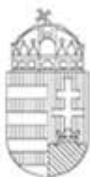


# Nemzetközi ellenőrző szervek, auditok típusai, fókuszja, menete

Budapest, 2012. december 6.



I. Ellenőrző szervek

II. Ellenőrzések folyamata

III. Ellenőrzések fókusza – főbb megállapítások

IV. Szankciók

# Nemzetközi ellenőrző szervek Magyarországon



1.) Európai Számvevőszék (ECA);

2.1.) Európai Bizottság Regionális Politikai Főigazgatósága -  
(DG REGIO);

2.2.) Európai Bizottság Foglalkoztatás, Szociális Ügyek és  
Társadalmi Befogadás Főigazgatósága (DG EMPL);

2.3.) Európai Bizottság Versenypolitikai Főigazgatósága  
(DG COMP)

3.) Egyéb támogató ország ellenőrző szervei;

4.) Európai Csalás Elleni Hivatal (OLAF)

- Az **Unió pénzügyi ellenőrző szerve**. Európai Unió Működéséről szóló szerződés 285-287. cikke szabályozza.
- A Számvevőszék megvizsgálja az Unió összes bevételre és kiadásra vonatkozó elszámolását, a bevételek és kiadások jogszerűségét és szabályszerűségét, valamint a pénzgazdálkodás hatékonyságát és eredményességét.
- A Számvevőszék **minden egyes pénzügyi év lezárását követően éves jelentést készít**. A jelentést meg kell küldeni az Unió többi intézményének.
- A Parlament és Tanács felé jelent.

## *„Megbízhatósági nyilatkozat” (Déclaration d’Assurance - DAS)*

A DAS elsődleges célja az, hogy az érdekelt felek, elsősorban az Európai Parlament és a Tanács, általánosabban véve pedig az uniós polgárok számára is értékeléssel és véleménnyel szolgáljon az uniós pénzek felhasználásának mikéntjéről.

Vizsgálandó területek:

- beszámoló ellenőrzése;
- alapul szolgáló ügyletek jogszerűségének és szabályszerűségének ellenőrzése.

**Teljesítmény-ellenőrzés:** a hatékony és eredményes gazdálkodás ellenőrzése; a Bizottság és/vagy egyéb ellenőrzött szervezetek feladataik teljesítése során gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használták-e fel a közösségi pénzeszközöket.

**Átfogó ellenőrzés:** mind teljesítmény-ellenőrzési, mind pénzügyi ellenőrzési célkitűzésesei vannak.

**Fő vizsgálati területek:**

- A teljesítmény közvetlen ellenőrzése: erőforrások, végtermékek, eredmények és hatások vizsgálata.
- Kontrollrendszerek ellenőrzése: az irányítók által a teljesítmény támogatása, nyomon követése és értékelése céljából alkalmazott politikák és eljárások megfelelő volta. Teljes EU-ra vonatkozó vizsgálatokat végez.

## Audit kimenetele:

- Az ECA audit jelentései **nyilvánosak**, az ECA honlapján megtalálhatóak;
- A DAS vizsgálatok során minden évben a Kohéziós Politika tekintetében **hibaarány** kerül megállapításra;
- Az Európai Bizottság rendelkezik a jelentésben foglalt intézkedési javaslatok megtételéről; illetve ellenőrzi az intézkedéseket;
- Az ECA az EU Bizottságon kéri számon a tagállami intézkedéseket.

# EU Bizottsági ellenőrzések (2007-2013 időszak)

- rendszerellenőrzés;
- műveletek ellenőrzése;
- horizontális témakörök - több OP-t érintő - ellenőrzése (pl.: közbeszerzés, szabálytalanság-, követeléskezelés, stb.);
- az Ellenőrzési Hatóság munkájának ellenőrzése (re-performance audit);
- nyomkövetési - follow-up – audit;
- teljesítményaudit;



# EU Bizottsági ellenőrzések Magyarországon



## DG EMPL

- egy auditon belül alapvetően teljes körű **rendszerellenőrzést végez** (azon belül fókuszál több intézményi szereplőre, vagy kockázatos horizontális témakörre),
- a rendszerellenőrzés megállapításai alapján **átalány (flat rate) korrekció** a **tételes korrekció** mellett.

