

2010. évi kötelező könyvvizsgálói továbbképzés

AZ UNIÓS TÁMOGATÁSOK ELLENŐRZÉSE



1. Áttekintés - általános

2

- Az uniós források rendszere
- A támogatások felhasználásának ellenőrzési rendszere (jogszabályok, intézményrendszer)
 - Uniós szinten
 - Európai Számvevőszék
 - Magyarországon
 - Igazoló-, Irányító-, Ellenőrzési Hatóság, Közreműködő Szervezetek
- Pénzügyi lebonyolítás, informatikai háttér

2. Áttekintés - könyvvizsgáló

3

- Könyvvizsgálói közreműködés kötelezettsége
- Megbízás keretei
- Tervezés és végrehajtás
- Jelentés a ténymegállapításokról
- Felelősségi kérdések

3. Áttekintés - Pénzegység alapú mintavétel

4

- Tartalma
- Eddigi alkalmazási köre
- Az újrafogalmazott 530-as standard és következményei

Kohéziós politika

5

Célkitűzések

Konvergencia

Regionális
versenyképesség
és
foglalkoztatás

Európai területi
együttműködés

Fontosabb pénzügyi alapok a téma szempontjából

6

*Európai Regionális Fejlesztési
Alap (ERFA)*

Európai Szociális Alap (ESZA)

Kohéziós Alap (KA)

