



**A költségvetési audit kontroll rendszere**

**Dr. Gyöngyösi József**

*2017. szeptember 7.*

*3. szekció*

*15:30 – 16:10*

A költségvetési szervek auditjának komplex feladatrendszeréből a dokumentálás és az adatelemzés egy lehetséges megvalósításának bemutatására kerül sor az előadás során.

Elve az, hogy az auditnak a standardok által előírt nyomvonalra, az abban meghatározott ellenőrzési feladatok végrehajtása a teljes munkafolyamat során kézben tartható legyen, és az ne csak az auditor, hanem egy ügynevezett harmadik személy számára is - aki a területet érintően a munkafolyamatokban kellően járatos - világos legyen.

Az áttekinthetőséget az egyénileg kialakított szempontok és a megfelelő informatikai támogatottsága mellett lehet elérni. Mind a technikai fejlődés, mind a külső elvárások növekedése, ehhez az egyéni igények állandó változása a feladatok teljesítésekor állandó kihívást jelentenek. Emellett figyelemmel kell lenni az informatikai rendszerek alkalmazásában rejlő biztonsági kockázatokkal is. Az előadásban kiemelt hangsúlyt kapnak az adatkezelés, az adat-kommunikáció, a megbízhatóság megoldásai. Elvárt cél a dokumentumkezeléssel szemben a papírmertesség, a minél kevesebb papír igénybe vételével történő megoldások alkalmazása.

A költségvetési szervek auditjának informatikai támogatás lehetősége három területen kerül bemutatásra:

1. Az adattárolás, adatkezelés és kommunikáció lehetséges megoldásai, a saját tárterület kialakítása, a felhő megoldások lehetősége és a titkosított adatelhelyezés lehetősége.

2. Adatelemzés és kontroll:

A költségvetés nyilvántartásait, könyvelését, pénzügyi rendszerét kezelő integrált rendszerek adathalmazában az adatbányászás lehetővé tétele. Az audit.xml -hez hasonló adatexport lehetőségével jelenleg egyik általánosan használt ügyviteli rendszer sem rendelkezik. Az ÁSZ jelentéshez készített KGR K11 és a főkönyvi kivonat xml exportja egy „bővített főkönyvi kivonat”, ami a költségvetési összefüggések ellenőrzésére alkalmas, azonban a mélységi adatelemzésre már nem használható. Szűkített adattartalommal viszont a legtöbb esetben kérhető a kártyák mentése, ami már adatelemzésre is használható. Az auditoknál viszont komoly kihívást jelent az adatimport automatizálása, amit az igen jelentős számú könyvelt tétel társul. Mindezeket a „0”-ás és a pénzügyi könyvelési rendszer eltérő nyilvántartási elve mellett szükséges kezelni.

3. A költségvetési audit során a munkamenet dokumentálása szintén standardizált. Az államháztartási auditokhoz készített ajánlás meghatározza azt a szempontrendszert, amit a könyvvizsgálónak a munkafolyamata során követnie kell. Számos elektronikus dokumentum készül egy-egy vizsgálat során, amit megfelelő technikával az adott időben, adott helyen és módon lehet az audit dokumentációja részeként felhasználni. Az ajánlott, a saját és a szervezet által készített és átadott elektronikus dokumentumokhoz a standardok szerinti jelölést kapcsolva a saját dokumentációs rendszer könnyen kezelhetővé tehető. A munkalapok egységesítése, az egyénileg kialakított és szabványosított munkalapok, ezekben a saját vélemények használata szintén a munkamenet hatékonyságát szolgálja. Az elkészült munkalapok paramétereizálhatók, ezáltal katalogizálhatók, és egyéb felhasználási lehetőségük is megnyílik.

Az előadás az informatikai eszközök és alkalmazások egy megoldását szemlélteti a költségvetési szervek auditjához kapcsolódóan. A ma eszköztára széles spektrumot kínál, ezért egy-egy jó ötlet színesítheti a véleményalkotás alátámasztását.