



ÖSSZEÁLLÍTOTTA: DR.
SERÉNYI IVÁN

Közvetlen uniós kifizetésű pályázatok

egyres kiemelt könyvvizsgálati kérdései a költségvetési területeken

Alapok

- EU előírások és szabványok Uniós Támogatásokhoz,
 - Hazai rendelkezések Uniós Támogatások ellenőrzéséhez,
 - NKFIH segédletek,
 - MNKS 4400. előírások és szempontok,
 - MKK Módszertani Útmutató az Uniós Támogatások könyvvizsgálói ellenőrzéséhez,
 - A támogatási megállapodások, költségvetés, elszámolás, zárójelentések általános szabályai,
 - a magyar költségvetési számvitel támogatások elszámolására vonatkozó előírásai, értelmezései.
-

Célok és módszerek

- támogatási célok kijelölése a támogatási szerződésben,
 - támogatási feladatok és feltételek meghatározása a cél elérése érdekében,
 - támogatási aktuális költségvetések a rendelkezésre álló forrásokról és felhasználásokról,
 - egyedi /konzorcionális partnerekre bontás a megvalósításban, gesztori szerep, alvállalkozók és feladataik, költségvetésük kijelölése.
 - teljesítményindikátorok köre, tartalma és az ennek való megfelelés folyamatos szervezésének biztosítása,
 - Valahol megemlíteném a Konzorciumi Megállapodást, amely ütemezi a konzorciumi partnerek feladatait vállalásait a konzorciumban.
-

- a project megvalósítás szakaszolása és a végrehajtást befolyásoló erőforrás
 - felhasználási szempontok szabályozási kereteinek kijelölése,
 - a költségvetési sajátosságok érvényesítése a project egyes résztvevőkre vonatkozó szabályozásában, kapcsolattartásba, elkülönített kezelésében,
 - szerződéses/közbeszerzéses, pénzforgalmi, számviteli előírások kezelése, gyakorlatának összhangja a költségvetési szféra sajátosságaiban,
 - előlegek, részelszámolások, önerős finanszírozások, módosítások, rész- és végelszámolások, a tartalmi-formai, a beszerzési és elszámolhatósággal összefüggő, a bizonylati és dokumentális előírások és mechanizmusok megfelelőségének biztosítása a project megvalósulás szakaszában.
-

- a személyi/járuléki, a dologi/szolgáltatási, a fejlesztési és kiemelten az adózási
 - összefüggések kezelésének szabályozása a kötelezettségvállalás/szerződéses – a végrehajtási/teljesítési – pénzügyi/számviteli – az elszámolási/finanszírozási összefüggések, a számszaki/tartalmi azonosságok teljesítésnek ellenőrzése során,
 - a pályázat megvalósulás folyamatos figyelemmel kísérése, a monitoringozási és kontrolling funkciók kezelése, belső átvezetések és külső módosítások végrehajtása a költségvetési számviteli előírások szerinti megvalósulás ellenőrzésében,
 - a pályázati szabályok és előírások kezelése a project megvalósulás/lezárás során, ennek keretében a szabályosság és megfelelés vizsgálat, tartalékok/overhead megoldások kezelése, a költségvetési szabályok kereteinek betartása, közbenső zárlatok kezelése, a project egészére vonatkozó záró bevallás megalapozása, ennek során az elszámolások és dokumentációik lezárásának ellenőrzése, valamint a könyvvizsgálói véleménnyel kapcsolatos részletes előírásokra adandó válaszok előkészítése/lezárása/meghatározása,
 - a dokumentálási, a bizonylatok eredetiségére vonatkozó, a célok és teljesítményindikátorok számszaki és tartalmi értékelésével kapcsolatos, a fenntarthatósági előírások teljesítésére vonatkozó megállapítások és minősítések figyelembe vételével készülő könyvvizsgálati munka lezárása és jelentéstétele.
-

Kiemelt kérdések

- kötelezettségek betartásának vizsgálata,
 - elkülönített nyilvántartások, elkülönített project dokumentációk megfelelősége,
 - fizikai ellenőrzés a megvalósítás körülményeire, az eszközháttérre,
 - szerződések és teljesítésük megbízhatósága és valósága, esetleges szakhatósági engedélyekről meggyőződés,
 - mintavételek és követésük helyessége, tapasztalatai,
 - a tájékoztatási és nyilvánossági körülmények teljesülése,
 - teljesítményindikátori és fenntarthatósági előírások alátámasztásának vizsgálata.
-

- személyi jellegű költségek vizsgálata,
 - szerződéses háttér és teljesítés helyessége, feltételek megléte,
 - project résztvétel és költségvetési elszámolások dokumentumainak értékelése,
 - bér/juttatások/adók- járulékok elszámolásának helyessége,
 - személyi kifizetések és elszámolások teljessége és megfelelősége, dokumentáltsága.
 - Különösen az EU-s projekteknél vizsgáljuk/ják a végzettséget és a referenciák helyességét a projekt feladatoknál.
-

- igénybevett szolgáltatások vizsgálata,
 - kiválasztás folyamatának szabályossága,
 - szerződéses és teljesítési háttár vizsgálata,
 - szolgáltatás költségvetési elszámolásának és tartalmi elszámolhatóságának értékelése (teljesség és megfelelés),
 - szolgáltatások pénzügyi/számviteli teljessége és megfelelése, dokumentáltsága.
 - Háttér?
-

