



# **XXVI. Országos Könyvvizsgálói Konferencia Visegrád, 2018. szeptember 6-7.**

*„4400. standard szerinti támogatások vizsgálata”*

***Novák Miklós***  
*Igazgató, kamarai tag könyvvizsgáló*

1. Mi a támogatásokkal történő elszámolás vizsgálatának célja?
2. Milyen előírások vonatkoznak a támogatások vizsgálatára?
  - Kamarai közlemény
  - ISRS 4400. standard
3. Melyek a leggyakoribb hibák?
  - Valós példa elemzése



# Támogatásokkal történő elszámolás vizsgálata



### **Kamarai közlemény:**

*MKVK Szakértő Bizottságának közleménye az EU-s támogatások könyvvizsgálatára vonatkozó könyvvizsgálói jelentésről, 2014. szeptember 29:*

[https://www.mkvk.hu/szervezet/bizottsagok/szakertoikozlemenyek/eu\\_tamogatások](https://www.mkvk.hu/szervezet/bizottsagok/szakertoikozlemenyek/eu_tamogatások)

### **ISRS 4400. standard:**

*Megbízás pénzügyi információk megállapodás szerinti vizsgálatának végrehajtására*



## Mielőtt elkezdjük, egy kérdés...

Alkalmas-e a 4400. standard arra, hogy a könyvvizsgáló **kellő bizonyosságot** szerezzen általa egy vállalkozás uniós támogatásának felhasználásáról, pénzügyi teljesítésének megvalósulásáról?

**NEM!**



A **jelentés felhasználóira** vár a feladat, hogy **értékeljék** a maguk számára a vizsgálatot és a könyvvizsgáló jelentésében foglalt **megállapításokat**, valamint **levonják saját következtetéseiket** a könyvvizsgáló munkájából.





# **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS TÁMOGATOTT PROJEKT PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSÁNAK ELLENŐRZÉSÉRŐL**

Vállalkozás/ szervezet (igazgatósága, vezetése) részére

Megbízást kaptunk Önöktől, hogy ..... Operatív Program keretén belül ..... tárgyú felhívásra benyújtott pályázat alapján támogatott ..... Projekttel összefüggésben végzett **pénzügyi elszámolását vizsgáljuk meg** és a megbízás körülményeiről és **elvégzett munkánkról jelentést** készítünk.

Tisztában vagyunk azzal, hogy Önök a **jelentést** a projekt elszámolására, a **Nemzeti Fejlesztési Ügynökség előtt kívánják felhasználni.**

## Megbízó és a projekt azonosítása

- Megbízó(k) neve, székhelye, cégjegyzékszám, adószám
- Támogatási szerződés száma
- Projekt címe (megnevezése)
- Kedvezményezett neve
- Kedvezményezett címe
- Kedvezményezett cégjegyzékszám
- Pénzügyi elszámolás időszaka
- Az elszámolás főösszege



## A megbízásra vonatkozó jogszabályok és előírások

1. A Közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. tv.,
2. A számvitelről szóló 2000. évi C. tv.,
3. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. tv.
4. A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. tv.
5. A projekthez kapcsolódó pénzügyi elszámolási feltételek!

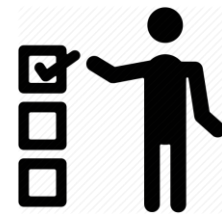


## A Megbízó feladata és felelőssége

A megbízó feladata és felelőssége a projekttel összefüggésben végzett **pénzügyi elszámolás elkészítése**. Ennek során a megbízónak a hatályos jogszabályi rendelkezéseket, a pályázati kiírásban, valamint a **támogatási szerződésben foglaltakat be kell tartania** és olyan számviteli elszámolást kell könyveiben vezetnie, mely a projekt pénzügyi elszámolhatóságának szabályaival összhangban biztosítja az elszámolt tételek elkülönített bemutatását is. A Megbízó felelőssége kiterjed az általában elvárható számviteli fegyelem és szabályok betartására és betartatására.

E jelentés felhasználásával Megbízó ezen felelősségét elismeri.

A Megbízó köteles a Könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátani a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatásokat, az abban szereplő tételekhez kapcsolódó és alapjául szolgáló **mindennemű bizonylatot**, a tételek pénzügyi teljesítését valamint a pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó mindennemű bizonylatokat.



