



NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTERIUM

AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS BELSŐ KONTROLLRENDSZERE, A KÖNYVVIZSGÁLAT KAPCSOLÓDÁSI PONTJAI

Németh Edit

Államháztartási Belső Kontrollok Főosztály

MAGUNKRÓL RÖVIDEN

- NGM / Államháztartási Belső Kontrollok Főosztály
<http://www.kormany.hu/hu/nemzetgazdasagi-miniszterium/allamhaztartasert-felelos-allamtitkarsag/hirek/allamhaztartasi-kontrollok>
- Központi harmonizációs egység
- Hatáskör: belső ellenőrzés, belső kontrollrendszer és európai támogatások ellenőrzése
- Leírás az államháztartási kontrollrendszerekről:
http://www.kormany.hu/download/1/03/a0000/Compendium%20on%20PIC_update2012_k%C3%B6zz%C3%A9t%C3%A9telreNE.pdf

SZABÁLYOZÁSI PIRAMIS



Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (új Áht.)

61. §

- Az államháztartási kontrollok célja
- Három szint:
 - ✓ Külső ellenőrzés – ÁSZ
 - ✓ Kormányzati szintű ellenőrzés – KEHI, EUTAF, Kincstár
 - ✓ költségvetési szervek belső kontrollrendszere, beleértve a belső ellenőrzést is

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (új Áht.)

62. §

Az államháztartásért felelős miniszter ellátja – az Állami Számvevőszék véleményének kikérésével – az államháztartás belső kontrollrendszerének – amely magában foglalja az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzést – a nemzetközi standardokkal összhangban lévő fejlesztésével, szabályozásával, koordinációjával és harmonizációjával kapcsolatos feladatokat, megalkotja az ezekhez kapcsolódó jogszabályokat, módszertani útmutatókat, valamint ellátja a szakmai egyeztető fórumok működtetésével és kötelező továbbképzések szervezésével kapcsolatos feladatokat

LEGFONTOSABB FELADATKÖREINK

- Szabályozási feladatkör
- Központi harmonizáció és koordináció
- Beszámolók készítése a Kormány részére
- Továbbképzések
- Minőségértékelés
- Belső ellenőrök nyilvántartásának vezetése

AZ ELMÚLT 3 ÉV EREDMÉNYEI

- Jogszabályi környezet új alapokra helyezése
- Régi és új útmutatók
- Új kommunikációs felület (strukturáltabb, áttekinthetőbb)
- Belső ellenőri nyilvántartás átvétele
- BEMAFOR életre hívása
- ÁBK MKK működtetése – ÁBPE II. modulok bevezetése
- Hazai és nemzetközi munkacsoportokban részvétel

JOGSZABÁLYI VÁLTOZÁSOK – 2013.01.01-től és 2013.07.01-től

- Önkormányzati alrendszer változása miatti módosítások
- ÁBK MCS nevesítése kikerült
- Normaszöveg pontosítások
- Belső ellenőri nyilvántartás = közhiteles nyilvántartás
- Belső ellenőrök szakképzettségre vonatkozó előírások bővültek
- Nyilvántartásból törlés ill. újrafelvétel új szabályai (enyhítés)
- Új Ptk. miatti módosítás

KONTROLLRENDSZER FEJLESZTÉSI CÉLOK

- Belső kontroll kézikönyv
- Vezetői nyilatkozat útmutató
- Terv-Beszámoló útmutató felülvizsgálat
- Új modul(ok)
- Tematikus ellenőrzési segédletek
- BEMAFOR műhelymunkák, egyéb konferenciák szervezése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (új Áht.)