## DG REGIO

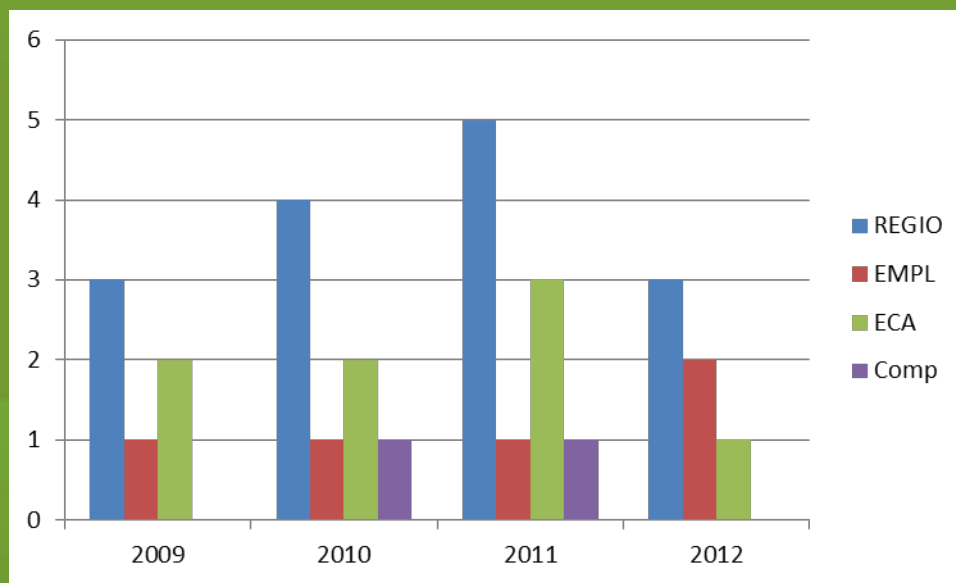
- a rendszer ellenőrzések eredményeként a kockázatos területeket beazonosítja és a **horizontális témakörök külön – külön történő ellenőrzését** végzi (pl.: közbeszerzés, követeléskezelés, szabálytalanság),
- **tételes pénzügyi korrekció**, valamint további felülvizsgálat, **önkorrekció** alkalmazását gyakorolja.

