

Jóváhagyom:.....



dr. Nászyadi György
államtitkár

Budapest, 2014. március „24.”

Az Államháztartási Belső Kontroll Munkacsoport Ügyrendje

Az Államháztartási Belső Kontroll Munkacsoport Ügyrendje

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 62. §-a alapján az államháztartásért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) ellátja az államháztartás belső kontrollrendszerének - a nemzetközi standardokkal összhangban lévő - fejlesztésével, szabályozásával, koordinációjával és harmonizációjával, valamint a szakmai egyeztető fórumok működtetésével kapcsolatos feladatokat. Emellett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 51. § (1) bekezdésének e) pontja alapján a miniszter ellátja a szakmai egyeztető fórumként létrehozott Államháztartási Belső Kontroll Munkacsoport (a továbbiakban: ÁBK MCS) elnöki tisztségét, ügyrendjének, témacsoportjainak megalkotásával kapcsolatos feladatokat, illetve azok működtetését.

Az Államháztartási Belső Kontroll Munkacsoport létrehozásáról szóló 2/2014. (I. 13.) NGM utasítás rendelkezéseinek megfelelően a következő ügyrendet adom ki:

I. Az Államháztartási Belső Kontroll Munkacsoport feladata, vezetése, tisztségei

1. Az ÁBK MCS feladata

Az ÁBK MCS elsődleges feladata az államháztartási belső kontrollrendszer fejlesztési feladatainak áttekintése, a tárcák által végzett feladatok összehangolása, harmonizációja, koordinációja, illetve a szükséges további fejlesztések előkészítése. Ennek keretében az alábbi feladatokat látja el, témacsoportjain keresztül:

1. A miniszter támogatása
 - a) az államháztartási belső kontrollrendszer működésének áttekintése, továbbá a rendszer szabályozása, koordinációja és harmonizációja terén,
 - b) a feladat- és hatáskörébe tartozó, a közösségi jogszabályokban meghatározott stratégiák, éves tervek és jelentések véleményezésében,
2. az államháztartási belső kontrollrendszer továbbfejlesztésére és működtetésére vonatkozó javaslatok véleményezése, ezen belül:
 - a) a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabály tervezetek, módszertani útmutatók, hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardok tervezetének véleményezése,
 - b) a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok, módszertani útmutatók, hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardok alkalmazásának és végrehajtásának figyelemmel kísérése,
 - c) a belső kontrollokra vonatkozó jogszabály tervezetek módszertani útmutatók, hazai és nemzetközi standardok tervezetének véleményezése,

- d) a belső kontrollokra vonatkozó jogszabályok, módszertani útmutatók, az államháztartási belső kontroll standardok alkalmazásának és végrehajtásának figyelemmel kísérése,
 - e) az Európai Unió strukturális alapjai (ESZA, ERFA), Kohéziós Alapja, továbbá egyéb uniós és nemzetközi támogatások felhasználásának ellenőrzési feladataival összefüggő feladatok koordinálásának támogatása és folyamatos figyelemmel kísérése,
 - f) a belső ellenőrök funkcionális függetlenségének értékelése és támogatása, a Belső Ellenőrzési Témacsoport Etikai Bizottsága által megtárgyalt egyedi ügyekben véleményt alkotása és javaslattétel a belső ellenőrökre vonatkozó etikai és összeférhetetlenségi szabályok megsértésével kapcsolatos kérdésekben,
 - g) az államháztartási belső kontrollrendszer, ezen belül a belső ellenőrzés továbbfejlesztésének elősegítése az önkormányzati alrendszer specialitásainak megfelelően.
3. a kormányzati ellenőrzések tervezésének és végrehajtásának koordinálása, összehangolása,
 4. az önkormányzati alrendszer specialitásainak megfelelő dokumentumok kidolgozása,
 5. állásfoglalás kialakítása a miniszter, továbbá a költségvetési szervek képviselői által feltett egyedi kérdésekben,
 6. a Kormány számára benyújtásra kerülő államháztartási belső kontrollrendszer éves helyzetéről és működéséről szóló jelentés előzetes megtárgyalása.

Az ÁBK MCS köteles a tevékenységével kapcsolatos, jogszabályban meghatározott határidők betartására kiemelt figyelmet fordítani.