69. § (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

VÉGREHAJTÁSI SZABÁLYOK

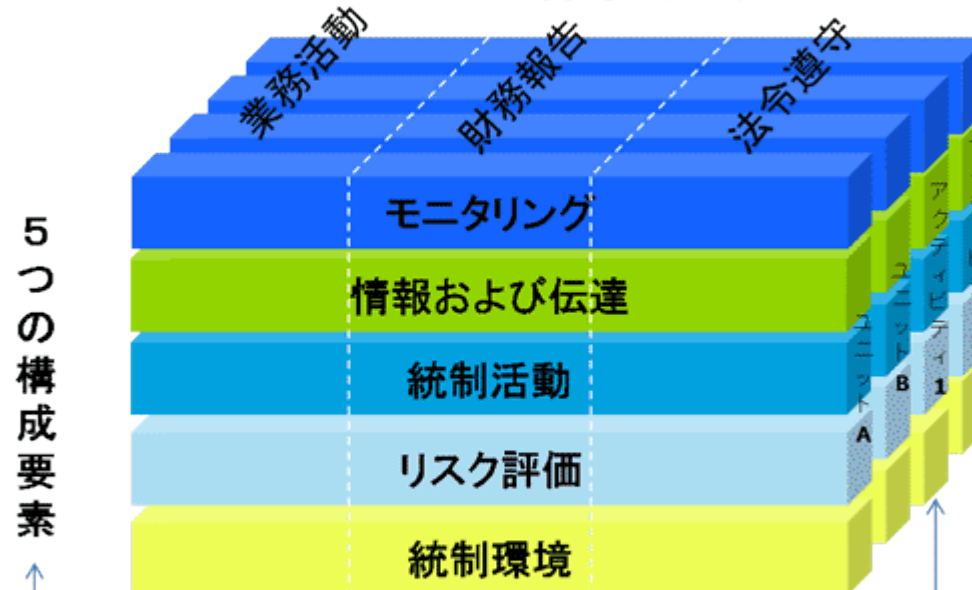
- 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
- 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet
- Nemzetközi és hazai standardok
- ÚTMUTATÓK

BELSŐ KONTROLLRENDSZER SZABÁLYOZÁSÁNAK ELMÉLETI ALAPJAI

- COSO
- INTOSAI GOV 9110 – Guidance for Reporting on the Effectiveness of Internal Controls: SAI Experiences in Implementing and Evaluating Internal Controls (magyar nyelven elérhető az ÁSZ honlapján)