## DG COMP:

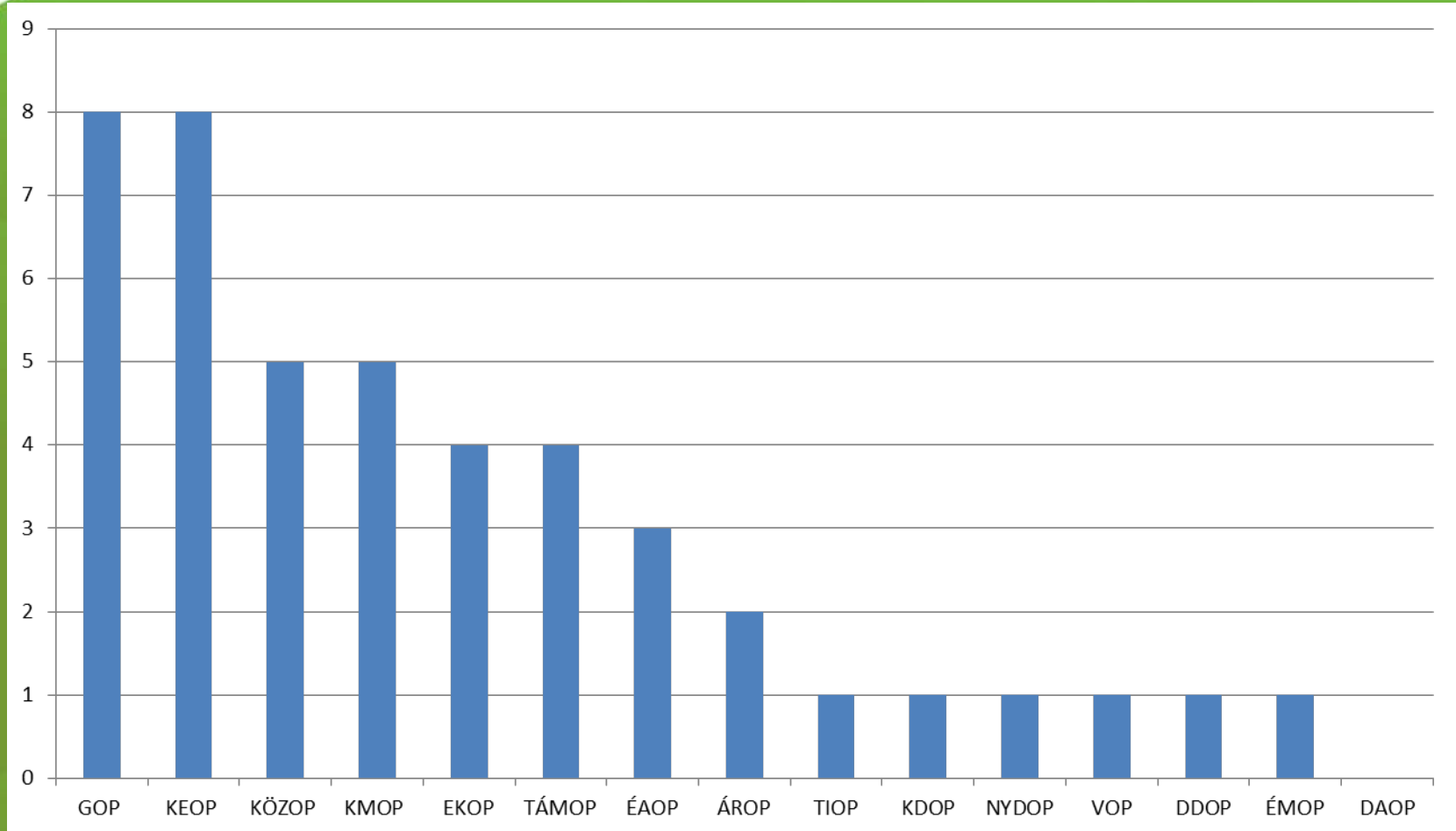
- **állami támogatások** szabályainak betartását ellenőrzi – dokumentumbekérés.

# A 2007-2013 programozási időszakot érintő auditok ellenőrző szervenként

	2009	2010	2011	2012	Összes
REGIO	3	4	5	3	15
EMPL	1	1	1	2	5
ECA	2	2	3	1	8
Comp	0	1	1	0	2
Összesen	6	8	10	6	30

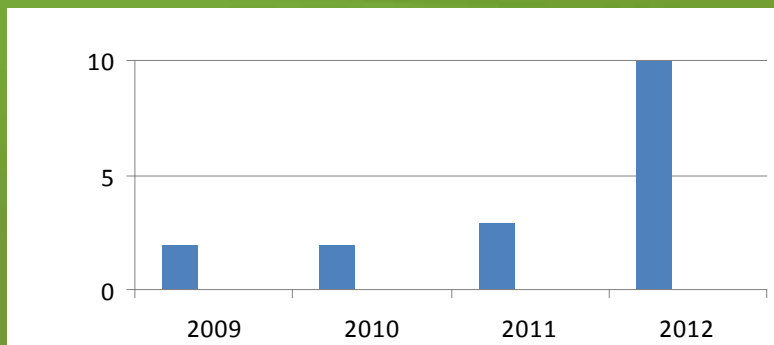


# A 2007-2013 programozási időszakot érintő auditok OP bontásban



- **Célja:** bizonyítékok gyűjtése annak megállapításához, hogy az EU pénzügyi érdekeit sértő csalás vagy szabálytalanság történt-e.
- **Fókusz:** bejelentés alapján a szállítók közötti összefonódásokat, közbeszerzési eljárásokat és kivitelezési munkák szabályosságát vizsgálta.
- **Eddig előforduló gyakorlat:**
  - Információ- és dokumentumbekérés;
  - Helyszíni vizsgálat;
  - Tájékoztatás bejelentésről esetleges további intézkedések megtételéhez.

- NFÜ által kezelt támogatásokat 2012. október 15-ig **összesen 17 OLAF vizsgálat érintette**, évenként növekvő tendencia a vizsgálatok számában:



- A vizsgálatokon belül a megkeresések, információkérések, dokumentumbekérések és helyszíni ellenőrzések száma meghaladja a vizsgálatok számát.
- A vizsgálatok eredményeiről kevés visszajelzést kapunk.

