



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

TÁJÉKOZTATÓ

A Magyar Tudományos Akadémia Igazgatása 2015. és 2016. évi zárszámadás keretében történt ellenőrzésének tapasztalatairól

Az Állami Számvevőszék Magyarország 2015. és 2016. évi központi költségvetése végrehajtásának ellenőrzése keretében, az Országgyűlés felé beszámolásra kötelezett intézmények kapcsán ellenőrizte az Magyar Tudományos Akadémia Igazgatását (a továbbiakban: MTA).

A 2015. év ellenőrzése

Az MTA belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megfelelt az államháztartásról szóló törvény, az államháztartás végrehajtásáról szóló kormányrendelet és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet előírásainak. A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer, a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, továbbá a monitoring rendszer kialakítása és működtetése megfelelő volt. Az ellenőrzés pénzügyi és számviteli szabályozási hiányosságokat tárt fel, továbbá megállapította, hogy az MTA vezetője a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet előírásai ellenére az etikai elvárásokat a szervezet minden szintjén nem alakította ki.

Az MTA költségvetési jelentése a jogszabályok és belső szabályzatok előírásainak megfelelően tartalmazta a bevételi és kiadási előirányzatok teljesülését. A bevételeknél az ellenőrzés megbízhatósági hibát nem tárt fel, a bevételi adatok megbízhatóak.

Az ellenőrzés a kiadási előirányzatok teljesítése során megbízhatósági hibát tárt fel. Az MTA megsértette a számviteli törvény előírásait, a könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatokat (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), nem őrizte meg legalább 8 évig olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon.

A kiadási adatokban előforduló megbízhatósági hibák összértéke nem éri el a lényegességi szintet, a kiadási adatok megbízhatóak.

Az MTA a maradványt az államháztartásról szóló törvényben foglaltakkal összhangban, az államháztartás végrehajtásáról szóló kormányrendelet, az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet és a belső szabályzatok előírásai szerinti formában és tartalommal mutatta ki. Az ellenőrzés a mérleg tekintetében az MTA-nál tárt fel megbízhatósági hibát.

A mérlegben előforduló megbízhatósági hibák összértéke nem éri el a lényegességi szintet, az adatok megbízhatóak.

Az MTA pénzügyi számvittel készített eredménykimutatása és kiegészítő melléklete megfelelt a számviteli törvény és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet előírásainak. Az

Az Állami Számvevőszék mint az Országgyűlés legfőbb pénzügyi-gazdasági ellenőrző szerve, a demokratikus intézményrendszer független alapintézménye. Küldetése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, és hozzájáruljon a „jó kormányzáshoz”. Az ÁSZ javaslataival a közpénzek szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, használatát segíti elő.



ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK

MTA éves költségvetési beszámolójának összeállítása megfelelt a számviteli törvény és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet előírásainak.

A 2016. év ellenőrzése

Az MTA bevételi és a kiadási adatai megbízhatóak voltak. A bevételek és a kiadások teljesítése és elszámolása szabályszerű volt.

Az előirányzat-módosításokat szabályszerűen hajtották végre. A költségvetési jelentés a jogszabályok előírásainak megfelelően tartalmazta a kiadási és bevételi előirányzatok teljesülését. A maradványt a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatták ki.

A 2016. évi éves költségvetési beszámolót és az annak részét képező, költségvetési számvittel készült költségvetési jelentést, maradvány-kimutatást és a pénzügyi számvittel készült mérleget, eredménykimutatást és kiegészítő mellékletet a jogszabályi előírásoknak megfelelően állították össze.

Az MTA gazdálkodásának szabályszerűségét biztosító belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kontrollkörnyezet, a kockázatkezelési rendszer és a monitoring tekintetében az ellenőrzés az alábbi szabályozási hiányosságokat tárta fel: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet 6. § (4) bekezdésében előírt, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét és az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét 2016. október 1-jétől nem szabályozták. A belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet 17. § (4) bekezdése előírásai ellenére – legalább két évente, dokumentált módon nem valósult meg. Az integritás kontrollrendszer tekintetében az összeférhetetlenség kezelése, az etikai elvárások kialakítása, a humán erőforrás-gazdálkodás, valamint az intézmény vagyonának megvédése érdekében tett intézkedések megfeleltek az integritás követelményeinek. A nemkívánatos dolgozói magatartással szembeni intézkedések meghozatala és azok érvényesülése, az integritás erősítése, annak tudatosítása, valamint a kockázatelemzések alkalmazása fejlesztendő terület.

Az Állami Számvevőszék mint az Országgyűlés legfőbb pénzügyi-gazdasági ellenőrző szerve, a demokratikus intézményrendszer független alapintézménye. Küldetése, hogy szilárd szakmai alapon álló, értékteremtő ellenőrzéseivel előmozdítsa a közpénzügyek átláthatóságát, és hozzájáruljon a „jó kormányzáshoz”. Az ÁSZ javaslataival a közpénzek szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, használatát segíti elő.