## A Könyvvizsgáló feladata és felelőssége

A Könyvvizsgálónak meg kell vizsgálnia a projekt elszámolása kapcsán készített **pénzügyi összesítő kimutatásokat**, az abban szereplő tételekhez kapcsolódó és alapjául szolgáló **mindennemű bizonylatot**, a tételek **pénzügyi teljesítését** valamint a pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó **mindennemű bizonylatokat**.

## 1. Egy rossz példa

E jelentés felhasználásával a **Könyvvizsgáló** az alábbi **nyilatkozatot teszi**:

**Rendelkezünk minden**, a projekt elszámolása kapcsán készített pénzügyi összesítő kimutatások, az abban szereplő **tételekhez** és pénzügyi teljesítésükhöz kapcsolódó és alapjául szolgáló **mindennemű** számviteli bizonylatoknak az ügyfélnél **eredetiben vizsgált másolati példányával**.









**Meggyőződünk** arról, hogy:

- az elszámolásban szereplő számlák **megfelelnek-e** az Áfa tv. számlákra **vonatkozó előírásainak**, azok a Megbízó nevére és címére szólnak-e és az azok alapjául szolgáló (pályázattal, közbeszerzési kiírással) **szerződésekkel összhangban állították-e ki őket**;
- az elszámolásban szereplő **szállítók**, számláik kibocsátásakor az adott **cégjegyzékben** vagy külföldieknél azzal megegyező nyilvántartásban szerepeltek illetve/és **érvényes adószámmal rendelkeztek**.
- a pénzügyi elszámolásban szereplő **tételek mindegyike** rendelkezik annak **elszámolhatóságát** lehetővé tevő **dokumentációs alátámasztottsággal**;

Valamint **meggyőződünk** arról, hogy:

-  **megettörtént** az elszámolásban szereplő tételek **pénzügyi rendezése**, valamint a pénzügyi összesítő **kimutatás** ezeket az adatokat **helyesen** tartalmazzák.
  -  **természetes személyhez** kapcsolódó tétel esetén a **bérszámfejtésben található adatokkal egyezik**, valamint a **bérszámfejtés szakmailag megfelelően** történt.
  -  a pénzügyi elszámolásban szereplő tartalmakat **Megbízó könyveiben** a **számviteli törvény előírásai szerint, szakmailag elfogadható módon számolták el**, valamint a könyvviteli adatokból **lehetséges olyan lekérdezés**, mely a **projektre** vonatkozó számviteli adatokat **elkülönítetten is megjeleníti**. 
- a projekttel összefüggésben **elszámolt bevételek összhangban állnak** a záró kifizetési igénylésben vagy a záró beszámolóban nyilatkozatokkal.

## A vizsgálat módszere és hatóköre

A **megbízás** a Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó (Magyar Könyvvizsgálói Kamara által bevezetett 4400. számú) Standarddal **összhangban került végrehajtásra.**

**Az elvégzett vizsgálat nem könyvvizsgálat** vagy átvilágítás, mert pénzügyi (éves, közbenső) beszámoló (mérleg) vizsgálatunknak nem volt tárgya és a Megbízó pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetéről **semmilyen bizonyosságot ezen jelentésünk nem szolgáltat.** Lehetséges, hogy egy teljes körű vizsgálat, a vállalkozás átvilágítása más következtetésekre is okot adhatott volna. Jelen vizsgálat könyvvizsgáló által végezhető egyéb szakmai szolgáltatás. *(Kvt. 3.§ (2) b))*

## Megállapítások




A vizsgálat során végrehajtottuk a Megbízóval megállapodott eljárásokat és feladatainkat elvégeztük. E jelentés melléklete a projekt pénzügyi összesítője, amivel együtt és egységben értelmezendő.

A., A ..... (kedvezményezett neve) (projekt száma) pénzügyi elszámolását megvizsgáltuk és kijelentjük, hogy **megfelel a projektre vonatkozó és e jelentésben megadott követelményeknek**. Az elszámolás csak a vizsgált szempontoknak **megfelelő, elszámolható** költségeket/kiadásokat tartalmazza. Az elszámolási időszakban felmerült és kifizetett **elszámolható** ráfordítások és kiadások teljes összege .....Ft.