2. Az ÁBK MCS vezetése

Az ÁBK MCS elnöke a miniszter vagy az általa kijelölt személy.

Az ÁBK MCS elnökének feladatai:

1. a témacsoportok elnökeinek felkérése,
2. az ügyrend jóváhagyása,
3. a témacsoportok tevékenységének koordinálása,
4. döntés a témacsoportok éves munkatervének és éves beszámolójának jóváhagyásáról,
5. a jogszabályokban meghatározott feladatok ellátásáról, a határidők betartásáról történő gondoskodás.

Az egyes témacsoportok elnökei jogosultak egyeztetést kezdeményezni az ÁBK MCS elnökénél bármely lényeges kérdésben, melyen részt vesz az ÁBK MCS elnöke, valamint az őt témacsoport elnöke.

3. Az ÁBK MCS témacsoportjai

Az ÁBK MCS feladatait az alábbi – témacsoport elnökök által vezetett – témacsoportokon keresztül látja el:

- Belső Ellenőrzési Témacsoport
- Belső Kontroll Témacsoport
- EU Támogatások Témacsoport
- Kormányzati Ellenőrzési Témacsoport
- Önkormányzati Témacsoport

4. Az ÁBK MCS további tisztségei

4.1. A témacsoport elnöke és feladata

Belső Ellenőrzési Témacsoport elnöke:	az ÁBK MCS elnökének felkérése alapján: Államháztartási Belső Kontrollok Főosztály (továbbiakban: NGM ÁBKF)
Belső Kontroll Témacsoport elnöke:	az ÁBK MCS elnökének felkérése alapján: NGM ÁBKF
EU Támogatások Témacsoport elnöke:	az ÁBK MCS elnökének felkérése alapján: NGM ÁBKF
Kormányzati Ellenőrzési Témacsoport elnöke:	az ÁBK MCS elnökének felkérése alapján: Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnöke
Önkormányzati Témacsoport elnöke:	az ÁBK MCS elnökének felkérése alapján: NGM ÁBKF

A témacsoport elnökének feladata, jogosultságai és kötelezettségei:

- a témacsoport éves tevékenységéről szóló beszámoló és a következő évre vonatkozó éves munkaterv készítése és beterjesztése az ÁBK MCS elnökének jóváhagyásra,
- az ülés napirendjének összeállítása,
- az ülés összehívása,
- mérlegeli, hogy az ülés napirendjéhez tartozó dokumentumokat a témacsoport tagok előzetesen megkapják-e, vagy azok tartalma miatt a megismerést az ülésre korlátozza,
- az ülések megnyitása, vezetése és berekesztése.

Emellett a témacsoport elnöke:

- az ülés elején megállapítja, hogy határozatképes-e a témacsoport,
- módosíthatja a napirendet, ha valamely tag javaslatot tesz rá,

- döntéshozatalt indítványozhat,
- véleményezési eljárást kezdeményezhet,
- szavazati joggal rendelkezik (mint a témacsoport tagja),
- elvégzi a szavazatszámllálást,
- az ülésre meghívhat tagsági jogosultsággal nem rendelkező személyeket (meghívott),
- dönthet arról, hogy a témacsoport kizárólag elektronikus úton döntsön vagy mondjon véleményt az elé terjesztett javaslatról,
- egyes kérdések, ügykörök előkészítése, tanulmányozása érdekében eseti témacsoportot állíthat fel,
- jóváhagyja az ülésről készült emlékeztetőt.

Emellett a Belső Ellenőrzési Témacsoport elnökének feladata az Etikai Bizottság összehívása. Bármely témacsoport elnöke jogosult tájékoztatást, valamint dokumentumokat bekérni a témacsoport tagjaitól.

4.2. A témacsoport tagja

A témacsoport tagjának jogosultságai:

- véleményezési és szavazati joggal rendelkezik,
- új napirendi pont felvételét kezdeményezheti,
- soron kívüli ülés megtartását kezdeményezheti a témacsoport elnökénél,
- az ülésre tagsági jogosultsággal nem rendelkező személyek (meghívott) meghívását kezdeményezheti a témacsoport elnökénél,
- állásfoglalás meghozatalát kezdeményezheti,
- kezdeményezheti véleményt, megjegyzés emlékeztetőben való szó szerinti rögzítését,
- az ülésről készített emlékeztetőre észrevételt tehet, amennyiben részt vett az ülésen.