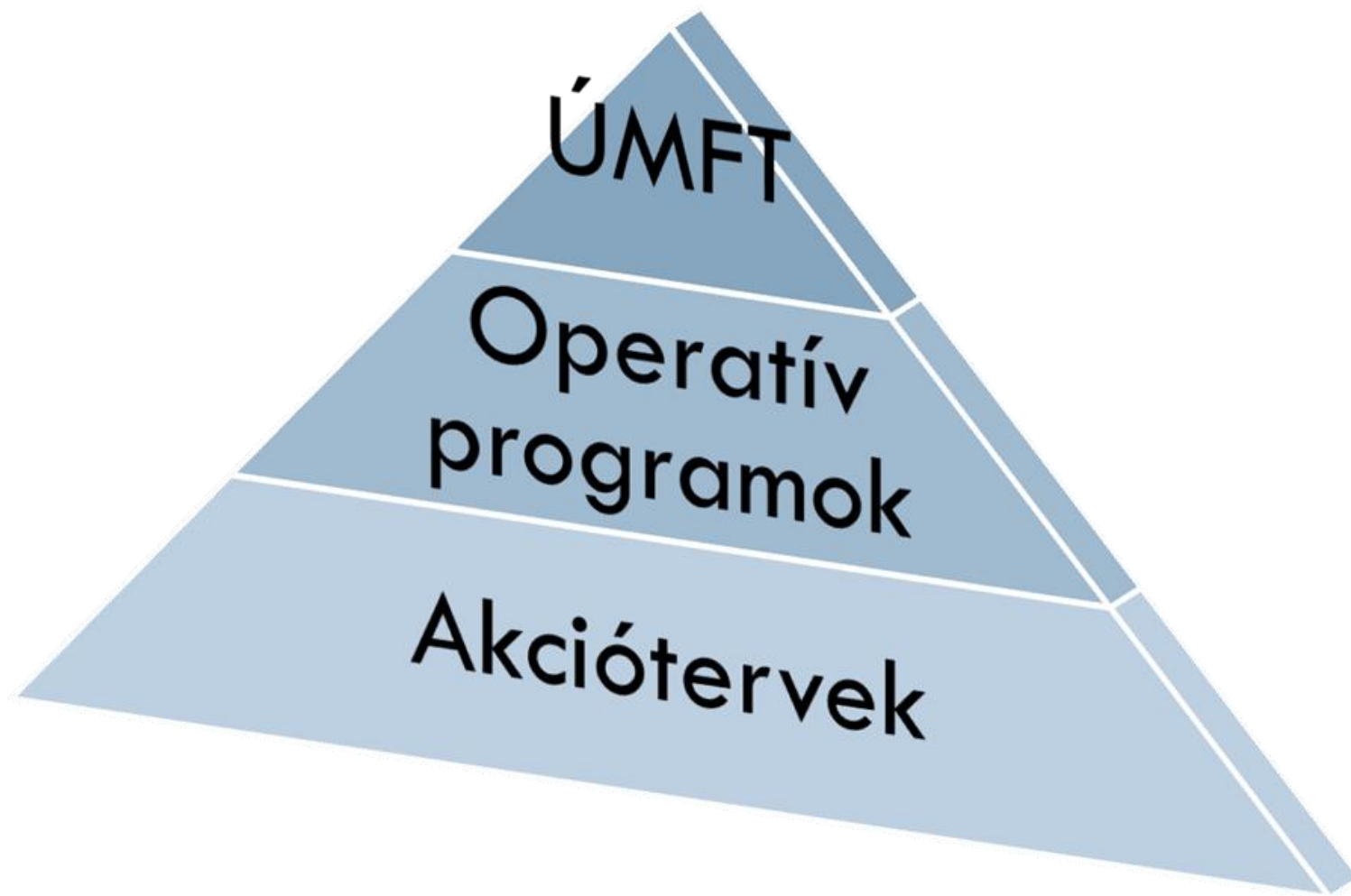
Célkitűzések és alapok összefüggései

7

	Finanszírozó alap		
Célkitűzés	ERFA	ESZA	KA
Konvergencia	X	X	X
Regionális versenyképesség és foglalkoztatás	X	X	
Európai területi együttműködések	X		

