalom, a közszolgáltatást végző szereplők, illetve a jogalkotók számára arról, hogy a lakosság, mint a sürgősségi betegellátás közszolgáltatás igénybevevője tapasztalatai alapján eredményesen működött-e az ellenőrzött időszakban.

Témasorszám: 20

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

A KÖZNEVELÉS ELLENŐRZÉSI RENDSZERÉNEK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a köznevelési területet érintő ellenőrzések rendszerének kialakítása és működtetése, illetve az ellenőrzések tervezése és végrehajtása a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt-e. Továbbá, hogy a pedagógiai-szakmai ellenőrzések, mérések eredményeztek-e változásokat a köznevelés területén.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az oktatás hosszú távon meghatározhatja egy-egy ország társadalmi, gazdasági, kulturális színvonalát, hozzájárul a gazdaság versenyképességéhez. A 2014-2020 időszakra vonatkozó „Köznevelés-fejlesztési stratégia” megfogalmazza, hogy az oktatás minőségének, hatékonyságának és eredményességének javítása célt a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (továbbiakban Nkt.) alapozza meg. Stratégia értelmében az oktatásfejlesztés célja egy minőségi és méltányos, az állam által garantált közszolgáltatásként megvalósuló köznevelési rendszer kialakítása, amely az európai és globális társadalmi és gazdasági térben sikeresen alkalmazkodni képes fiatalokat készít fel a munkaerőpiacon/felsőoktatásban/egész életen át tartó tanulásban való sikeres részvételre. Az Nkt. előírásai szerint jelen ÁSZ ellenőrzésben a „köznevelési területen” az Alaptörvényben foglalt ingyenes és kötelező alapfokú, ingyenes és mindenki számára hozzáférhető középfokú nevelés-oktatáshoz való jog érvényesülését adó, a magyar állam közszolgálati feladata keretében, a Nemzeti alaptanterv (a továbbiakban: Nat) alapján – intézményfenntartótól függetlenül – biztosított általános iskolai nevelés-oktatást, gimnáziumi, szakközépiskolai és készségfejlesztő iskolai nevelés-oktatást értjük.

Az Nkt. a köznevelési intézmények – fenntartótól független – ellenőrzésének három formáját nevesíti, a pedagógiai-szakmai, törvényességi és hatósági ellenőrzést. Az oktatás területén, megfelelő módszertan alapján végzett szakmai (pedagógiai) ellenőrzések biztosíthatják, hogy a kialakított rendszer alkalmas legyen az Nkt-ban meghatározott, az oktatást érintő feladatok ellátására, és hozzájárulnak a minőségi oktatáshoz. Emiatt az ellenőrzés nem terjed ki az Nkt-ban szintén nevesített, fenntartóra irányuló törvényességi, valamint a köznevelési intézményre irányuló hatósági ellenőrzésekre. Szintén nem terjed ki az ellenőrzés a szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvényben meghatározott szakképzés ellenőrzési rendszerére, továbbá a közoktatási intézményekre is kiterjedő, egyéb jogszabályokban előírt pénzügyi, munkaügyi és egyéb jellegű ellenőrzési feladatokra, mivel ezen ellenőrzések nem kapcsolódnak szorosan az Nkt.-ban meghatározott, oktatással kapcsolatos szakmai feladatokhoz és az ágazati szakmai célkitűzések megvalósításához.

Az ellenőrzést indokolja, hogy az ÁSZ még nem végzett ebben a megközelítésben ellenőrzést, továbbá, hogy a köznevelési feladatok ellátásának minősége, a pedagógusok helyzete folyamatos közérdeklődésre tart számot.

Az ellenőrzési rendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő működtetése a felelős gazdálkodás alapja, a köznevelés ellenőrzési rendszerének ellenőrzésével az ÁSZ a köznevelés területén hozzájárulhat a felelős gazdálkodás elvének tudatosításához, erősítéséhez.