A tag akadályoztatása esetén kijelölt helyettese jár el.

4.3. A témacsoport állandó meghívottja

A témacsoport állandó meghívottjának jogosultságai:

- tanácskozási joggal rendelkezik,
- javaslatokat, észrevételeket fogalmazhat meg,
- jogosult megkapni az ülés dokumentumainak (napirend, emlékeztető, stb.) személyét érintő részét, azokat észrevételezni.

Az állandó meghívott akadályoztatása esetén kijelölt helyettese jár el.

A tagok és helyetteseik, az állandó meghívottak és helyetteseik (együttesen: képviselők) kijelölése, visszahívása és beszámoltatása a delegáló szervezetek hatáskörébe tartozik. A

képviselők nevét, beosztását, szervezeti egységét, elérhetőségét, valamint a képviselők személyében, elérhetőségében történt esetleges változásokat a delegáló szervezetnek a témacsoport elnökének vagy a titkársághoz írásban (postai vagy elektronikus úton) kell bejelenteni.

A képviselők tevékenységükért külön díjazásban nem részesülnek.

4.4. Az ÁBK MCS és témacsoportjai titkársági feladatainak ellátása

Államháztartási Belső Kontroll Munkacsoport titkársága:	Nemzetgazdasági Minisztérium, Államháztartási Belső Kontrollok Főosztály
Belső Ellenőrzési Témacsoport titkársága:	
Belső Kontroll Témacsoport titkársága:	
EU Támogatások Témacsoport titkársága:	
Önkormányzati Témacsoport:	Kormányzati Ellenőrzési Hivatal
Kormányzati Ellenőrzési Témacsoport titkársága:	

Titkárságok elérhetőségei:

Államháztartási Belső Kontroll Munkacsoport Titkársága:

Nemzetgazdasági Minisztérium

Államháztartási Belső Kontrollok Főosztály

1051 Budapest, József nádor tér 2-4.

<http://www.kormany.hu/hu/nemzetgazdasagi-miniszterium/allamhaztartasert-felelos-allamtitkarsag/hirek/allamhaztartasi-kontrollok>

Tel.: +36 1 795 1376

E-mail: pef@ngm.gov.hu

Kormányzati Ellenőrzési Témacsoport Titkársága:

Kormányzati Ellenőrzési Hivatal

1126 Budapest, Tartsay Vilmos u. 13.

www.kehi.gov.hu

Tel: +36 1 224 6800

E-mail: kehi@kehi.gov.hu

Titkársági feladatok

A témacsoport ülésére szóló meghívót legalább 8 nappal, az ülés napirendjére tűzött írásos anyagokat az ülést megelőzően legalább 3 nappal kell a tagok részére kézbesíteni. A

meghívónak tartalmaznia kell az ülés helyét és időpontját, továbbá a napirendi pontok megjelölését, illetve határozatképtelenség esetére a megismételt ülés helyét és időpontját.

A titkárság feladata az adminisztratív feladatok ellátása, a témacsoport üléseinek előkészítése, a lebonyolítás technikai feltételeinek megteremtése, meghívók és dokumentumok szétküldése, továbbá az állásfoglalások nyilvántartása, és a dokumentumok illetékeseknek való eljuttatása, valamint a témacsoport munkájával kapcsolatos iratok tárolása.

A témacsoport üléseiről a titkárság emlékeztetőt készít, amelyet – a témacsoport elnökének jóváhagyása után – a témacsoport tagjai részére megküld elektronikus úton. A tagok 8 napon belül véleményezhetik az emlékeztetőt. Az észrevételekkel átdolgozott emlékeztetőt a témacsoport elnöke hagyja jóvá, ezt követően a titkárság megküldi a tagok részére a végleges emlékeztetőt.

Az ügyiratokat – beadványok, jelentések, emlékeztetők stb. – téma/ügy alapján, évszám/sorszám nyilvántartás szerint kell vezetni és keletkezésük időrendje szerint tárolni. Ezen dokumentumokba a témacsoportok tagjai betekinhetnek.