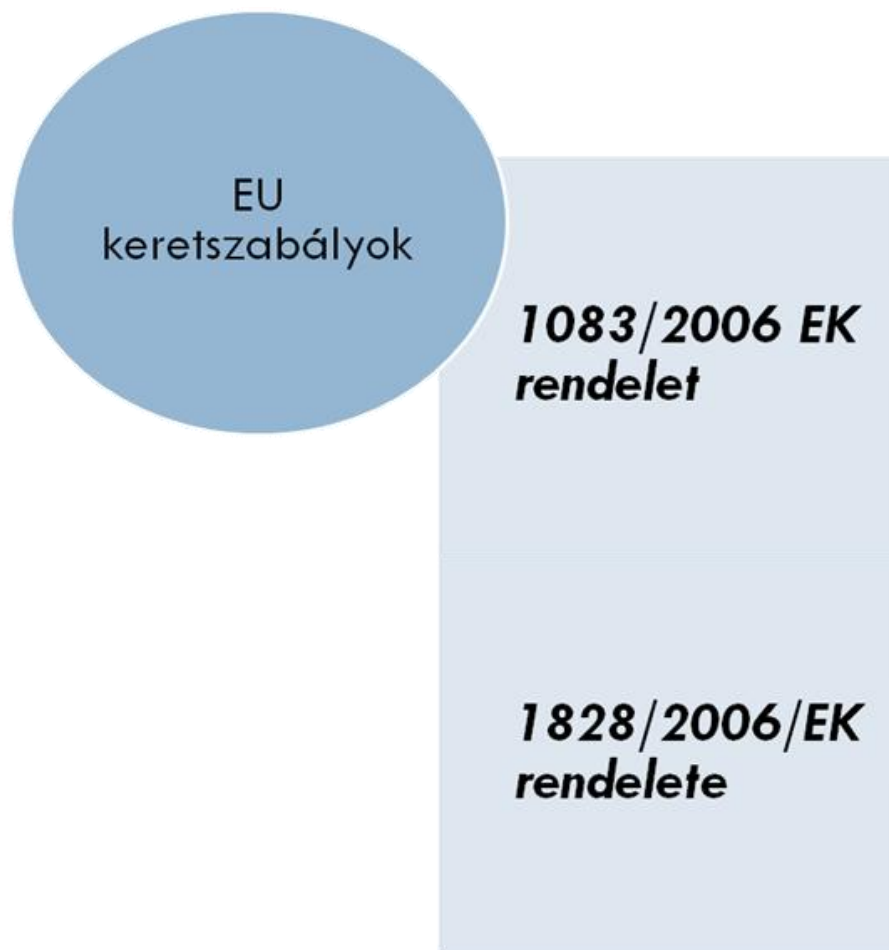
A fejlesztési rendszer szintjei

8



Uniós szintű szabályozás

9



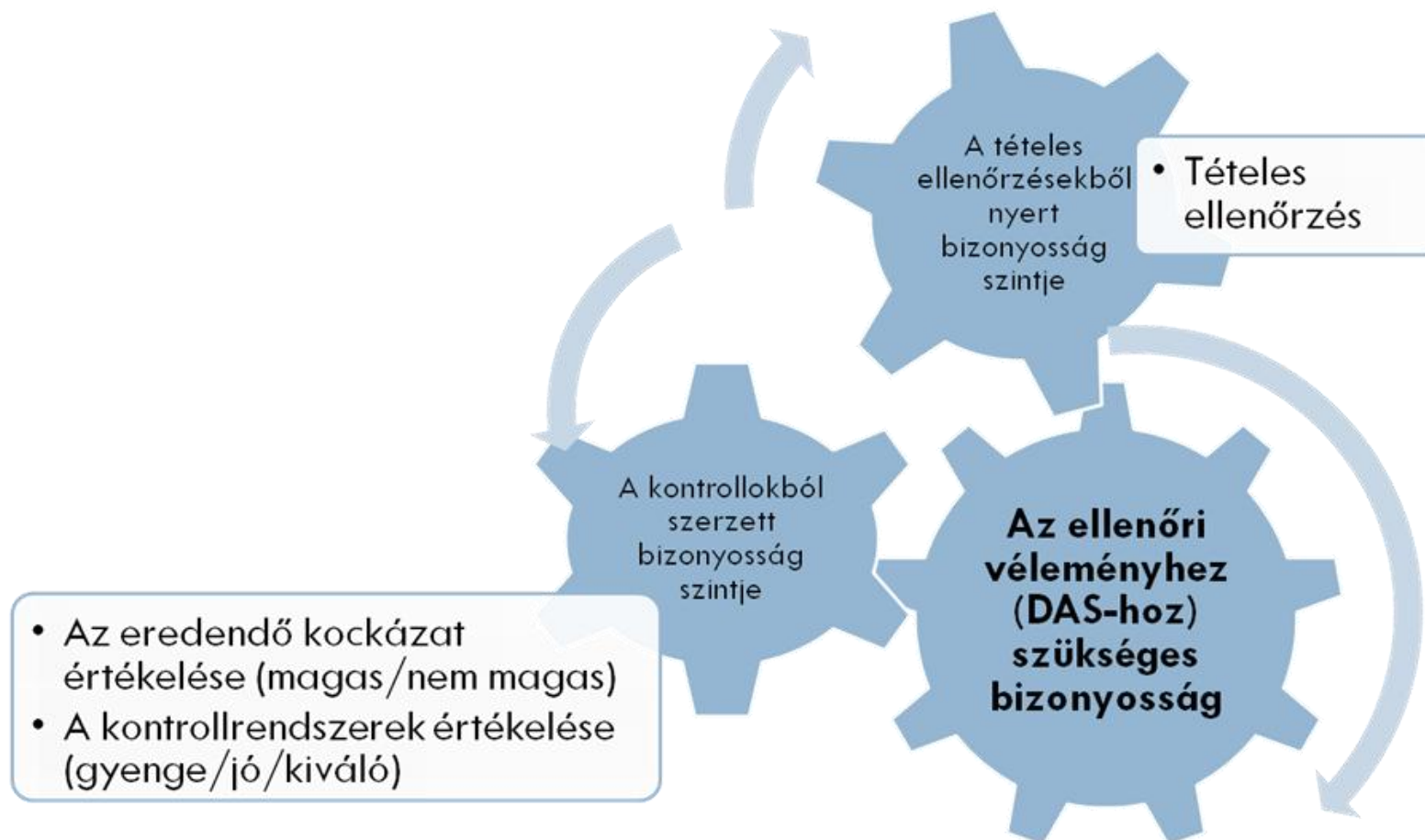
Európai számvevőszék - ECA

10

- Unió külső pénzügyi ellenőre
- Ellenőrzései:
 - Pénzügyi ellenőrzés (financial audit)
 - DAS (Declaration d'Assurance vagy SOA – Statement of Assurance) – megbízhatósági nyilatkozat
 - Teljesítmény ellenőrzés (performance audit)