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény-ellenőrzés

A SZEGÉNYSÉGI KÜSZÖB ALATT ÉLŐK FELEMELÉSÉRE TETT INTÉZKEDÉSEK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a szegénységi küszöb alatt élők felemeléséhez kapcsolódó cél elérését a stratégiák célkitűzései és a tervezett intézkedések biztosították-e. Az intézkedések végrehajtása, valamint a kialakított szabályozási és szervezeti keretrendszer hozzájárult-e a stratégiákban kitűzött célok teljesítéséhez. A kialakított monitoring és beszámolási rendszer biztosította-e a stratégia megvalósulásának folyamatos nyomon követését, az információk teljes körű, naprakész rendelkezésre állását.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A Magyarországon 2011-ben a lakosság egyharmada, megközelítőleg 3 millió ember élt a szegénységi küszöb alatt. A szegénységgel összefüggő nehézségek, a rossz élet- és lakáskörülmények, az egészségügyi problémák, az alacsony iskolázottság, a munkanélküliség hatással van az egész társadalom működésére és fejlődésére. Ezért a szegénységben élők számának csökkentése a társadalom közös érdeke. Magyarország az Európa 2020 stratégia céljaihoz kapcsolódva a szegénységben vagy társadalmi kirekesztettségben élő népesség arányának 5 százalékponttal történő csökkentését tűzte ki célul 2020-ig.

Az ellenőrzés rávilágíthat arra, hogy a szegénység mérséklését célzó stratégiák, illetve az azokhoz kapcsolódó intézkedések a szegénységben vagy társadalmi kirekesztettségben élő népesség aránya, és az ahhoz kapcsolódó tényezők megvalósítását milyen irányba befolyásolják, és rámutathat azokra a hiányosságokra, gyengeségekre, amelyek kezelésével, változtatásával a célok eredményesebben valósíthatók meg.

Az ÁSZ az ellenőrzései tervezése során figyelembe veszi az ENSZ Közgyűlés által elfogadott fenntarthatósági célkitűzéseket, amelyeket az INTOSAI közösség is prioritásnak tekint. A szegénység felszámolása első helyen szerepel a Fenntartható Fejlődés céljai között.

Az ellenőrzést indokolja, hogy az ÁSZ a szegénység mérséklésére irányuló intézkedésekre vonatkozó, a területet átfogó ellenőrzést még nem végzett.

Témasorszám: 22

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

A KÖZSÉGI, NAGYKÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZATOK INTEGRITÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az ellenőrzött szervezet a feladatellátása nyomán jelentkező integritási kockázatokat megfelelően felmérte-e, a kockázatokat mérséklő integritáskontollokat kiépítette-e, és a kontrolleszköz kiterjed-e a kockázatos folyamatra, területre.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ a korábbi Integritás felméréseiben az önkormányzatokat általában is kockázatosabb csoportként azonosította be. A kisebb méretű települési önkormányzatok különösen veszélyeztetettek, mert kontrollkörnyezetük, integritási infrastruktúrájuk – a felmérés eredményei alapján is – kevésbé kiépített. Az integritás ellenőrzés keretében történő értékelését eddig a belső kontrollrendszer ellenőrzési módszertana és nem önálló módszertan alapján végezte az ÁSZ. Erre tekintettel szükséges, hogy az integritás kockázatoknak jelentős mértékben kitett önkormányzatok esetében az ÁSZ a kontrollok kiépítettségén túl értékelje azok kiterjedését is a kockázatos területekre, tevékenységekre.

Az ÁSZ ellenőrzése hozzájárul, hogy a kisebb méretű községi, nagyközségi önkormányzatok valamint intézményeik integritási kontrolljai kiépítettsége és működtetése javuljon, ezáltal az önkormányzatok integritási veszélyeztetettség (szerteágazó közfeladatellátás, a közszolgáltatások nyújtása, valamint az ehhez szükséges beszerzések, közbeszerzések, másfelől az önkormányzatok közhatalmi tevékenysége, az ügyfelekkel és a magánszektoralal kialakított széleskörű kapcsolatrendszer) csökkenjen.