# Ellenőrzések menetrendje

- **Értesítő levél beérkezése:** 10 munkanappal-6 héttel az audit előtt az intézményrendszerhez.
- **Audit:** a helyszíni ellenőrzés 1 projekt esetében 1 nap (szükség szerint 2-3).
- **Jelentéstervezet:**
  - 2-3 hónappal az auditot követően érkezik angolul (hivatalos a magyar nyelvű tervezet, mely megérkezése további időt vesz igénybe);
  - A jelentéstervezetek csak a hibákat tartalmazzák, aki nem kap jelentéstervezetet, annak a projektje rendben volt. (Ez alól az ECA teljesítményaudit a kivétel, amely a „jó gyakorlatokat” is kiemeli.)

## Tagállami válasz:

- Határidőt az ellenőrző szerv adja meg: 1-2 hónap.
- Kedvezményezett bevonásával, de tagállami munkacsoport jóváhagyással kerül véglegesítésre, megküldésre.
- A tagállami munkacsoport tagjai: NGM, NFM, KIM, EUTAF, Igazoló Hatóság, NFÜ.

**Hearing** (Bizottság): a partnerségen alapuló együttműködés keretében az ellenőrző (EUB) és az ellenőrzött fél (tagállam) erőfeszítést tesz arra, hogy megegyezzen az észrevételek és az azokból levonandó következtetések tekintetében.

**Háromoldalú egyeztetés** (ECA): az ECA, a tagállam és a Bizottság is részt vesz az egyeztetésen.



## **Audit lezárása:**

- Megegyezéssel, vagy megegyezés hiányában a Bizottság a meghallgatást követően határoz a pénzügyi korrekcióról, figyelembe véve az eljárás folyamán benyújtott valamennyi információt és észrevételt.
  
- Az ECA saját hatáskörben dönt a rendelkezésre álló információk alapján.

**Egy audit átlagosan 2 évig tart.**

# Ellenőrzések fókuszja

- **Projekt megvalósulása**
  - cél szerint, szabályszerűen, jól dokumentáltan, költséghatékonyan, átláthatóan, stb.
- **Támogatási rendszer működésének vizsgálata:**
  - Megfelelő verifikációs folyamatok (pl.: a hitelesítési folyamatok megfelelő működése – ellenőrzési nyomvonal, ellenőrzési listák; prudens gazdálkodás elvének betartása és betartatása);
  - Szabálytalansági eljárások lefolytatása, kivizsgálása, döntések megalapozottsága;
  - Követeléskezelés (visszafizette-e a kedvezményezett a szabálytalanul felhasznált összegeket, ha nem, a tagállam megtette-e mindent a behajtás érdekében);
  - A második szintű ellenőrzések működésének hatékonysága (AA minősítése);