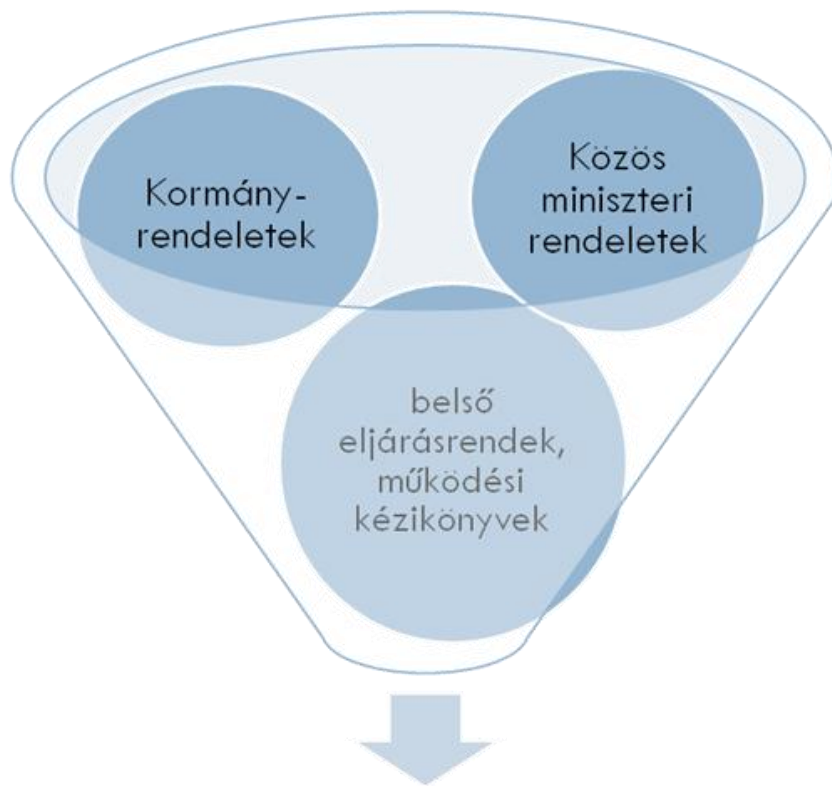
ECA- DAS megbízhatósági modell

11



A magyar ellenőrzési rendszer meghatározó szabály együttes

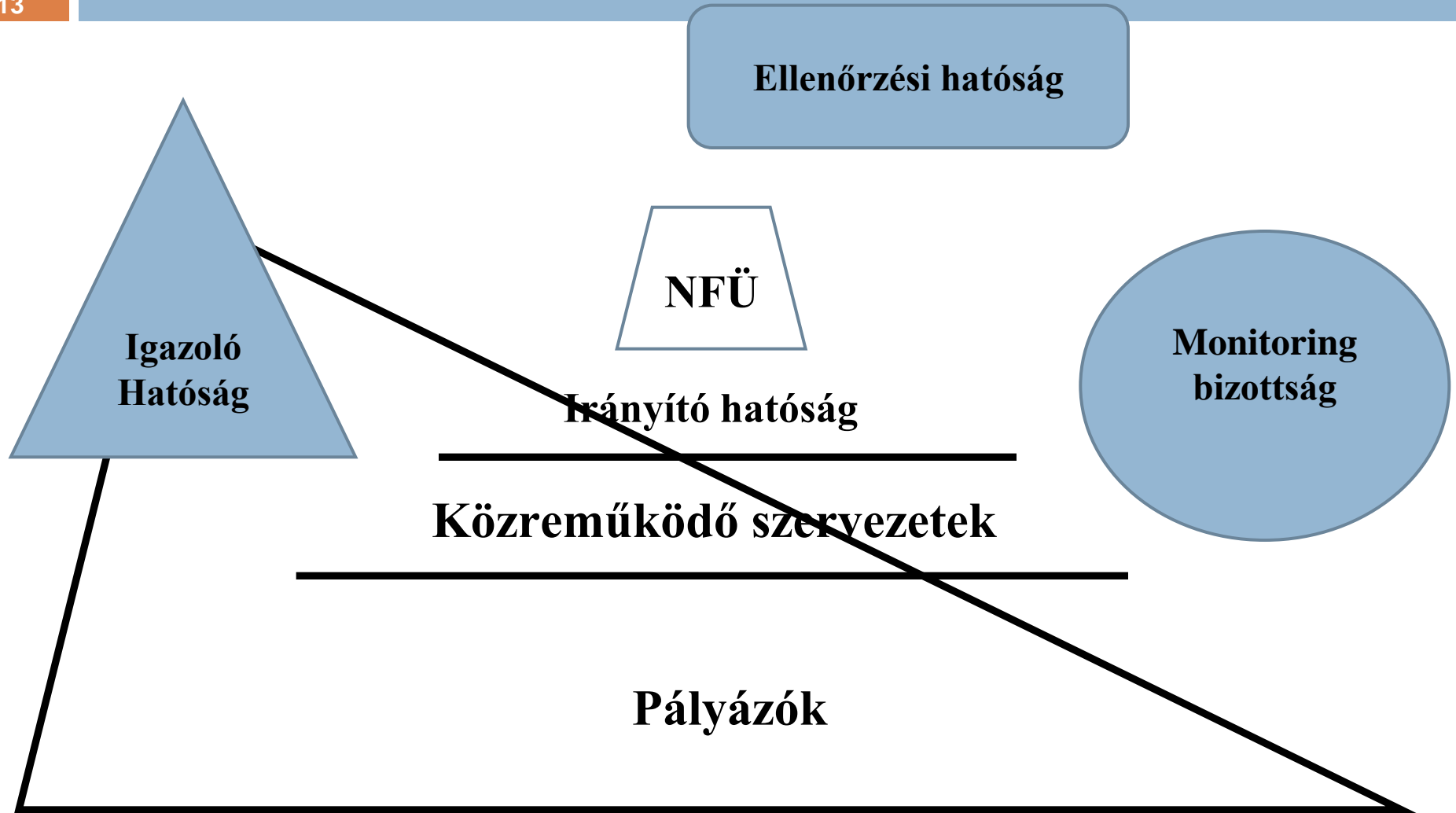
12



A hazai szintű szabályozás

A támogatások rendszerének főbb hazai szereplői

13



A hazai ellenőrzési rendszer főbb szereplői

14

Igazoló Hatóság
(NGM szervezeti egysége)

- Költségigazolási tevékenység
- Tényfeltáró vizsgálat / látogatás
- Elszámolás a bizottsággal

Irányító Hatóság(ok)
(NFÜ szervezeti egységei)

- Hitelesítési jelentés
- Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzések
- Végrehajtási jelentések

Ellenőrzési hatóság
(EUTAF)

- Ellenőrzési stratégia /terv
- Ellenőrzési és irányítási rendszerek hatékonyak?
- Rendszer-megfelelőség általában/ mintavételezés

Közreműködő Szervezetek

- Irányító Hatóság delegálhat rá feladatokat
- Előminősítés után, rendeletben kijelölik
- 1 OP – több KSZ is lehet