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

**A TÖBBSÉGI ÁLLAMI ÉS ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ GAZDASÁGI
TÁRSASÁGOK INTEGRITÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az ellenőrzött szervezet a feladatellátása kapcsán meghatározta-e a szervezeti kultúra egységét biztosító értékeket, elveket, célkitűzéseket, illetve felmérte-e működése során jelentkező, ezen célok teljesülését érintő integritási kockázatok. Dolgozott-e ki és működtetett-e integritásirányítási / integritás-kockázatkezelési rendszert, ezen belül kiépítette-e az integritási kockázatok méréséklő integritáskontrollokat, és e kontrolleszközök kiterjedtek-e a kockázatos folyamatokra, területekre.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ a 2016-2017. évben a köztulajdonú gazdasági társaságok körében is végzett integritás felmérést, amelynek eredményei azt mutatták, hogy nagyon jelentősek a különbségek az egyes gazdasági társaságok között az integritási kontrollok kiépítettségének tekintetében, és e különbségek jelentős részben a társaságok menedzsmentjének az eltérő hozzáállására vezethető vissza. Alap értékeket, elveket fogalmaz meg Alaptörvény, amely szerint az állam és a helyi önkormányzatok tulajdonában álló szervezetek a törvényben meghatározott módon, önállóan és felelősen gazdálkodnak a törvényesség és az eredményesség követelményei szerint. A közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni e forrásból megvalósuló gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni.

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

Témasorszám: 24

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi ellenőrzés

AZ ÁLLAM KISEBBSÉGI TULAJDONLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az állam nevében eljáró tulajdonosi joggyakorló feladatellátása megfelelő volt-e, élt e a kisebbségvédelmi rendelkezések szerinti jogával, ha az szükségessé vált. Az állam kisebbségi tulajdonában lévő gazdasági társaságokra vonatkozóan a tulajdonosi joggyakorló vagyonérték-megőrző és vagyongyarapító tevékenysége megfelelő volt-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ÁSZ tv. 5. § (4) bekezdése lehetővé teszi az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdálkodó szervezetek vagyonérték-megőrző és vagyongyarapító tevékenységének ellenőrzését. Az állami tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdasági társaságok a nemzeti vagyon részét képezik, ezért ellenőrzésük kiemelten fontos a vagyonnal való gazdálkodás, a vagyon megőrzése, megóvása érdekében.

Az állam kisebbségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok tulajdonosi szerkezete változatos, előfordul a kisebbségi állami tulajdon mellett további önkormányzati és állami vagy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társasági tulajdon is. Ennek következtében vannak olyan társaságok, amelyek esetében a kisebbségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaságok többségi nemzeti tulajdonban vannak.

Az államnak nincs döntő befolyása a kisebbségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaságok működésére, gazdálkodására, ugyanakkor működésük eredményessége hatással van a nemzeti vagyon alakulására, az esetleges veszteséges gazdálkodás, pótbefizetési kötelezettség pénzügyi kockázatot is jelent az államnak.

A kisebbségi állami tulajdonban lévő gazdasági társaságok ellenőrzése feltárhatja az érintett vagyonnal kapcsolatban az állami vagyon átlátható, rendeltetésszerű, felelős használatának esetleges hiányosságait.

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

NEMZETI CSALÁD- ÉS SZOCIÁLPOLITIKAI ALAP ELLENŐRZÉSE

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a feladatellátás szabályozott és szabályszerű volt-e, kialakítottak-e és működtettek-e megfelelő kontrollokat az előírások betartása érdekében, az informatikai rendszerek alkalmasak voltak-e a feladatok szabályszerű ellátásának biztosítására, a feladatok átadás-átvétele összhangban volt-e a jogszabályi előírásokkal, a feladatellátás folyamata és végrehajtása biztosította-e a támogatásokkal, ellátásokkal érintettek elégedettségét, a kormányhivatalok a feltárt – családtámogatási ellátásokkal összefüggő – hiányosságok megszüntetésére intézkedtek-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A Nemzeti Szociálpolitikai Alap a szociális ellátások egy meghatározott körét, valamint a Nyugdíjbiztosítási Alapból kikerülő, korai nyugdíjakat tartalmazza. E keretek között a Nemzeti Család- és Szociálpolitikai Alap a családi támogatásokat, a korhatár alatti ellátásokat, a jövedelempótló és jövedelemkiegészítő szociális támogatásokat, valamint egyéb különféle jogcímen adott térítéseket tartalmazza. Az Alap létrehozásával a koncepció az volt, hogy az ellátások számának csökkentése, az ellátórendszer egyszerűsítése révén áttekinthetőbb és kiszámíthatóbb rendszer jön létre, mivel az ellátások egy alapba tagozódnak. Az NCSSZA-t érintően az igénylésektől a folyósításig feladatot látnak el a kormányhivatalok, valamint a Magyar Államkincstár.

