

# KÖFOP-2.1.2-VEKOP-15- 2016-00001

## A jó kormányzást megalapozó közszolgálat-fejlesztés

### Európai uniós támogatások ellenőrzése

Miklós-Molnár Marianna, *PhD*

2016. december 5.

2016. december 7.

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Miről lesz szó ma?

- Alapelvek
- Audit stratégia
- Rendszervizsgálatok és rendszerértékelés
- Mintavételes ellenőrzések
- Mintavételezés és értékelés
- Éves elszámolások ellenőrzése
- Beszámolási feladatok

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# ALAPELVEK

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Alapelvek

- A tagállamok garanciát nyújtanak:
  - ❖ a projektek végrehajtásának megfelelő minőségére,
  - ❖ a tevékenységek eredményére és értékelésükre,
  - ❖ a hatékony és eredményes pénzgazdálkodásra és annak ellenőrzésére.
- Az ellenőrzés elsődlegesen a tagállamok feladata
- A tagállamoknak az irányítási és kontrollrendszereiket úgy kell kialakítaniuk, hogy biztosítsák a közösségi források **hatékony** és **szabályszerű** felhasználását

**SZÉCHENYI**  2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Pénzügyi, irányítási és kontrollrendszerek

**Európai Bizottság**



- Helyszíni ellenőrzések

**Tagállamok**



- Mintavételes ellenőrzések

**Igazoló Hatóság**



- Költségigazolások, hitelesítés

**Irányító hatóság**



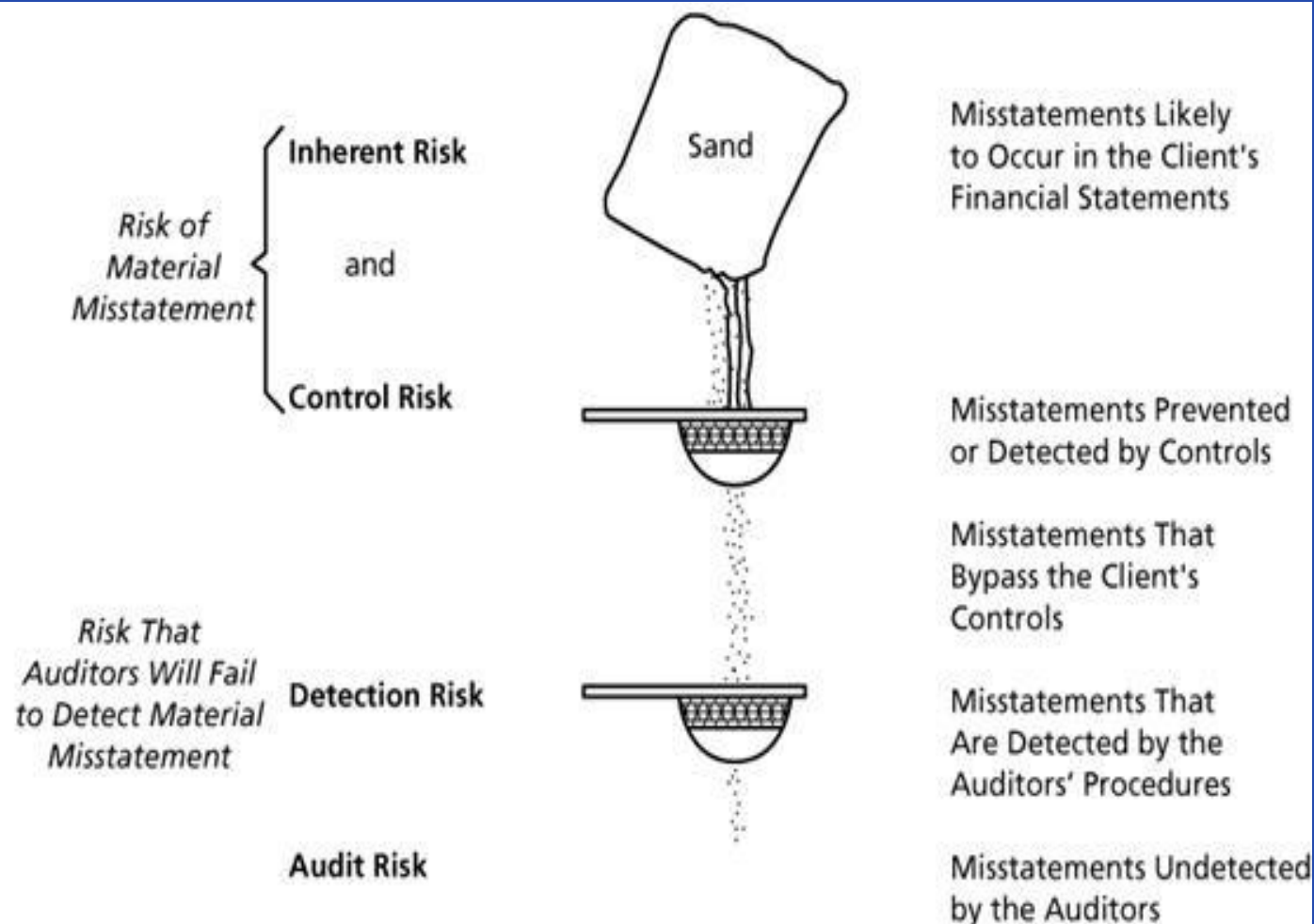
**Kedvezményezettek**

Megfelelő ellenőrzési nyomvonal



# Audit kockázati modell

**FIGURE 5.2**  
An Illustration of  
Audit Risk