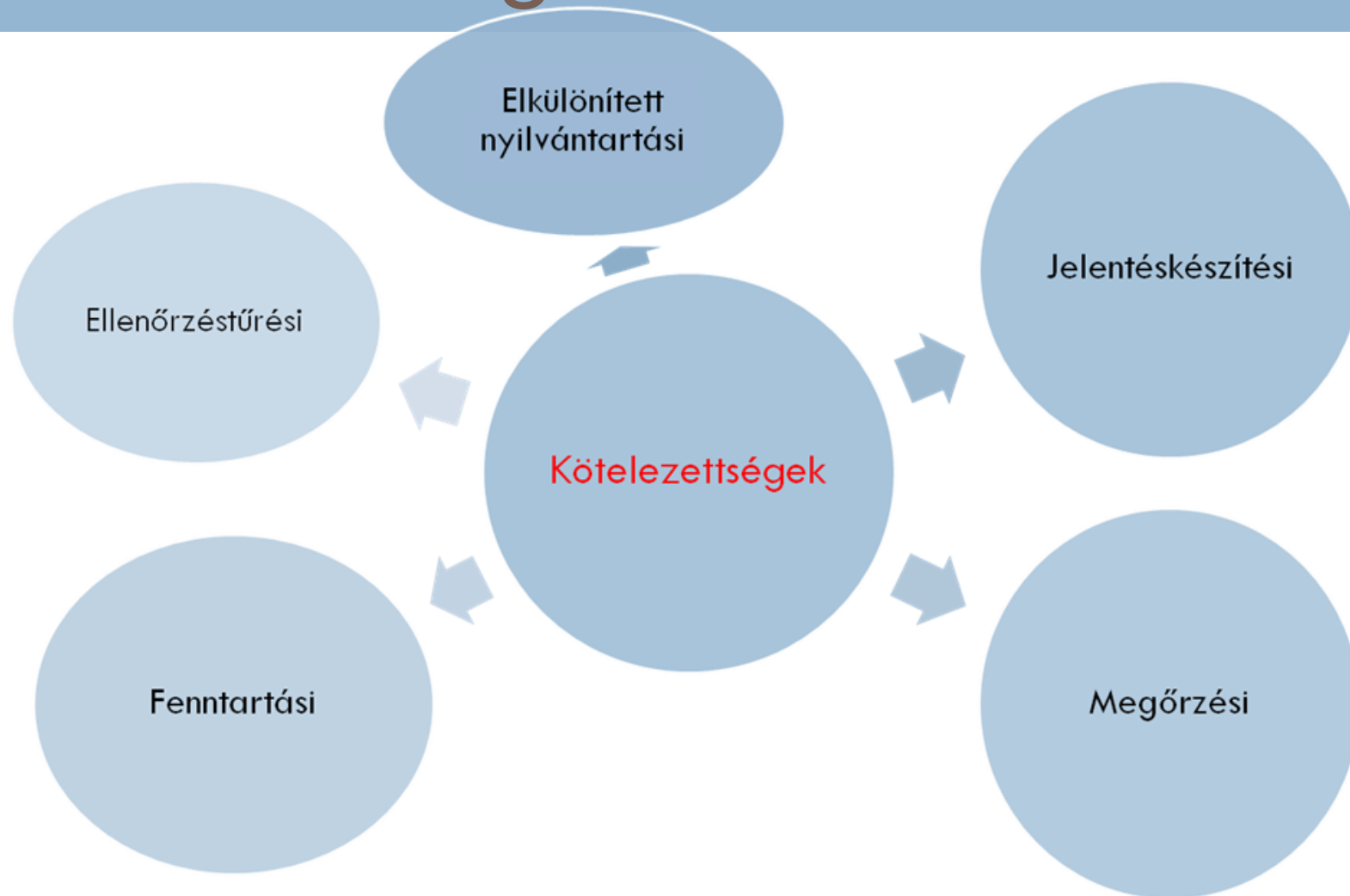
Egységes Monitoring Információs rendszer – EMIR - ÚMFT

15

- NFÜ szakmai felügyelete alatt
- Támogatja:
 - az átláthatóságot, a nyomon követhetőséget, a kifizetések lebonyolítását, monitoringozást, statisztikák készítését
- Ellenőrzési Nyilvántartó Rendszer (ELLI) – informatikai háttér a projektellenőrzésekhez