4.5. Az ÁBK MCS Témacsoportok üléseinek helyszíne

Belső Ellenőrzési Témacsoport üléseinek helyszíne:	Nemzetgazdasági Minisztérium (1051 Budapest, József nádor tér 2-4.) vagy a meghívóban megjelölt helyszín
Belső Kontroll Témacsoport üléseinek helyszíne:	
EU Támogatások Témacsoport üléseinek helyszíne:	
Önkormányzati Témacsoport üléseinek helyszíne:	Kormányzati Ellenőrzési Hivatal (1126 Budapest, Tartsay Vilmos u. 13.)
Kormányzati Ellenőrzési Témacsoport üléseinek helyszíne:	

II. **Az ÁBK MCS Témacsoportjai**

1. **Belső Ellenőrzési Témacsoport**

1.1. A Belső Ellenőrzési Témacsoport feladatai

A Témacsoport elsődleges feladatát a belső ellenőrzési rendszer fejlesztésének elősegítése képezi. Ennek keretében a Témacsoport feladata a belső ellenőrzésre vonatkozóan állásfoglalások előkészítése az alábbiak tekintetében

- a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabálytervezetek és a vonatkozó jogszabályok harmonizálásának áttekintése, véleményezése,
- a belső ellenőrzési módszertani útmutatók véleményezése,
- a belső ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok megtárgyalása,
- az államháztartási belső kontrollrendszer fejlesztésének figyelemmel kísérése, a fejlesztésre irányuló előterjesztések véleményezése,
- a belső ellenőrzési továbbképzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok megtárgyalása,
- a miniszter által a belső kontrollrendszer működéséről a Kormány számára évente elkészítendő jelentés megtárgyalása,
- továbbá a vonatkozó jogszabályok, irányelvek, módszertani útmutatók, nemzetközi belső ellenőrzési standardok, és az azokon alapuló magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok alkalmazásának és végrehajtásának figyelemmel kísérése.

1.2. Etikai Bizottság felállítása

Az 1.1. pontban felsorolt feladatok mellett a témacsoport feladata a belső ellenőrök funkcionális függetlenségének értékelése, támogatása egy független fórum biztosításával. Amennyiben a belső ellenőr és a költségvetési szerv vezetője között összeférhetetlenség vagy súlyos ellentét merül fel (pl. szakmai véleményeltérésből, jogszabályok, belső utasítások eltérő értelmezéséből adódóan), illetve az ellenőr vitatja a személyét érintő intézkedést, beleértve az ellenőr áthelyezését és felmentését is, az ellenőr az Etikai Bizottsághoz (a továbbiakban: ETIB) fordulhat állásfoglalásért. A belső ellenőr írásban köteles benyújtani panaszát, mellékelve a bizonyításhoz szükséges dokumentumokat.

A fenti feladat ellátása érdekében a Belső Ellenőrzési Témacsoport elnöke összehívja az ETIB-et a dokumentum beérkezéstől számított 8 napon belül.

Az ETIB tagjai:

1. a Belső Ellenőrzési Témacsoport elnöke, valamint az alábbi állandó meghívottak képviselői:
2. a Belső Ellenőrök Magyarországi Közhasznú Szervezete,
3. a Budapesti Gazdasági Főiskola,
4. az ISACA Magyarországi Egyesülete (ISACA-HU),
5. a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata,
6. a Magyar Pénzügyi-Gazdasági Ellenőrök Közhasznú Egyesülete.

Az ETIB tagjai a Belső Ellenőrzési Témacsoport elnöke által megjelölt időpontban és helyen megvitatják az állásfoglalás kérését, majd a Témacsoport titkársága 8 napon belül előkészíti a válasz tervezetét. Az ETIB tagjai ezt követően írásban (postai vagy elektronikus úton)

véleményezik, illetve hagyják jóvá az állásfoglalást az ügyrend III. 2.2. és 2.4. pontjaiban meghatározottak szerint.