## Legfontosabb észrevételek összefoglalása



1. **Jelentés megállapodás szerinti vizsgálat ténymegállapításról, NEM nyújt bizonyosságot. Jelentés felhasználói levonják saját következtetéseiket. Ezzel szemben a megállapítások megfelelőségről, elszámolhatóságról**   **szól.**
2. Standard jellemzője a megállapodás szerinti vizsgálatok, => szerződésben és jelentésben is, **kellően specifikusak** => ténymegállapítás mérlegelés nélkül. (pl. **"helyesen tartalmazza"**, **"szakmailag megfelelően"**, **"elfogadható módon"**, **"dokumentációs alátámasztottság"**). 
3. **Teljeskörűség?** Könyvvizsgálat esetén **mintavételes eljárás**, 4400-as standardnál is használható, de **a minta nagyságot a feleknek pontosan definiálni** szükséges.
4. **Mindenről másolat beszerzése és megőrzése.**

## A KÖNYVVIZSGÁLATI FELADATAINAK ELLÁTÁSA

1. A Projekt megvalósulási folyamatának ellenőrzése az alábbiak szerint:

— a Projekt pénzügyi elszámolásaihoz az ÁEEK és konzorciumi partnerek dokumentált költségeinek, a források felhasználásának a **támogatási szerződésben és 272/2014 Korm. rendeletben meghatározott feltételeinek ellenőrzése,**  

— a **belső szabályozási környezetnek,** illetve a **Támogató vonatkozó szabályzatainak,** eljárásrendjeinek való **megfelelőség ellenőrzése,**  

— a hazai és az Európai Unió pénzügyi-számviteli **vonatkozású jogszabályi előírások érvényesítése.**  

## 2. Egy másik rossz példa

- a projekttel kapcsolatban felmerült **teljesítések, kifizetések, számfejtések dokumentumainak ellenőrzése,**
- az analitikus **nyilvántartások** kezelésének **ellenőrzése,**
- az **elkülönített könyvelés** és a támogató által elfogadott illetve jóváírt támogatói átutalással rendelkező elszámolásokkal történő egyezőség **ellenőrzése** (főkönyvi utókalkuláció),
- a **beruházásokkal kapcsolatos** tárgyi eszköz-**nyilvántartás** (üzembe helyezés, aktiválás, értékcsökkenés, leltár) **ellenőrzése,**
- a **kötelezettségvállalások** (árajánlatok, megrendelések, szerződések stb.) **ellenőrzése.**

## 2. Egy másik rossz példa

Megbízott egyéb feladatai:  

- Az adott időszak **könyvvizsgálatáról** készített és egyben **mindkét fél általi aláírásával** elfogadott „*Beszámoló az elvégzett könyvvizsgálatról*” c. dokumentum átadása a projekt azonosítószámával megjelölve, valamint a **független könyvvizsgáló jelentés**, amely tartalmazza az összes konzorciumi partnerre vonatkozó **vizsgálat eredményét**, amennyiben releváns, észrevételeit,
- A **projekt befejezésekor** projektszintű **könyvvizsgálat elvégzése**, a záró **audit jelentés** elkészítése,
- A Megbízott vállalja, hogy a záró kifizetési kérelmek Támogató általi **hiánypótlása**, **korrekciói** alapján megfogalmazott módosítási igények átvezetését követően a **záró könyvvizsgálati jelentést** térítésmentesen felülvizsgálja és módosítja.

## A megbízottra vonatkozó általános feltételek

— Megbízott köteles az **ellenőrzést** a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Standardok, kiemelten a **4400. számú standard alapján végezni**,

— Amennyiben Megbízottnak a **könyvvizsgálói jelentés** elkészítése, illetve a **beszámoló záradékolása** után olyan **információk jutnak birtokába**, amelyek **ellentétesek a jelentéssel**, **köteles utóvizsgálatot kezdeményezni** és az eredménytől függően új **könyvvizsgálói záradékot** készíteni, a régit visszavonni,

— A projekt **könyvvizsgálatát konzorciumi partnerenként** külön szükséges elvégezni.

