

# AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS SZÁMVITELÉNEK ÉS KÖNYVVIZSGÁLATÁNAK IDŐSZERŰ KÉRDÉSEI

A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA XXV. ORSZÁGOS KONFERENCIÁJA

III. Költségvetési szekció

Visegrád, 2017. szeptember 7.

Dr. Printz János - elnök, MKVK Költségvetési Tagozat

# KÖNYVVIZSGÁLATI KÖTELEZETTSÉG AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSBAN

- **Egészségügyi szolgáltatók – 2006. évi CXXXII. törvény**
- **Záró (kötségvetési) beszámolók**
- **EU-s és más támogatások**
- **Központi költségvetési szervek**
- **Helyi önkormányzatok**

**A megbízások tekintetében a mozgástér alig változott.**

# A KÖNYVVIZSGÁLAT ÉS AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS KONTROLLJAI

- Állami Számvevőszék ellenőrzései (megfelelőségi, pénzügyi ellenőrzések)
- Kincstári ellenőrzések (szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések a helyi önkormányzatoknál)
- Felügyeleti jellegű, irányító szervei ellenőrzések
- Belső kontrollrendszer, ezen belül a belső ellenőrzés

Szemlélet és módszertan egységesítésének igénye

Controlling – kontrollok – ellenőrzés - könyvvizsgálat

# BELSŐ KONTOLLRENDSZER ERŐSÍTÉSE (370/2011. Korm. rend.)

Belső kontrollrendszer elemei a kormányrendelet – Bkr. - szerint:

- Kontrollkörnyezet
- *Integrált kockázatkezelési rendszer*
- Kontrolltevékenységek
- Információs és kommunikációs rendszer
- Nyomon követési rendszer (ezen belül: belső ellenőrzés)

Kézikönyvek – belső kontroll, belső ellenőrzés – frissítése zajlik – ÁBK munkacsoportok (belső kontroll, belső ellenőrzési, önkormányzati, EU)

# SZERVEZETI INTEGRITÁST SÉRTŐ ESEMÉNY

Minden olyan esemény, amely

- a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint
- a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott
- szervezeti célkitűzéseknek,
- értékeknek és
- elveknek megfelelő működéstől eltér.

# SZERVEZETI INTEGRITÁST SÉRTŐ ESEMÉNYEK ELJÁRÁSRENDJE

**Az eljárásrend tartalma:**

- **a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertana,**
- **a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módja,**
- **az érintettek meghallgatásának szabályai,**
- **a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályai,**
- **a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedések,**
- **az alkalmazható jogkövetkezmények,**
- **a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatásra vonatkozó szabályok és**
- **a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított szabályok.**

# AZ INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER

**Folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely - az eljárásrend szerint -**

- a szervezet minden tevékenységére kiterjed,**
- egységes módszertant és eljárásokat alkalmaz,**
- a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja**
  - a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását,**
  - azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint**
  - a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és**
  - az abban foglaltak nyomon követését.**

# VEZETŐI NYILATKOZAT A BELSŐ KONTROLLRENDSZERRŐL

- **A költségvetési szerv vezetőjének kötelessége – Bkr. 1. melléklet.**
- **Az éves költségvetési beszámolóval együtt kell megküldeni az irányító szervnek.**
- **A fejezetet irányító szerv vezetője a tárgyévet követő év április 30-áig megküldi az államháztartásért felelős miniszternek a „sajátot” és az irányítása alá tartozó költségvetési szervekre vonatkozó nyilatkozat másolatát.**
- **A helyi önkormányzatoknál a vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.**



# AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS KÖNYVVIZSGÁLATÁNAK MINŐSÉGBIZTOSÍTÁSA

- **Kamarai, tagozati munka – rendezvények, képzések (pl. e szekció).**
- **Dokumentálás, munkalapok – folyamatosan a honlapon.**
- **Jelentésminták (általános - egészségügyi szolgáltatókra - helyi önkormányzatokra; költségvetési rendeletervezet, zárszámadás).**
- **Kiegészítő jelentés és/vagy vezetői levél: „műfaji” és tartalmi egységesítésre vár.**

# AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS SZÁMVITELÉNEK VÁLTOZÁSAI

Főbb hatások:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rend. és
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet módosításai.

(2017-es témák pl.eredménykimutatás; az éves beszámoló leadása, jóváhagyása, megküldése; a pénzügyi számvitelt érintő módosítások; a könyvviteli zárlati feladatokat érintő módosítások; a rovatrendet érintő módosítások; a pénzeszközök egyeztetését érintő változások).

# VÁLTOZÁSOK FELDOLGOZÁSA, JOGSZABÁLYOK ÉRTELMEZÉSE

- **A számviteli és más jogszabályi változások feldolgozásának fontossága ( „olvasás” – ön/képzés - fórumok – gyakorlati kihívások – közös gondolkodás)**
- **„Slágertémák”, pl.**
  - **maradvány elszámolása,**
  - **vagyonkezelés,**
  - **záró (kötségvetési beszámoló), no meg**
  - **az áfa.**

# AZ MKVK XXV. ORSZÁGOS KONFERENCIÁJÁN

KÖSZÖNÖM A MEGTISZTELŐ FIGYELMET!

PJK