# AUDIT STRATÉGIA

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Audit Hatósági feladatok 2014-2020

- kijelölési audit lefolytatása (designation audit)
- ellenőrzési stratégia kidolgozása és felülvizsgálata
- rendszer- és mintavételes ellenőrzések lefolytatása
- elszámolások auditja (audit of accounts)
- éves ellenőrzési jelentés összeállítása és éves vélemény kiadása
- zárónyilatkozat kiadása
- intézkedések megvalósításának nyomon követése
- kapcsolattartás az EU Bizottsággal
- közreműködés az EU Bizottság által folytatott ellenőrzések megállapításaihoz kapcsolódó tagállami észrevételek kialakításában
- részvétel a monitoring bizottságok munkájában (megfigyelőként)
- részvétel az ellenőri csoportok munkájában (nemzetközi programok)

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**



# Audit stratégia

Rendszerértékelés és  
rendszervizsgálat

Mintavételezés

Projektellenőrzés

Elszámolások auditja  
(Audit of Accounts)

Éves ellenőrzési jelentés &  
éves vélemény

# Általánosságok

- Tervezési dokumentum
- EUB felé benyújtás nem követelmény



EUB nem fogadja el



**Veszély!**

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Audit stratégia

## Kijelöli:

- az audit módszertant
- a mintavételi módszert
- az ellenőrzési tervet
- szereplőket (funkcionális és szervezeti függetlenség)

**első három számviteli évre, amelyet  
évente felül kell vizsgálni  
2016-2024 között**

**SZÉCHENYI** 2020



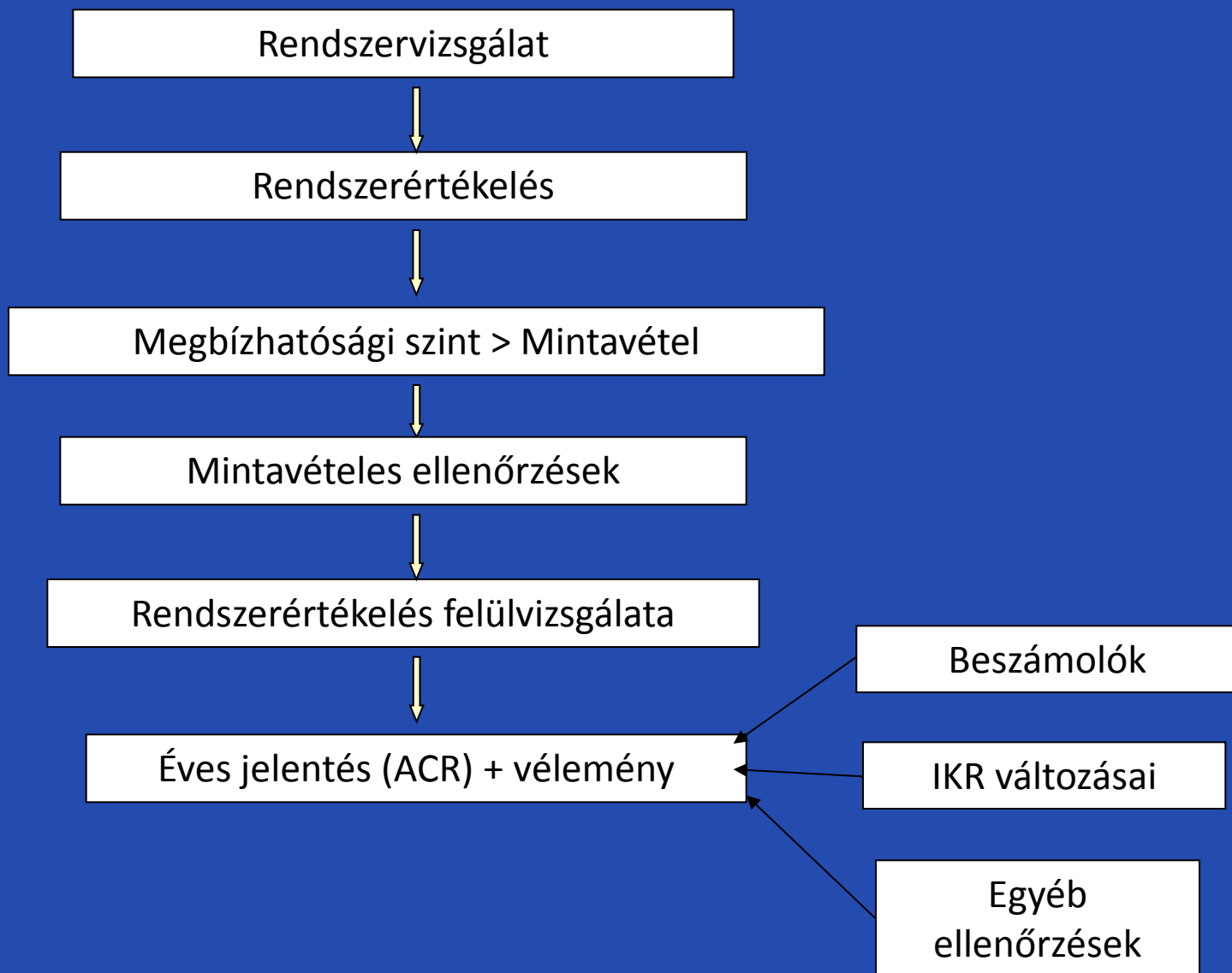
MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Audit hatósági feladatok egymásra épülése (2014-2020)