1.3. A Belső Ellenőrzési Témacsoport tagjai

A Témacsoport tagjai az alábbi szervezetek szakmailag illetékes képviselője:

1. Alapvető Jogok Biztosának Hivatala
2. Alkotmánybíróság
3. Állami Számvevőszék (belső ellenőrzési vezető)
4. Belügyminisztérium
5. Gazdasági Versenyhivatal
6. Honvédelmi Minisztérium
7. Kormányzati Ellenőrzési Hivatal
8. Közbeszerzések Tanácsa
9. Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
10. Központi Statisztikai Hivatal
11. Köztársasági Elnöki Hivatal
12. Külügyminisztérium
13. Legfőbb Ügyészség
14. Magyar Államkincstár
15. Magyar Tudományos Akadémia
16. Miniszterelnökség
17. Nemzetgazdasági Minisztérium, Államháztartási Belső Kontrollok Főosztály
18. Nemzetgazdasági Minisztérium, Államháztartási Szabályozási Főosztály
19. Nemzetgazdasági Minisztérium, Ellenőrzési Főosztály
20. Nemzeti Adó- és Vámhivatal
21. Emberi Erőforrások Minisztériuma
22. Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
23. Országos Bírósági Hivatal
24. Országos Egészségbiztosítási Pénztár
25. Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság
26. Országgyűlés Hivatala
27. Vidékfejlesztési Minisztérium

1.4. A Belső Ellenőrzési Témacsoport állandó meghívottjai

1. Állami Számvevőszék
2. Belső Ellenőrök Magyarországi Közhasznú Szervezete
3. Budapesti Gazdasági Főiskola
4. ISACA Magyarországi Egyesülete (ISACA-HU)

5. Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata
6. Magyar Pénzügyi-Gazdasági Ellenőrök Közhasznú Egyesülete
7. Nemzeti Adó- és Vámhivatal, Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézet (ÁBPE MKK)

A Témacsoport további tisztségei, illetve a tisztségekhez kapcsolódó feladatok, jogosultságok és kötelezettségek a I.4. pontban kerültek kifejtésre.

2. Belső Kontroll Témacsoport

2.1. A Belső Kontroll Témacsoport feladatai

A Témacsoport elsődleges feladata az államháztartási belső kontrollrendszer fejlesztésének elősegítése.

A Témacsoport véleményt nyilvánít:

- a belső kontrollokra vonatkozó jogszabály tervezetekről,
- a belső kontrollrendszer fejlesztésére, szabályozására vonatkozó javaslatokról,
- a belső kontrollrendszer módszertani ajánlásairól, illetve
- a belső kontrollrendszer képzési stratégiáira vonatkozó javaslatokról.

A Témacsoport értékeli a vonatkozó jogszabályok, irányelvek, módszertani útmutatók és az államháztartási belső kontroll standardok alkalmazásának tapasztalatait, és megvitatja a miniszter által a belső kontrollrendszer működéséről a Kormány számára évente elkészítendő jelentést.

2.2. A Belső Kontroll Témacsoport tagjai

A Témacsoport tagjai az alábbi szervezetek szakmailag illetékes képviselője:

1. Alapvető Jogok Biztosának Hivatala
2. Alkotmánybíróság
3. Belügyminisztérium
4. Gazdasági Versenyhivatal
5. Honvédelmi Minisztérium
6. Kormányzati Ellenőrzési Hivatal
7. Közbeszerzések Tanácsa
8. Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
9. Központi Statisztikai Hivatal
10. Köztársasági Elnöki Hivatal
11. Külügyminisztérium

12. Legfőbb Ügyészség
13. Magyar Államkincstár (gazdasági vezető)
14. Magyar Államkincstár (Költségvetési Felügyelet)
15. Magyar Tudományos Akadémia
16. Miniszterelnökség
17. Nemzetgazdasági Minisztérium, Államháztartási Belső Kontrollok Főosztály
18. Nemzetgazdasági Minisztérium, Államháztartási Szabályozási Főosztály
19. Nemzetgazdasági Minisztérium, Önkormányzati Költségvetési Rendszerek Főosztály
20. Nemzetgazdasági Minisztérium, Költségvetési és Gazdálkodási Főosztály
21. Nemzeti Adó- és Vámhivatal
22. Emberi Erőforrások Minisztériuma
23. Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
24. Nemzeti Fejlesztési Ügynökség
25. Országos Bírósági Hivatal
26. Országos Egészségbiztosítási Pénztár
27. Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóság
28. Országgyűlés Hivatala
29. Vidékfejlesztési Minisztérium

2.3. A Belső Kontroll Témacsoport állandó meghívottjai

1. Állami Számvevőszék
2. ISACA Magyarországi Egyesülete (ISACA-HU)
3. Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata
4. Nemzeti Adó- és Vámhivatal, Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézet (ÁBPE MKK)

A Témacsoport további tisztségei, illetve a tisztségekhez kapcsolódó feladatok, jogosultságok és kötelezettségek a I.4. pontban kerültek kifejtésre.