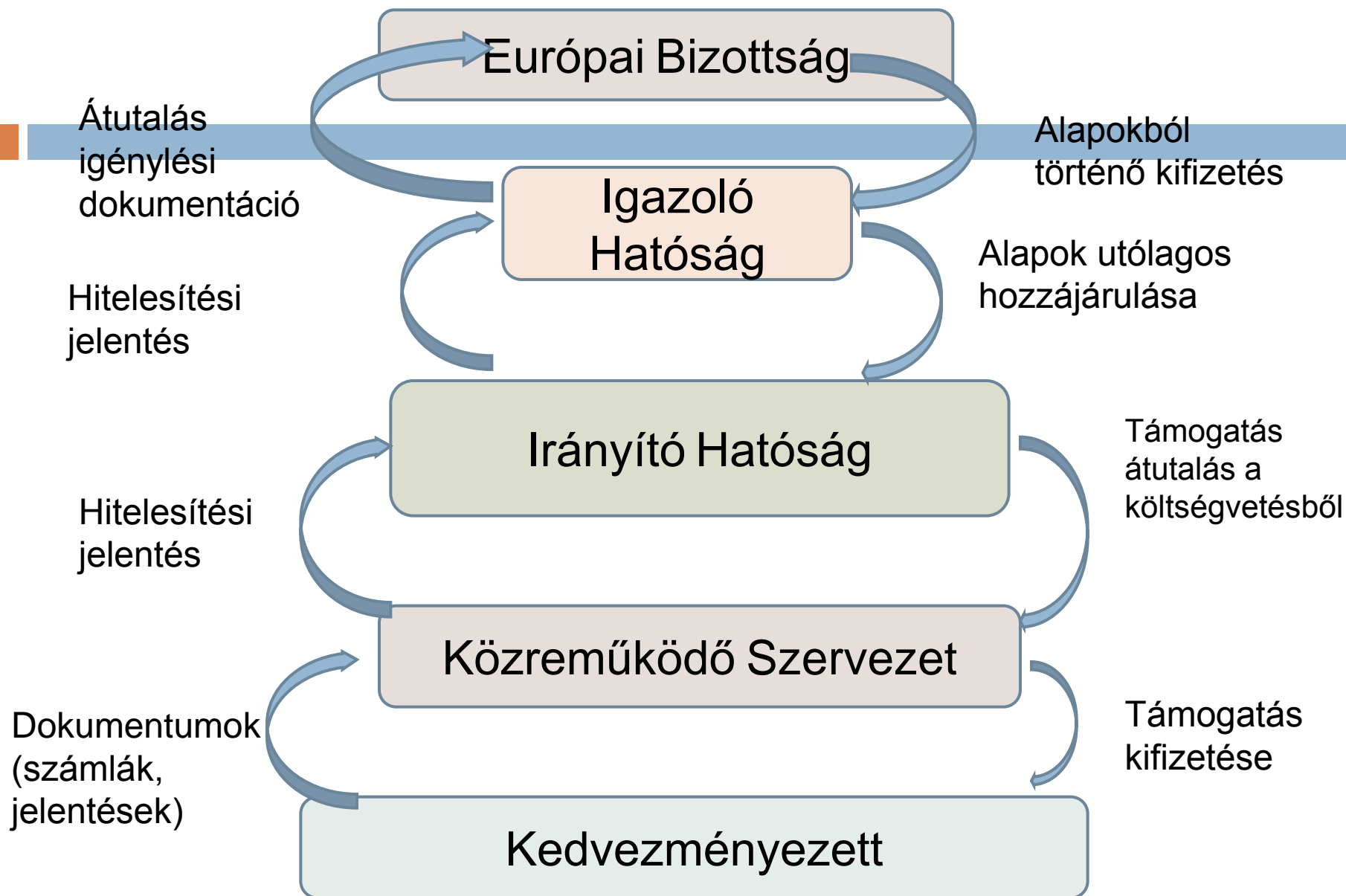
A kedvezményezett kötelezettségei

16



PÉNZÜGYI LEBONYOLÍTÁS

17



Könyvvizsgálók szerepe

18

- Könyvvizsgálói közreműködés esetei:
 - Kötelező – értékhatárhoz kötött, kiírás tartalmazza
 - Önkéntes

- Gyakoriság:
 - Projekt végén a záráshoz
 - a projekt alatt folyamatos

Könyvvizsgálói megbízás keretei

19

- Nem minősül a kedvezményezett beszámolójára vonatkozó könyvvizsgálatnak
- A 4400-as témaszámú, „Megbízás pénzügyi számviteli információk megállapodás szerinti vizsgálatának végrehajtására” elnevezésű standard szerint szerződik a könyvvizsgáló
- Általában a társaság könyvvizsgálója is végezheti, de:
 - Külön szerződés
 - Külön dokumentáció

Tervezés és végrehajtás

20

- Gazdálkodó tevékenységének, a szabályozó környezet, a kritériumrendszer megismerése:
 - Különösen fontos: pályázati kiírás, támogatási szerződés, útmutatók, elszámolható költségek

Mit jelent az elszámolható költség?