Az elmúlt évek zárszámadás ellenőrzései rendre azt tárták fel, hogy az NCSSZA vonatkozásában az elszámolt kiadások nem megbízhatóak. Kockázatként került beazonosításra, hogy a családi pótlék kifizetését megelőző jogszerűség és elszámolás ellenőrzése nem volt biztosított a kormányhivatalok illetékes szervezeti egységeinél. Nem történt meg családtámogatási ellátások folyósítását megalapozó dokumentumok teljes körűségének vizsgálata.

Ennek keretében kerül sor a fővárosi és megyei kormányhivatalok, a Magyar Államkincstár intézkedési terveiben előírt feladatok végrehajtásának utóellenőrzésére.

Témasorszám: 26

Az ellenőrzés típusa: megfelelési és teljesítmény-ellenőrzés

**AZ ÁLLAMADÓSSÁG-KEZELÉSI TEVÉKENYSÉG MAGYARORSZÁG BRUTTÓ
KÜLSŐ ELADÓSODOTTSÁGA MÉRSÉKLÉSÉHEZ VALÓ
HOZZÁJÁRULÁSÁNAK ELLENŐRZÉSE**

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy az államadósság-kezelés (az ebben felelősséggel bíró szervek) eredményesen járult-e hozzá a bruttó külső eladósodottság mérsékléséhez.

Az ellenőrzés indokltsága és várható eredménye: Az államadósság kezelését az államháztartásért felelős miniszter irányítása mellett az Államadósság Kezelő Központ végzi. Az államadósság-kezelési tevékenységet az ÁKK-nak a miniszter által jóváhagyott államadósság kezelési stratégia keretei között, éves finanszírozási terv alapján kell folytatnia. A finanszírozási terv év közben többször is változhat.

Magyarország gazdaságának stabilitása, teljesítőképessége, fenntarthatósága alapvető az ország szempontjából, ezzel összefüggésben a stratégiai szintű intézkedések hatására hazánk külső sérülékenysége és az államadósság mértéke is folyamatosan csökken. Az Állami Számvevőszék elemzés keretében vizsgálta Magyarország bruttó külső eladósodottságának alakulását, az erre ható tényezőket. Az elemzés megállapításai szerint a bruttó külső eladósodottság javulásához hozzájárult, hogy az államadósság finanszírozásában egyre nagyobb arányban vesznek részt a hazai megtakarítások, következésképp mérséklődik a külföldi finanszírozás aránya. A változás összefüggéseinek mélyebb megértése, a kedvező folyamatok erősítése, az esetleges kockázatok feltárása, valamint az Országgyűlés és a társadalom tárgyyszerű tájékoztatása indokolja az ellenőrzés elvégzését.

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

**AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖZPONTI ALRENDSZERE FEJEZETEINEK
ELLENŐRZÉSE**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a költségvetési fejezetek, a fejezeti kezelésű előirányzatok és a fejezethez tartozó intézmények működési és szervezeti kereteinek kialakítása szabályszerű volt-e, a gazdálkodása során érvényesült-e az átláthatóság és elszámoltathatóság.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az államháztartási törvénynek megfelelően a központi költségvetés fejezetekre tagolódik. A fejezeteket az éves költségvetési törvény határozza meg. A központi költségvetésben fejezetet alkotnak a minisztériumok, egyes országos hatáskörű szervek, a költségvetés elszámolásai.

Az ÁSZ ellenőrzi az éves költségvetési törvény végrehajtását, az ellenőrzés során feltárt kockázatok és a terület folyamatos értékelésével beazonosított kockázatok kezelése érdekében ellenőrzi többek között a költségvetési szervek gazdálkodását, működését, hogy az ellenőrzések megállapításaival támogassa az ellenőrzött szervezetek szabályszerű gazdálkodását, javaslataival elősegítse az Alaptörvényben megfogalmazott alapvetések érvényesülését a mindennapi életben a szervezetek szintjén. Az ÁSZ megállapításaival elősegíti az ellenőrzöttek közpénzekkel való felelős gazdálkodását, illetve az újszerű megközelítésű ellenőrzéssel hozzájárul az értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez.