3. EU Támogatások Témacsoport

3.1. Az EU Támogatások Témacsoport feladatai

A Témacsoport feladata elsősorban a strukturális alapokból, a Kohéziós Alapból származó, valamint egyéb uniós és nemzetközi támogatások felhasználásának ellenőrzési feladataival összefüggő feladatok koordinálásának támogatása és folyamatos figyelemmel kísérése.

A Témacsoport feladatai:

- az ellenőrzést végző szervek tevékenységei koordinálásának támogatása és folyamatos figyelemmel kísérése, kiemelten a strukturális alapokból, a Kohéziós Alapból, valamint az egyéb uniós és nemzetközi támogatásokból származó források tekintetében,
- az ellenőrzések tervezése koordinációjának segítése,
- az intézményrendszerben elvégzett ellenőrzések figyelemmel kísérése, különös tekintettel az Európai Bizottság és az Európai Számvevőszék által elvégzett ellenőrzésekre, az ellenőrzési tapasztalatok megosztása,
- az érintett szervezetekkel való együttműködés vonatkozásában a miniszter támogatása a hatáskörébe tartozó tevékenységek eljárásrendjének szabályozásában, a szükséges intézkedések megtételében, valamint a Kormány számára benyújtott javaslatainak az előterjesztésében,
- a központi harmonizációs egység (Nemzetgazdasági Minisztérium, Államháztartási Belső Kontrollok Főosztály) munkájának segítése az európai uniós támogatásokkal kapcsolatos jogszabály-tervezetek előkészítésében,
- az ellenőrzési stratégiák, ellenőrzési tervek véleményezése.

3.2. Az EU Támogatások Témacsoport tagjai

A Témacsoport tagjai az alábbi szervezetek szakmailag illetékes képviselője:

1. Emberi Erőforrások Minisztériuma, Ellenőrzési Főosztály
2. Emberi Erőforrások Minisztériuma, EU Fejlesztési és Stratégiai Helyettes Államtitkárság
3. Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság
4. Kormányzati Ellenőrzési Hivatal
5. Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
6. Magyar Államkincstár, Ellenőrzési Főosztály
7. Magyar Államkincstár, Igazoló Hatóság
8. Magyar Államkincstár, Követeléseket és Közösségi Támogatásokat Kezelő Főosztály
9. Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal
10. Miniszterelnökség, Ellenőrzési Főosztály
11. Miniszterelnökség, Közbeszerzési Felügyeleti Főosztály
12. Miniszterelnökség, Fejlesztéspolitikai Koordinációs és Módszertani Főosztály
13. Miniszterelnökség, Közigazgatási Reform Programok Irányító Hatósága
14. Miniszterelnökség, Monitoring és Értékelési Főosztály
15. Miniszterelnökség, Nemzetközi Főosztály
16. Miniszterelnökség, Végrehajtási Operatív Program Irányító Hatósága
17. Nemzetgazdasági Minisztérium, Államháztartási Belső Kontrollok Főosztály
18. Nemzetgazdasági Minisztérium, Államháztartási Szabályozási Főosztály

19. Nemzetgazdasági Minisztérium, Ellenőrzési Főosztály
20. Nemzetgazdasági Minisztérium, Gazdaságfejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Helyettes Államtitkárság
21. Nemzetgazdasági Minisztérium, Regionális Fejlesztési Programokért Felelős Helyettes Államtitkárság
22. Nemzeti Adó- és Vámhivatal Központi Hivatala OLAF Koordinációs Iroda
23. Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Programokért Felelős Helyettes Államtitkárság
24. Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, Közlekedési Operatív Programokért Felelős Helyettes Államtitkárság
25. Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, Európai Unió Főosztály
26. Nemzeti Fejlesztési Minisztérium, Ellenőrzési Főosztály
27. Vidékfejlesztési Minisztérium, Ellenőrzési Főosztály
28. Vidékfejlesztési Minisztérium, Erdészeti, Halászati és Vadászati Főosztály (HOP IH)
29. Vidékfejlesztési Minisztérium, Pénzügyi, Felügyeleti és Akkreditációs Főosztály (EMVA, EMGA Illetékes Hatóság)
30. Vidékfejlesztési Minisztérium, Vidékfejlesztési Főosztály (ÚMVP)

3.3. Az EU Támogatások Témacsoport állandó meghívottja:

1. Állami Számvevőszék
2. ISACA Magyarországi Egyesülete (ISACA-HU)
3. Közbeszerzések Tanácsa
4. Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata

A Témacsoport további tisztségei, illetve a tisztségekhez kapcsolódó feladatok, jogosultságok és kötelezettségek a I.4. pontban kerültek kifejtésre.