21

- Általában:
 1. Ténylegesen felmerült, kapcsolódó alátámasztás rendben van
 2. Közvetlenül kapcsolódnak a projekthez
 3. Piaci alapon, ellenőrizhető besorolással
 4. Magyarországon megvalósuló projekthez merül fel
 5. Csak a támogatott projekthez kapcsolódó mértékben számolhatóak el
- Könyvvizsgáló díja az egyéb szolgáltatások költsége között számolható el – csak ezen ellenőrzéshez kapcsolódó díj lehet elszámolható költség, normál könyvvizsgálaté nem

- Megbízó határozza meg a feladatot, így általában a könyvvizsgálónak nincsen tág mozgásteret
- Általában adott, hogy tételes ellenőrzést kell-e végezni vagy mintavételes eljárásra kerül sor
- Ellenőrzési listák
- Fontosabb eljárások:
 - Megfigyelés
 - Szemrevételezés
 - Elemző eljárások
 - Számszaki ellenőrzés

Dokumentáció

23

- Nincs standard felépítés, de alá kell támasztania:
 - A ténymegállapításokról szóló jelentést,
 - A 4400-as standard alkalmazását.
- Ajánlott minimum:
 - megbízási szerződés,
 - ügyfél azonosítás,
 - vonatkozó szabályrendszer,
 - projekt kiírása,
 - támogatási szerződés,
 - projekt pénzügyi elszámolásának szabályai,
 - projekt jelentések ,
 - az ellenőrzés végrehajtásának dokumentumai,
 - Jelentés.
- Elektronikus archiválás

Írásbeli nyilatkozatok

24

- Az átfogalmazott 580-as standardhoz hasonlóan célszerű bekérni teljességi / kedvezményezetti nyilatkozatot
- Ajánlott minimum tartalom:
 - a kedvezményezett a vizsgálatához minden információt és alátámasztó dokumentumot átadott a könyvvizsgáló részére, a projekt dokumentációt a kedvezményezett az előírt határidőig megőrzi,
 - minden költség bizonylattal megfelelően alátámasztott,
 - az elszámolt költségek felmerültek támogatott cél érdekében,
 - támogatott eszközbeszerzés esetén a kedvezményezett azt a támogatási szerződésben foglalt határidőig megőrzi

Ténymegállapításokról szóló jelentés

25

- Cél: ténymegállapítás, nem véleményalkotás!
- Nincs bizonyosság a beszámolóra nézve
- Jelentés vs. Könyvvizsgálói igazolás
 - Eltérő szóhasználat, de 4400-as standard szerint jelentés az output
- Általában adott a minta a pályázati kiírásban => 4400-as szerinti átdolgozás
- Ténymegállapításról szóló jelentés:
 - ún. korlátozott ~~záradék~~ → korlátozott megfelelés
(Egyértelműségi projekt hatása)
 - Teljes megfelelés

Felelősség a támogatások kapcsán

26

A feladat ellátására
vonatkozó megbízási
szerződés

A Megbízó utasítási
joga vs. a
könyvvizsgálói
szabályrendszer
betartása

Külső szakértő
igénybevétele

Szerződésszegés és
kártérítés

Pénzegység alapú mintavétel - MUS

27

ECA, ÁSZ

- Uniós támogatások kapcsán régóta alkalmazott eljárás

Könyvvizsgálói aktualitás

- Újrafogalmazott 530-as standard nevesíti új elemként

MUS

- Véletlen alapú, érték alapján súlyozott kiválasztás
- Eredmény: pénzben kifejezett következtetés