

HORVÁTH BÁLINT

OSZTÁLYVEZETŐ

ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK KOMMUNIKÁCIÓS OSZTÁLY



Megújította javaslatainak struktúráját az ÁSZ – interjú *dr. Benedek Mária* felügyeleti vezetővel

Az Állami Számvevőszék 2014-től az önkormányzatok belső kontrollrendszere ellenőrzéséről szóló jelentéseiben új, tömörített struktúrájú javaslatokat fogalmaz meg az ellenőrzött részére. Az ellenőrzött szervezet vezetője azonban továbbra is köteles a jelentés kézhezvételét követően készítenő intézkedési tervében a jelentésben foglalt valamennyi intézkedést igénylő megállapítást figyelembe venni. Interjú dr. Benedek Mária felügyeleti vezetővel.

– Az új struktúrájú javaslatokat az önkormányzatok belső kontrollrendszerét értékelő ellenőrzések esetében alkalmazzák először. Mire fókuszálnak ezek az ellenőrzések?

– Az önkormányzatoknál az elmúlt évtizedekben nem került sor a belső kontrollrendszer egészét tekintve a kialakítás, működtetés megfelelőségének ellenőrzésére, pedig fontos társadalmi érdek, hogy az ÁSZ ellenőrzés alá vonjon korábban ellenőrizetlen területeket. Alapvetően ez indokolta az ellenőrzések 2012-es megindítását, amelyek elsődleges célja a közpénzügyek átláthatósága, rendezettsége megteremtésében való hatékony szerepvállalás, a jól irányított állam kiépítésének elősegítése. Ennek érdekében az ÁSZ elkötelezett a korrupció elleni fellépés iránt, ellenőrzéseivel közreműködik a korrupciós kockázatok és a korrupció elleni fellépés hatékony és eredményes eszközeinek beazonosításában, alkalmazásában, továbbá használatuk elterjesztésében, az integritás alapú közigazgatási kultúra kialakításában.

A 2013-tól megújított program alapján zajló, az önkormányzatok belső kontrollrendszerét értékelő ellenőrzések célja annak megállapítása, hogy a belső kontrollrendszer elemeinek kialakítása, a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő teljesítésigazolás és érvényesítés, és a belső ellenőrzés szabályos működése biztosította-e az önkormányzatnál a közpénzfelhasználás szabályosságát, hozzájárult-e az értéket teremtő rend követelményének érvényesüléséhez.

– Miért volt szükség a javaslati struktúra megújítására?

– A számvevőszéki ellenőrzések intézkedést igénylő megállapításai, javaslatai a korábbi struktúrában megismételték a számvevőszéki jelentés részletes megállapításokról szóló fejezetében foglaltakat. Az ismétlés elkerülése, valamint a jelentés terjedelmének rövidítése érdekében az intézkedést igénylő megállapítások ezentúl lényegkiemelésre fókuszáltak, tömörített formában jelennek meg. Az új struktúra szerint az intézkedést igénylő megállapítások nem tartalmazzák a tétel jogszabályi hivatkozásokat, mivel azok a jelentés részletes megállapításainál már szerepelnek. Minden esetben tartalmaznak viszont pontos hivatkozást az egyes részletes megállapításokra.

– Milyen változások történtek a javaslati struktúrában?

– A javaslatokban a korábban alkalmazott gyakorlat – a polgármesterek tett javaslatokat kivéve – helyett főszabály szerint az államháztartásról szóló törvény, annak végrehajtásáról, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendeletek belső kontrollrendszere és a gazdálkodásra – kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás – vonatkozó hivatkozásai szerepelnek a feltárt hiba, hiányosság tárgyáról függően. A belső kontrollrendszer tekintetében az említett jogszabályhelyek általános jelleggel írják elő a költségvetési szerv vezetője számára, hogy felelős a belső kontrollrendszer kialakításáért, illetve működtetéséért.

Az intézkedést igénylő megállapításoknál megújított formában szerepelnek a jelentés részletes megállapításaira való hivatkozások is. A feltárt hiányosságok, szabálytalanságok táblázatba foglaltan, az érintett jogszabályhely megjelölésével és sorszámmal jelennek meg a részletes megállapításoknál. Az érintett jogszabályhely megfelelő pontjára, alpontjára, valamint a hiányosságokat tartalmazó táblázatban szereplő sorszámmal való hivatkozás elegendő és egyértelmű információt nyújt az ellenőrzött szervezet vezetője részére az intézkedési terv-készítési kötelezettségének megfelelő teljesítéséhez.

– Az új struktúra hogyan érinti az ellenőrzött önkormányzatokat, illetve az intézkedési tervek összeállítását?

– Az új logika szerint tömörített, fókuszált formában megjelenő intézkedést igénylő megállapítások, javaslatok rendszerre nem jelent változást az ellenőrzött szervezet vezetője – Állami Számvevőszékről szóló törvényben előírt – intézkedési terv-készítési kötelezettségét illetően. Az ellenőrzött szervezet vezetője továbbra is köteles a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet összeállítani és azt a jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül az Állami Számvevőszék részére megküldeni. A tervezett intéz-

kedéseknek alkalmasnak kell lenniük a feltárt hiányosságok, szabálytalanságok megszüntetésére, a mulasztások következményeinek kezelésére. Minden tervezett intézkedés kapcsán rögzítenie kell a végrehajtásért felelős személyt és a végrehajtás határidejét is.

Az ellenőrzött szervezeteknek szem előtt kell tartaniuk, hogy a számvevőszéki ellenőrzés nem helyettesíti az adott szervezet belső ellenőrzését és az ágazati kormányzati ellenőrzést sem, legfeljebb kiegészíti és ellenőrzi azokat. A közpénzügyi ellenőrzés hármass hazai rendszerében ugyanis az ÁSZ a végső, legfőbb ellenőri szerepet tölti be.

Ajánló az Új Magyar Közigazgatás következő, 2014. decemberi számából

DR. KOLTAY ANDRÁS PHD LL.M: Átalakuló sajtószabadság – az állam jövőbeni feladatai a demokratikus nyilvánosság erősítése érdekében

DR. GERENCSÉR BALÁZS SZABOLCS PHD – DR. BERKES LILLA: Rendszert a rendszerekben! – avagy gondolatok a nyilvántartások rendszertanáról

DR. MÓRÉ SÁNDOR PHD: Népszámlálási adatokhoz és konkrét létszámhoz kötöttség a nemzetiségi önkormányzatok szabályozásában

DR. FEIK CSABA: Változások a helyi önkormányzatok feladat- és hatáskörének szabályozásában

DR. MOGYORÓSI SÁNDOR: A nemzeti vagyonról szóló törvény alkalmazása a helyi önkormányzatok életében

GYIRÁN ZOLTÁN: A pénzügyi gondnok szerepe és jogállása az önkormányzati adósságrendezési eljárásban