Az ellenőrzés a fejezetek és a fejezethez tartozó intézmények kockázatértékelése alapján, az egyedi és lényeges jellemzők figyelembevételével történik. Az ellenőrzés több területre fókuszál, a belső kontrollrendszerre, az integritásra, a pénz- és vagyongazdálkodásra, a beruházásokra, a fejezeti kezelésű előirányzatokra, az irányításra.

Témasorszám: 28

Az ellenőrzés típusa: megfelelőségi ellenőrzés

A BESZÁMOLÓK KÖZZÉTÉTELÉT, LETÉTBEHELYEZÉSÉT ÉRINTŐ ELLENŐRZÉS

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a közpénzt, közvagyonot használó gazdálkodó szervezetek beszámolóját érintő letétbehelyezés és közzététel, valamint a beszámolók nyilvántartását, nyilvánosság számára történő biztosítását végző szervezet feladatellátása során érvényesült-e az átláthatóság követelménye, biztosított volt-e a közpénzek védelme.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: A cégjegyzékbe bejegyzett vállalkozó azzal tesz eleget a letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségének, hogy a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolót, az egyszerűsített éves beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot törvényben meghatározott módon a céginformációs szolgálatnak elektronikusan megküldi.

A civil szervezetek a működésükről, a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetükről az adott üzleti év utolsó napjával kötelesek beszámolót készíteni. A már közhasznú, illetve a jövőben a közhasznú fokozat megszerzését célzó civil szervezet a beszámolójával egyidejűleg közhasznúsági mellékletet is köteles készíteni. A civil szervezet az elkészített beszámolóját, valamint közhasznúsági mellékletét köteles minden év május 31. napjáig letétbe helyezni akként, hogy a beszámolót, illetve a közhasznúsági mellékletet megküldi az Országos Bírósági Hivatal részére.

Ellenőrzéseink során azt tapasztaltuk, hogy az ellenőrzött, nemzeti tulajdonban lévő gazdasági társaságok, valamint az állami, önkormányzati támogatásban részesülő civil szervezetek nagy arányban nem, vagy nem megfelelően tesznek eleget a jogszabályban megkövetelt, az éves beszámoló közzétételével kapcsolatos kötelezettségüknek.

A közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekkel való gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A közpénzekre és a nemzeti vagyonra vonatkozó adatok közérdekű adatok. A letétbehelyezés és a közzététel biztosítja a nyilvántartásokban szereplő szervezetek adatainak megismerését, hozzájárulva a nyilvánosság követelményének megvalósításához.

Az ellenőrzés rávilágíthat a kontrollok megfelelőségére, a vonatkozó jogszabályi rendelkezések összhangjának megfelelőségére, az Alaptörvényben meghatározott alapelvek érvényre jutását biztosító tényezők meglétére.

II.

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

Az ellenőrzés típusa: **megfelelőségi ellenőrzés**

2018. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS

Magyarország 2018. 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 2018. 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 2018. évi költségvetésben meghatározott pénzügyi keretek között szabályszerűen gazdálkodtak-e a közpénzekkel.

Az ellenőrzés kiterjed a 2018. 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 2018. évi zárszámadási törvényjavaslatban szereplő adatok megbízhatóságáról. Az ÁSZ megállapításaival elősegíti az ellenőrzöttek közpénzekkel való felelős gazdálkodását, illetve az ellenőrzéssel hozzájárul az értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez.

Zárszámadás keretében kerül ellenőrzésre a 2018. évi országgyűlési és az országgyűlési időközi választások előkészítésére és lebonyolítására fordított pénzeszközök felhasználása.

Témasorszám: 30/1

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 Állami Számvevőszék törvényi kötelezettségének eleget téve, a közvagyonnal való felelős gazdálkodás előmozdítása érdekében ellenőrzi a nemzeti vagyon meghatározó részét kitevő állami vagyon feletti tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek feladatellátását. Az ellenőrzéssel az ÁSZ hozzájárul az állami vagyon feletti kontrollok, a felelős, szabályszerű vagyongazdálkodás erősítéséhez, az állami vagyon megóvását, a közjó érdekében való hasznosítását célzó feladatellátás javításához.