# RENDSZERVIZSGÁLATOK ÉS RENDSZERÉRTÉKELÉS

**SZÉCHENYI**  2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Rendszervizsgálat

- Az audithatóság éves rendszerességgel végzi külön **(multi-funded OP-k esete)**
- Célja: a **rendszer megbízhatóságának meghatározása**

## Különös hangsúly a

- horizontális kockázatokon
- az igazoló hatóságon
- ezáltal az **IT** rendszer működésén és biztonságán
- a projektkiválasztás megfelelőségén
- a jelentésekben szereplő adatok megbízhatóságán
- feltárt visszaélések és visszafizetések kezelésén
- csalás ellenes intézkedések értékelésén (kockázatok!)
- korábbi rendszerellenőrzések eredményeinek nyomonkövetésén

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Módszertan

1. rendszervizsgálatok és rendszerértékelés – új módszertani útmutató, EGESIF 14-0010
2. átfogó rendszervizsgálat az első években
  - tesztelemek értékelése szigorodik
  - valamennyi főkövetelmény rendszeres ellenőrzése
  - rendszer változásainak értékelése
  - tematikus ellenőrzések (pl. közbeszerzés, állami támogatások, projekt kiválasztás, IT rendszer, **indikátorok, csalás ellenes intézkedések**)

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Főkövetelmények

## Az IH és KSZ-ekkel kapcsolatos főkövetelmények:

- FK 1: A feladatkörök megfelelő szétválasztása, valamint megfelelő jelentéstételi és nyomonkövetési rendszerek, amennyiben a felelős hatóság egy másik szervezetet bíz meg a feladatok elvégzésével
- FK 2: A műveletek megfelelő kiválasztása
- FK 3: A kedvezményezettek megfelelő tájékoztatása
- FK 4: Megfelelő irányítási ellenőrzések
- FK 5: Hatékony rendszer a kiadásokra és auditokra vonatkozó valamennyi dokumentum tárolásához, amely által biztosítható a megfelelő auditnyomvonal
- FK 6: Megbízható rendszer az adatok gyűjtéséhez, rögzítéséhez és tárolásához monitoring, értékelés, pénzügyi irányítás, ellenőrzés és audit céljából, ideértve a kedvezményezettekkel kialakított elektronikus adatcsere-rendszerekkel való kapcsolatot
- FK 7: Arányos csalás elleni intézkedések hatékony végrehajtása
- FK 8: A végső auditjelentések és az elvégzett kontrollok éves összefoglalójának, illetve az ezekre vonatkozó vezetői nyilatkozatoknak a kidolgozásához szükséges megfelelő eljárások