4. Kormányzati Ellenőrzési Témacsoport

4.1. A Kormányzati Ellenőrzési Témacsoport feladatai

A Témacsoport feladata

- a kormányzati ellenőrzések és a fejezetek éves ellenőrzései tervezésének és végrehajtásának koordinálása, összehangolása,
- a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal és a tárcák ellenőrzési tapasztalatainak megosztása, együttműködés kialakítása, a kormányzati ellenőrzésre vonatkozóan ajánlások, állásfoglalások előkészítése.

A Témacsoport véleményt nyilvánít:

- a jogszabály tervezetekről,

- az államháztartási kontrollok rendszerének fejlesztésére, szabályozására vonatkozó javaslatokról, illetve a módszertani ajánlásokról.

4.2. A Kormányzati Ellenőrzési Témacsoport tagjai

A Témacsoport tagjai:

1. Belügyminisztérium
2. Honvédelmi Minisztérium
3. Kormányzati Ellenőrzési Hivatal
4. Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium
5. Külügyminisztérium
6. Nemzetgazdasági Minisztérium, Államháztartási Belső Kontrollok Főosztály
7. Nemzetgazdasági Minisztérium, Ellenőrzési Főosztály
8. Emberi Erőforrások Minisztériuma
9. Nemzeti Fejlesztési Minisztérium
10. Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság
11. Vidékfejlesztési Minisztérium

A Témacsoport további tisztségei, illetve a tisztségekhez kapcsolódó feladatok, jogosultságok és kötelezettségek a I.4. pontban kerültek kifejtésre.

5. Önkormányzati Témacsoport

5.1. Az Önkormányzati Témacsoport feladatai

A Témacsoport elsődleges feladata az államháztartási belső kontrollrendszer, ezen belül a belső ellenőrzés továbbfejlesztésének elősegítése az önkormányzati alrendszer specialitásainak megfelelően.

A Témacsoport véleményt nyilvánít:

- a jogszabály tervezetekről,
- a belső kontrollrendszer fejlesztésére, szabályozására vonatkozó javaslatokról,
- a belső kontrollrendszer módszertani ajánlásairól, illetve
- a belső kontrollrendszer képzési stratégiáira vonatkozó javaslatokról.

5.2. Az Önkormányzati Témacsoport tagjai

A Témacsoport tagjai az alábbi szervezetek szakmailag illetékes képviselője:

1. Állami Számvevőszék

2. Belügyminisztérium, Önkormányzati Gazdasági Főosztály
3. Belügyminisztérium, Önkormányzati Stratégiai Főosztály
4. Budapest Főváros Kormányhivatala (fővárosi kormány megbízott és főigazgató a KIM kijelölése alapján)
5. Budapesti Önkormányzatok Szövetsége
6. Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal (megyei kormány megbízott és főigazgató a KIM kijelölése alapján)
7. Kisvárosi Önkormányzatok Országos Érdekszövetsége
8. Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium, Ellenőrzési Főosztály
9. Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium, Területi Közigazgatásért Felelős Államtitkárság
10. Községek, Kistelepülések és Kistérségek Országos Önkormányzati Szövetsége
11. Magyar Államkincstár, Önkormányzati Főosztály
12. Magyar Faluszövetség
13. Magyar Önkormányzatok Szövetsége
14. Megyei Jogú Városok Szövetsége
15. Megyei Önkormányzatok Országos Szövetsége
16. Nemzetgazdasági Minisztérium, Államháztartási Belső Kontroll Főosztály
17. Nemzetgazdasági Minisztérium, Államháztartási Szabályozási Főosztály
18. Nemzetgazdasági Minisztérium, Önkormányzati Költségvetési Rendszerek Főosztály
19. Települési Önkormányzatok Országos Szövetsége

5.3. Az Önkormányzati Témacsoport állandó meghívottjai

1. Kormányzati Ellenőrzési Hivatal
2. Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata

A Témacsoport további tisztségei, illetve a tisztségekhez kapcsolódó feladatok, jogosultságok és kötelezettségek a I.4. pontban kerültek kifejtésre.