**Konzultációs rendelkezésre állás**, telefonon történő megbeszélése, illetve e-mail, levél útján történő tisztázása **5 munkanapon belül**.

## JELENTÉS MEGÁLLAPODÁS SZERINTI VIZSGÁLAT SORÁN FELTÁRT TÉNYEKRŐL

A ..... Kft. vezetősége részére. A 201X. február 8-án kelt megbízási szerződésünk feltételeinek megfelelően elvégeztük a ..... Kft.-nek (továbbiakban: „Társaság”) a ..... Fejlesztési Ügynökséggel ..... számú támogatási szerződés teljesítésére vonatkozó pénzügyi kimutatást (továbbiakban: „2. számú Kifizetési Kérelem”) adataira vonatkozóan az Önökkel megállapodott eljárásokat, amelyeket az alábbiakban sorolunk fel. Megbízásunkat a Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó „Megbízás pénzügyi számviteli információk megállapodás szerinti vizsgálatának végrehajtására” szabvány előírásai alapján hajtottuk végre. A vizsgálatokat kizárólag azzal a céllal végeztük el, hogy segítsünk Önöknek a ..... Fejlesztési Ügynökséggel kötött ..... számú támogatási szerződés teljesítésére vonatkozó pénzügyi kimutatás adatainak a Társaság elkülönített számviteli nyilvántartásával történő egyeztetésével kapcsolatban. Az elvégzett vizsgálatokat az alábbiakban foglaljuk össze:

## Vizsgálatok és feltárt tények

1. Megkaptuk a ..... Fejlesztési Ügynökséggel kötött ..... számú támogatási szerződést és annak módosításait.
2. Megkaptuk a Társaság által készített, az ..... számú támogatási szerződés teljesítésére vonatkozó pénzügyi kimutatást („2. számú *Kifizetési Kérelem*”).
3. Elvégeztük a Társaság által a 2. számú Kifizetési Kérelemben kimutatott költségek egyeztetését a Társaság számviteli nyilvántartásához (analitika, főkönyv).

#### **Vizsgálatok és feltárt tények**

4. Elvégeztük a 2. számú Kifizetési Kérelemben kimutatott költségek egyeztetését az azokat alátámasztó dokumentumokhoz: a költségtételekhez kapcsolódó számlákkal és egyéb alátámasztó dokumentumokkal (szerződés, teljesítésigazolás, átadás-átvételi jegyzőkönyv, bankkivonat).

5. Újrászámítottuk a 2. számú Kifizetési Kérelemben szereplő adatok matematikai egyezőségét.

Megállapításainkat az alábbiakban ismertetjük:

Az 1-5. eljárások végrehajtása során nem azonosítottunk eltérést.



## **Megállapodás szerinti vizsgálatok eredendő korlátai**

Mivel a fenti eljárások nem minősülnek a Nemzeti Könyvvizsgálati Szabványoknak megfelelő könyvvizsgálatnak, illetve Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Nemzeti Standardok szerinti átvilágításnak, ezért jelentésünk nem tekinthető bizonyosságot nyújtó jelentésnek a fenti vizsgálatokra vonatkozóan.

Amennyiben további eljárásokat is végeztünk volna, illetve ha Nemzeti Könyvvizsgálati Szabványok szerinti könyvvizsgálatot vagy az Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Nemzeti Standardok szerinti átvilágítást végeztünk volna, akkor elképzelhető, hogy más tények és megállapítások jutottak volna tudomásunkra, amelyekről jelentést tettünk volna Önöknek.

## Felhasználás korlátozása

Jelentésünk kizárólag az első bekezdésben ismertetett célból, valamint az Önök tájékoztatására készült, és semmilyen más célra nem használható fel, illetve harmadik félnek nem adható át, kivéve az első bekezdésben hivatkozott szerződésben foglaltaknak megfelelően. Ez a jelentés kizárólag a fentiekben meghatározott számlákra és tételekre vonatkozik, és nem terjed ki a Társaság pénzügyi kimutatásainak egészére.





# ***Köszönöm a figyelmet!***



**Novák Miklós**

Igazgató

Pricewaterhousecoopers Könyvvizsgáló Kft.

[miklos.novak@hu.pwc.com](mailto:miklos.novak@hu.pwc.com)