Tulajdonosi joggyakorlással több szervezet is érintett, ezek jogállása, szervezeti felépítése, gazdálkodása és működése eltérő. Az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással érintettek köre a 2017. év vonatkozásában változott. A 2018. évben jelentős átrendeződés volt az állami vagyon felügyeletéért felelős személyét, az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos feladatok ellátását érintően. A Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 152/2014. (VI. 6.) Korm. rendelet 2018. május 21-ig a nemzeti fejlesztési miniszter feladat- és hatáskörébe sorolta az állami vagyon felügyeletének, illetve az állami vagyonnal való gazdálkodás szabályozásának feladatkörét. A 2018. május 22-től a nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter felel az állami vagyon felügyeletéért, valamint az állami vagyonnal való gazdálkodás szabályozásáért.

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 problémáira és hiányosságaira, hozzájárulva az állami vagyon feletti kontrollok, a felelős, szabályszerű vagyongazdálkodás erősítéséhez.

Az ellenőrzés típusa: megfeleléségi ellenőrzés

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

Az ellenőrzés célja: annak megítélése, hogy az állami vagyon felett tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek tulajdonosi joggyakorlása megfelelt-e a vonatkozó jogszabályok előírásainak. Továbbá annak értékelése, hogy az állami vagyon feletti 2016. évi tulajdonosi joggyakorlásra vonatkozó számvevőszéki jelentésben foglalt intézkedést igénylő megállapításokra készített intézkedési tervben meghatározott feladatokat az ellenőrzött szervezetek végrehajtották-e.

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

Az ÁSZ törvényi kötelezettségének eleget téve, a közvagyonnal való felelős gazdálkodás előmozdítása érdekében ellenőrzi a nemzeti vagyon meghatározó részét kitevő állami vagyon felett tulajdonosi jogokat gyakorló szervezetek feladatellátását. A 2018. évben jelentős átrendeződés volt az állami vagyon felügyeletéért felelős személyét, az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos feladatok ellátását érintően. A nemzeti vagyon kezeléséért felelős tárca nélküli miniszter 2018-ban rendeletben kijelölte az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyeket az 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendeletben. A rendelet 2018. december 31-én az állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett tulajdonosi jogokat gyakorlóként 12 minisztert, 14 központi költségvetési szervet, 3 gazdasági társaságot (az MNV Zrt.-n és az MFB Zrt.-n kívül) és a mezőhegyesi Nemzeti Ménesbirtok és Tangazdaság Zrt. által ellátott állami feladatok koordinálásáért felelős kormánybiztost jelöli meg.

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, valamint az állami vagyon megóvását, a közjó érdekében való hasznosítását célzó feladatellátás javításához. Ellenőrzésre kerül továbbá az állami vagyon feletti tulajdonosi joggyakorlásra vonatkozó számvevőszéki jelentésben foglalt megállapításokra vonatkozó intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtása.

Témasorszám: 31

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

**A FŐVÁROSI ÖNKORMÁNYZATOT ÉS A KERÜLETI ÖNKORMÁNYZATOKAT
OSZTOTTAN MEGILLETŐ BEVÉTELEK 2019. ÉVI MEGOSZTÁSÁRÓL SZÓLÓ
ÖNKORMÁNYZATI RENDELET FELÜLVIZSGÁLATA**

Az ellenőrzés célja: a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2019. évi megosztásának, valamint a helyi adózással kapcsolatos kiadások megállapítása, elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése.

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

Az ellenőrzés várható hasznosulását négy szinten tervezzük. A törvényalkotás számára tapasztalatok állnak rendelkezésre a forrásmegosztás szabályozásáról, a forrásmegosztási rendelet szabályszerűségéről, következtetés vonható le arra vonatkozóan, hogy indokolt-e jogszabályi módosítás kezdeményezése. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a forrásmegosztás végrehajtásának szabályosságáról, javaslataival hozzájárul az esetleges hiányosságok kiküszöböléséhez. A társadalom számára jelzi, hogy a közpénz tervezett megosztása sem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ az értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálására. Az ÁSZ szervezetén belül lehetőség nyílik arra, hogy az intézmény erősítse hozzáadott értéket teremtő elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

**A HELYI ÖNKORMÁNYZATI KÉPVISELŐK ÉS POLGÁRMESTEREK,
VALAMINT A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATI KÉPVISELŐK 2019. ÉVI
VÁLASZTÁSÁRA FORDÍTOTT PÉNZESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSÁNAK
ELLENŐRZÉSE**

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint nemzetiségi önkormányzati képviselők 2019. évi választására fordított pénzeszközeinek tervezése, felhasználása, elszámolása és annak ellenőrzése szabályszerű volt-e.