3つの目的カテゴリーである。事業の効率的な運営、財務報告の信頼性の確保および法令の遵守のそれぞれについて情報が必要とされます。

3つの目的カテゴリー

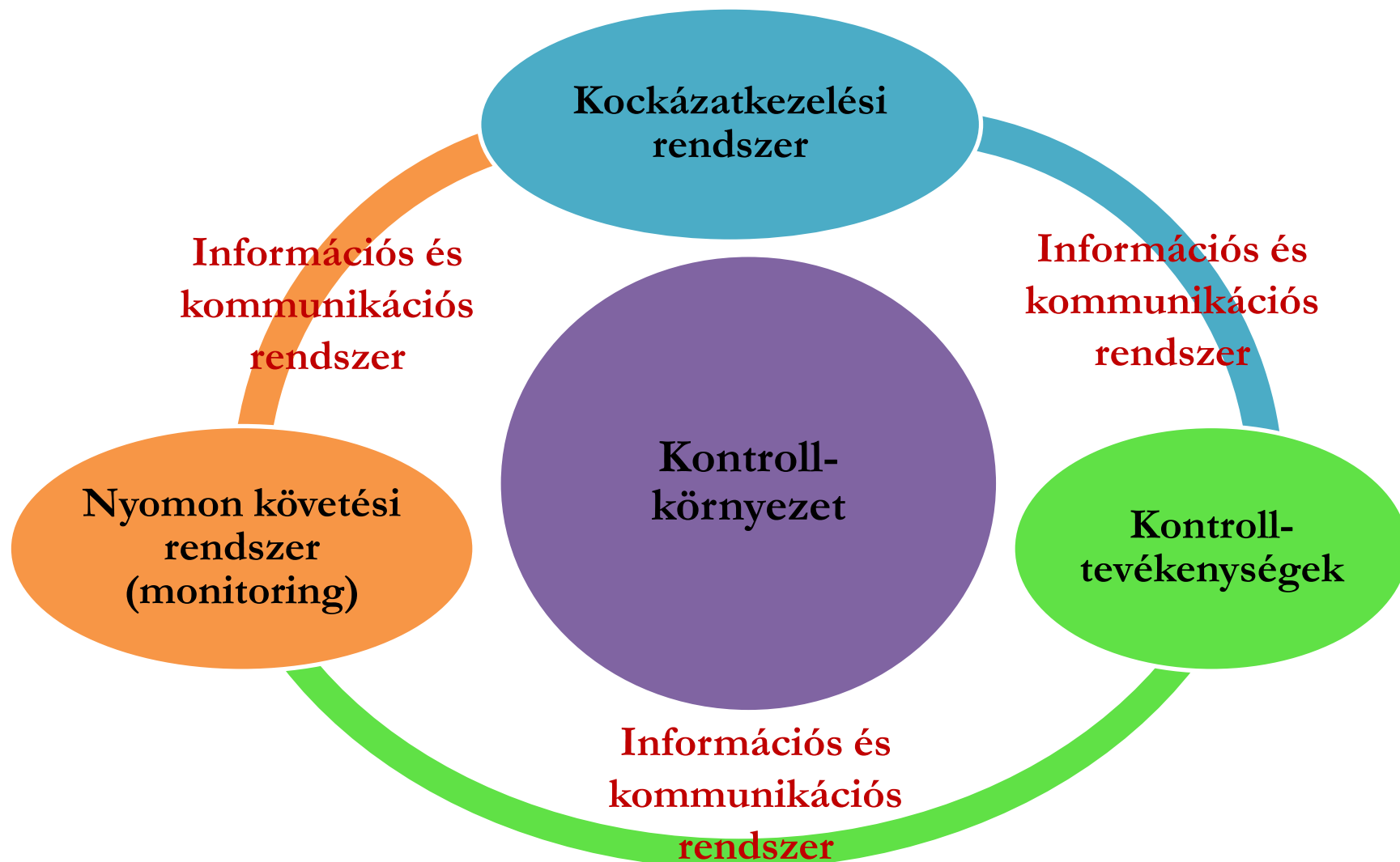


内部統制は一部の部門や活動だけではなく、企業全体にかかわるものです。

5つの構成要素すべて事業目的の達成に関係し重要性を持ちます。

A COSO MODELL KIALAKULÁSA

- Az 1980-as években olyan változások zajlottak le a gazdasági folyamatokban, amelyek kikényszerítették, hogy a tulajdonosok és egyéb döntéshozók pontosabb képet kapjanak arról, hogy a számukra bemutatott eredmények, az eszközök működtetése és a források felhasználása valójában gazdaságos és megbízható módon történik.
- A COSO szakértői csoport (1985) célja a belső kontrollokkal kapcsolatos koncepció, definíciók, módszerek és az ezekkel kapcsolatos vezetői feladatok egységes rendszerbe foglalása az összes érintett számára.
- A belső kontrollok egységes szerkezetbe foglalásával (1992) a **COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)** nemzetközi példája nyújt támpontot a szervezetek belső kontroll rendszereinek kialakításához.
- A felelős szervezetre irányítás céljait a kontrollok kiépítése nagyban támogatja.



A belső kontrollrendszer és a könyvvizsgálat kapcsolódási pontjai

- Az ellenőrzés tárgya
- A belső ellenőrzés és a külső ellenőrzés kapcsolata, az ellenőrzések eredményeinek felhasználása

KÖSZÖNÖM A MEGTISZTELŐ FIGYELMÜKET!

Németh Edit
Államháztartási Belső Kontrollok Főosztály
pef@ngm.gov.hu