III. A Témacsoportok üléseire és eljárásrendjére vonatkozó közös szabályok

1. A Témacsoportok üléseinek rendje

A témacsoportok éves munkaterv alapján végzik tevékenységüket, melyet a témacsoport elnöke készít el és az ÁBK MCS elnöke hagy jóvá a tárgyév január 31-ig. A témacsoportok elnökei a témacsoport tevékenységéről évente beszámolnak az ÁBK MCS elnökének a tárgyévet követő év január 31-ig.

A témacsoport üléseit a témacsoport elnök hívja össze és vezeti. Soron kívüli ülés összehívását a témacsoport elnökénél a témacsoport bármelyik tagja kezdeményezheti.

2. Véleményezési és döntéshozatali eljárásrend

2.1. Véleményezési eljárásrend az ülésen

A témacsoport ülésen napirendre tűzött dokumentum tervezetről a témacsoport tagja és az állandó meghívott szóban kifejtheti véleményét. Az ülést követő 8 napban a szóban elhangzott észrevételt írásban (postai vagy elektronikus úton) a titkárság felé meg kell erősíteni.

2.2. Véleményezési eljárásrend írásban (postai vagy elektronikus úton)

A témacsoport elnöke dönthet arról, hogy a témacsoport kizárólag írásban (postai vagy elektronikus úton) mondjon véleményt az elé terjesztett dokumentum (pl. egy módszertani útmutató) tervezetéről.

A témacsoport tagjai és állandó meghívottjai a dokumentum tervezetéről a kitűzött határidőig (főszabályként 8 napon belül) tehetnek észrevételt. A témacsoport elnöke ettől eltérő határidőt is megállapíthat. Amennyiben a tag vagy az állandó meghívott a kitűzött határidőig nem él a véleményezés lehetőségével, úgy részéről elfogadottnak kell tekinteni a dokumentumot.

2.3. Döntéshozatali eljárásrend az ülésen

A témacsoport ülésein a témacsoport elnöke (mint a témacsoport tagja) és a tagok rendelkeznek szavazati joggal.

A témacsoport akkor határozatképes, ha szavazati joggal rendelkező tagjainak több mint fele képviselve van. Határozatképtelenség esetén a (meghívóban előre meghatározott helyen és időpontban tartandó) megismételt ülés a jelenlevők számától függetlenül határozatképes.

A szavazáskor a delegáltak a delegáló szervezet képviselőjében járnak el. A döntéshozatali eljárás az alábbi módon zajlik le:

1. a témacsoport elnöke ismerteti a javaslatot,
2. a témacsoport megvitatja a javaslatot,
3. a témacsoport elnöke szavazást rendel el.

Egy javaslat akkor tekinthető elfogadottnak, ha arra a jelenlevő tagok több mint fele igennel szavazott.

2.4. Döntéshozatali eljárásrend írásban (postai vagy elektronikus úton)

Az írásban (postai vagy elektronikus úton) történő döntéshozatal esetén is a témacsoport elnöke (mint a témacsoport tagja) és a tagok rendelkeznek szavazati joggal.

A témacsoport elnöke dönthet arról, hogy a témacsoport kizárólag írásban (postai vagy elektronikus úton) döntsön az elé terjesztett javaslatról. A javaslatról írásban (postai vagy elektronikus úton) történő döntés és szavazás esetén a kitűzött határidőben (főszabályként 8 napon belül) beérkezett szavazatok több mint felének azonossága szükséges a javaslat elfogadásához vagy elvetéséhez. Amennyiben a tag részéről nem érkezik válasz a kitűzött határidőig, úgy részéről elfogadottnak kell tekinteni a dokumentumot. A döntéshozatal közlése szintén írásban (postai vagy elektronikus úton) történik a kitűzött határidő lejártát követő 8 napon belül.

Jelen ügyrend az Államháztartási Belső Kontroll Munkacsoport elnökének jóváhagyását követő napon lép hatályba.