Az ellenőrzés indokoltsága és várható eredménye: Az ellenőrzés a választások előkészítése és lebonyolítása során igénybe vett pénzeszközök szabályszerű felhasználására fókuszál. Az ellenőrzés eredményeként véleményt formálunk arról, hogy a választások előkészítésénél és lebonyolításánál a – központi költségvetésből biztosított – pénzeszközök felhasználása az ellenőrzött területeken az érintett szervezeteknél összhangban volt-e a választási eljárásra vonatkozó jogszabályi környezet rendelkezéseivel, amellyel az ÁSZ eleget tesz a törvényben előírt, Országgyűlés felé teendő tájékoztatási kötelezettségének. Az ellenőrzéssel az ÁSZ átfogó képet kíván adni a választások előkészítése és lebonyolítása során az ellenőrzéssel érintett szervezeteknél felhasznált pénzeszközök jogszabályokban leírtaknak megfelelő tervezéséről, felhasználásáról, elszámolásáról és ellenőrzéséről. Az ellenőrzéssel rámutathatunk a választás előkészítése és lebonyolítása során felhasznált pénzeszközökkel kapcsolatos esetleges szabályozási problémákra, így az ellenőrzés hozzájárulhat a választások előkészítése és lebonyolítása során felhasznált pénzeszközök feletti kontrollak erősítéséhez. Kapcsolódó megállapításokkal az ÁSZ elősegítheti, támogathatja 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 az ellenőrzés hozzájárul azok kijavításához, támogatva a „jól irányított állam” működését, valamint közvetetten a választások előkészítése és lebonyolítása során a közpénzek felhasználásával kapcsolatos közbizalom erősítését.

Témasorszám: 33

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

**A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLŐ PÁRTALAPÍTVÁNYOK
2016-2017. ÉVI GAZDÁLKODÁSA TÖRVÉNYESSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE**

33/1 A Szövetség a Polgári Magyarországért Alapítvány 2016-2017. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

33/2 A Barankovics István Alapítvány 2016-2017. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

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

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

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

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLŐ PÁRTOK 2017-2018. ÉVI GAZDÁLKODÁSA TÖRVÉNYESSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE

34/1. *A Magyar Szocialista Párt 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

34/2. *A Jobbik Magyarországért Mozgalom 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

34/3. *A Lehet Más a Politika 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

34/4. *A Demokratikus Koalíció 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

34/5. *Az Együtt – Korszakváltók Pártja 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

34/6. *A Magyar Liberális Párt 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

34/7. *A Párbeszéd Magyarországért Párt 2017-2018. 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, valamint a kockázatjelzések alapján lényegesre kijelölt ügyek szabályossága.

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

A gazdálkodás szabályszerűségének, a felhasznált közpénzek nagyságának bemutatásával a társadalom objektív képet alkothat a pártok működéséről. Az ellenőrzés megállapításai a gazdálkodás megfelelőségének bemutatásával elősegíthetik, hogy a törvényalkotók konkrét lépéseket tegyenek a pártok finanszírozására vonatkozó szabályozások megváltoztatása, átláthatóbbá, ellenőrizhetőbbé tétele irányába. Az ellenőrzés 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: 35

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

**A KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLŐ PÁRTALAPÍTVÁNYOK
2017-2018. ÉVI GAZDÁLKODÁSA TÖRVÉNYESSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSE**

35/1. *A Táncsics Mihály Alapítvány 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

35/2. *A Jobbik Magyarországért Alapítvány 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

35/3. *Az Ökopolisz Alapítvány 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

35/4. *Az Új Köztársaságért Alapítvány 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

35/5. *A Váradi András Alapítvány 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

35/6. *A Liberális Magyarországért Alapítvány 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

35/7. *A Megújuló Magyarországért Alapítvány 2017-2018. évi gazdálkodása törvényességének ellenőrzése*

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

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

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