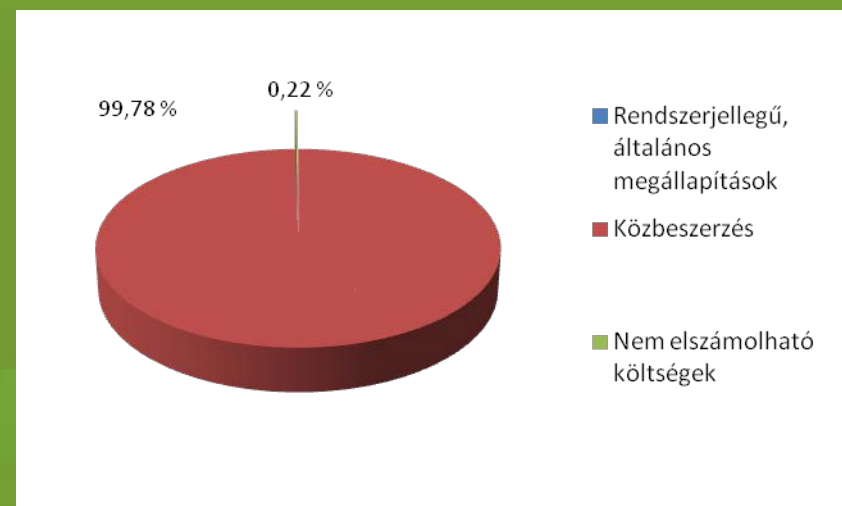
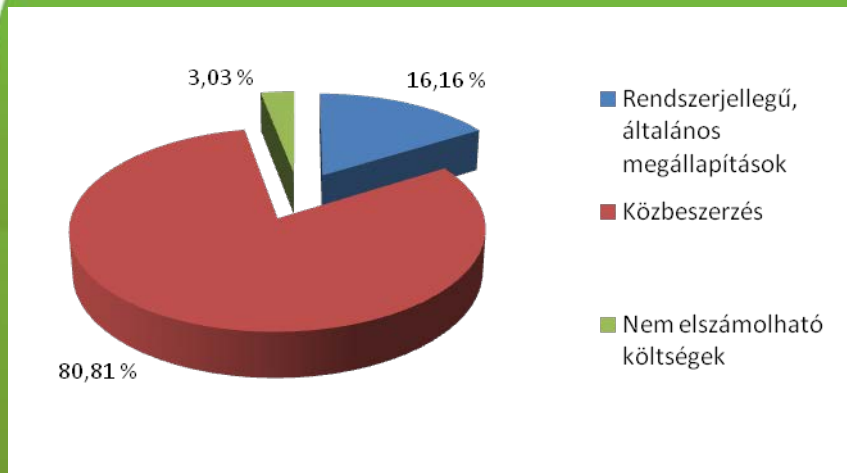
## KÖZBESZERZÉSEK

- Nem megfelelő eljárástípus alkalmazása (hirdetmény nélküli tárgyalásos, gyorsított eljárás alkalmazása);
- Versenykorlátozó kiválasztási kritériumok alkalmazása;
- Jogellenes, szubjektív bírálati szempontok;
- Szabálytalan kizárás;
- Nem megfelelő szerződésmódosítás (előre nem láthatóság kérdésköre);
- Egyéb v. egyszeri esetek (pl.: 18/2004/EK irányelv nyilvánosságra vonatkozó rendelkezései nem kerültek betartásra, eltérő feltételek az ajánlatban és a szerződésben, stb.).

## Állami támogatások szabályainak betartása:

- 2011-ben jelent meg az ECA jelentése, amiben elmarasztalja a Bizottságot, amiért nem ellenőrzi az állami támogatások szabályainak betartását;
- 2010-ben volt az első érintett audit majd további 7 vizsgálatban kapott szerepet Magyarországon a témakör.
- Fő terület:
  - „de minimis” kérdése: nyilatkozatok tartalmának ellenőrzése, elektronikus nyilvántartási rendszer megléte;
  - Egyéb állami támogatási jogcímek ellenőrzése; az állami támogatások szabályainak betartására vonatkozóan;
  - Az intézményrendszer ellenőrzései.

# Még le nem zárt megállapítások megoszlása darabszám és pénzügyi korrekció mértéke szerint



# Szankciók

# Audit kimenetele, szankciók a projektek esetében



- **Pénzügyi korrekció** (tételes, extrapolálás, átalány (flat – rate) visszafizetés);
- **Egyéb a támogatási jogviszony megsértéséből származó szankció** a szabálytalanságtól függően (pl.: támogatási szerződéstől történő elállás, költségcsökkentés, büntetőfeljelentés, stb.)



- **Pénzügyi korrekció** (tételes, extrapolálás, átalány (flat – rate) visszafizetés);
- a **fizetési határidő megszakítására** kerülhet sor a Bizottság részéről, amennyiben az irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének **súlyos hiányosságaira utaló bizonyítékok** találhatók;
- a Bizottság részben vagy egészben **felfüggesztheti az időközi kifizetéseket**, amennyiben az irányítási és ellenőrzési rendszerében súlyos hiányosság tapasztalható, igazolt költségnyilatkozatban szereplő költség olyan súlyos szabálytalansághoz kapcsolódik, amelyet **nem korrigáltak**.
- Amennyiben a tagállam nem teszi meg a szükséges intézkedéseket, a Bizottság olyan határozatot hozhat, hogy **részben vagy egészben megszünteti** az operatív programhoz nyújtott közösségi hozzájárulást.

**Köszönöm a figyelmet!**