- egyéb dologi/anyagköltségek vizsgálata,
 - beszerzési folyamat szabályossága,
 - szerződéses és teljesítési háttér vizsgálata,
 - dologi költségvetési elszámolása és tartalmi elszámolhatóságának értékelése (teljesség és megfelelés),
 - dologi elszámolások pénzügyi/számviteli teljessége, dokumentáltsága,
 - rezsi/általános költségek elszámolásának/részelszámolásának ellenőrzése.
-

- eszközbeszerzések és immateriális javak vizsgálata,
 - beszerzési folyamat szabályossága,
 - szerződéses és teljesítési háttér vizsgálata (közbeszerzés),
 - fejlesztések költségvetési elszámolása és tartalmi elszámolhatóságának értékelése (teljesség és megfelelés),
 - üzembe helyezés, egyedi karton, amortizációs rendszer értékelése,
 - fejlesztési elszámolások pénzügyi/számviteli teljessége ellenőrzése, dokumentáltsága,
 - beruházások költségelszámolásának/részelszámolásának ellenőrzése.
-

- helyesbített hibák kezelése,
 - nem helyesbített hibák kezelése,
 - könyvön kívüli tételek kezelése,
 - elszámolási különbözetek kezelése,
 - eredménysemleges hatások kezelése,
 - hiánypótlások rendezésének kezelés,
 - többletráfordítások kezelése.
-

Típushibák:

- a költségvetési számviteli sajátosságok
 - = előirányzatok, követelés/kötelezettségvállalás, pénzforgalmak,
 - = állományi számlák, pénzforgalmi számlák, átmenő tételek,
 - = költség/ráfordítások, árbevétel/bevételek,
 - = 5-6-7 számlaosztály bontások,
 - = mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalom, pénzmaradvány.
-

– a pályázati sajátosságok

- = eltérő számviteli helyzetek kezelése,
 - = elkülönített pályázati gyűjtések rendelkezésreállása ,
 - = egyes tételek megosztása/arányosítása,
 - = tartalom elsődlegességének kérdése,
 - = adminisztrációs/bizonylati problémák,
 - = bérek/juttatások értéke/elszámolhatósága,
 - = dologi jellegű kiadások piaci érékhelyessége,
 - = beruházások szükségessége/hasznosíthatósága .
- Rendelkezésre állása
 - PI informatikai fejlesztéseknél "modellek" aktiválása, illetve K+F esetén is a szellemi termék aktiválása, mint pályázati eredmény, know how.
-

– ellenőrzési sajátosságok

- = megbízólevél,
 - = személyi anyagokba betekintés joga,
 - = partnerellenőrzés kérdése,
 - = tervezési háttér,
 - = szervezés, ütemezése,
 - = zárlat véglegesítése,
 - = jelentéstétel,
 - = módosítások, utómunkálatok kezelése.
-

– nem támogatott költségek

- = közvetett adók, illetékek, vámok, ÁFA differenciák,
 - = kamatok, adósságterhek , árfolyamveszteségek,
 - = már elszámolt költségek, időn túli kiadások, céltartalékok,
 - = túlzott, meggondolatlan, projekttel nem összefüggő költségek,
 - = nem igazolt, nem azonosítható kiadások,
 - = pályázati szerződéstől eltérő felhasználások.
- Árfolyamveszteségek
-

Ténymegállapító jelentés

- = meghatározott forma és tartalom,
 - = ténymegállapítások, kivételek, információforrások
 - = utóellenőrzési lehetőség figyelembevétele,
 - = elfogadási procedúra lépései,
 - = a jelentés felhasználása.
-

Hasznosítás

- Munkatársaimmal mintegy 20 éve, több, mint 1500 pályázati és támogatási
 - project elszámolását könyvvizsgáltuk a 4400. MNKS Standard szerint. Ennek hasznosítható főbb tapasztalatait foglaltam össze a kijelölt témakörben az ezzel foglalkozó könyvvizsgálók részére.
 - Jelen feldolgozásban, továbbképzési szándékkal nem került sor politikai összefüggések kezelésére, az EU-s közvetlen finanszírozású pályázatok körének/tartalmának bemutatására, más pályázati/támogatási projectben történő hasznosítás közvetítésére, folyó pályázati eljárások korszerűsítésének ismertetésére, nem megvalósult/visszatartott/ki sem írt helyzetekkel összefüggő hatások elemzésére, a jövőben várhatóan megerősödő EU-s indíttatású külső ellenőrzésekre/monitoringozásokra való felkészítés audit összefüggéseire.
-

- Arra törekedtem, hogy lényegre törően jelezzem az ilyen típusú pályázatok könyvvizsgálata során figyelembeveendő szempontokat a pályázati audit rendszer és folyamat, a könyvvizsgálati munka szervezése és dokumentálása, a vizsgált költségvetési szervezet szabályozása terén és gyakorlati megoldásaiban kiemelt szerepet játszó kérdések tekintetében.
 - Minden ezzel foglalkozó kollégának javaslom, hogy a rendelkezésreálló elvi/módszertani aktuális szabályok és megoldások figyelembevételével alakítsa ki saját szabályait, azt érvényesítse az adott/vizsgált project követelményeire alkalmazhatóan. Irodánk felmerülő konkrét kérdések esetén rendelkezésükre áll egyeztetésekben, tapasztalatcserében.
-

Köszönöm megtisztelő figyelmüket !