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**



# Főkövetelmények

## Az igazoló hatósággal kapcsolatos főkövetelmények:

- FK 9: A feladatkörök megfelelő szétválasztása, valamint megfelelő jelentéstételi és monitoring rendszerek, amennyiben a felelős hatóság egy másik szervezetet bíz meg a feladatok elvégzésével.
- FK 10: A kifizetési kérelmek elkészítésére és benyújtására vonatkozó megfelelő eljárások
- FK 11: A bejelentett kiadások és a kapcsolódó közpénzből való hozzájárulás megfelelő számítógépes nyilvántartása
- FK 12: A visszafizettetendő, visszafizettetett, valamint visszavont összegekre vonatkozó megfelelő és teljes körű adatok
- FK 13: Az elszámolások elkészítésére és azok teljességének, pontosságának és helytállóságának igazolására vonatkozó megfelelő eljárások

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Főkövetelmények

## Az audit hatósággal kapcsolatos főkövetelmények:

- FK 14: A feladatkörök megfelelő szétválasztása és megfelelő rendszer annak biztosításához, hogy egy másik szervezet a program auditstratégiájának megfelelően végrehajtott audit során rendelkezzen a szükséges működési függetlenséggel, és figyelembe vegye a nemzetközileg elfogadott auditstandardokat
- FK 15: Megfelelő rendszerauditok
- FK 16: A műveletek megfelelő auditálása
- FK 17: Az elszámolások megfelelő auditálása
- FK 18: Megfelelő eljárások megbízható auditvélemény adásához és az éves kontrolljelentés elkészítéséhez

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Rendszerellenőrzés és -értékelés

## Módszertani kérdések: EGESIF 14-0010 útmutató

- OP irányítási és kontrollrendszer változásai, utóellenőrzés, ún. tesztprojekteken keresztül
- főkövetelmények és értékelési kritériumok
- értékelt szervezetek: IH, IgH, (AH)
- 4 lépcsős folyamat: kritérium - fő követelmény - szervezeti összegzés - rendszerszintű összegzés
- 4 értékelési kategória
  1. jól működik, csak kisebb javítások szükségesek,
  2. működik, de néhány javításra szükség van,
  3. részben működik, lényeges javításokra van szükség,
  4. alapvetően nem működik

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Rendszerértékelés lépései

1

- Értékelési kritériumok

2

- Következtetés főkövetelmények szerint az értékelési kritériumok alapján

3

- Következtetés hatóságok szerint (irányító hatóság, igazoló hatóság, audit hatóság)

4

- Általános következtetés a rendszer egészére

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Rendszerértékelési kategóriák

## 1. kategória

Jól működik. Semmilyen, vagy csak kisebb javításra van szükség. Nincsenek hiányosságok vagy csak kisebb hiányosságok vannak.

## 2. kategória

Működik, de egyes területeken szükség van javításra. Tapasztalható némi hiányosság.

## 3. kategória

Részben működik; lényeges javítás(ok)ra van szükség. Súlyos hiányosságokra derült fény, amelyek szabálytalanságokhoz vezethetnek az alapoknál.

## 4. kategória

Lényegében nem működik. Számos súlyos és/vagy széles körben tapasztalható hiányosságra derült fény, amelyek szabálytalanságokhoz vezethetnek az alapoknál.

# MINTAVÉTELES ELLENŐRZÉSEK

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Mintavételes ellenőrzés hatóköre

A 1303/2013/EU rendelet alapján a projektek mintavételes ellenőrzését a helyszínen, a kedvezményezettnél található dokumentáció és feljegyzések alapján kell elvégezni.

## Ellenőrzési feladatok:

- a projekt kiválasztása, valamint végrehajtása, a források felhasználása az operatív program céljaival összhangban történt-e
- a bejelentett kiadások dokumentumokkal alátámasztottak-e,
- a bejelentett kiadások összhangban állnak-e a közösségi és a nemzeti szabályozásokkal
- a kedvezményezettek a lehető leghamarabb és teljes összegben kapták-e meg a támogatást

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Mintavételes ellenőrzés – ellenőrzendő területek

## Vizsgálendő területek:

- a pályázat befogadása, a támogatási szerződés és a megkötött szerződések szabályszerűségének vizsgálata
- a pályázati célkitűzések teljesítése, a projektmegvalósítás nyomon követése
- a pénzügyi lebonyolítás szabályszerűsége (támogatáshalmozódás, önrész biztosítása, biztosítékok, előlegigénylés és elszámolás)
- igazolt költségek elismerhetősége
- számviteli nyilvántartásokkal való egyezőség
- belső ellenőrzési tevékenység
- Európai Bizottság által lefolytatott ellenőrzés, valamint egyéb külső szervezet által végzett korábbi ellenőrzés
- szabálytalanságok kezelése és pénzügyi korrekciók
- intézkedések végrehajtása
- feltárt hibák, hiányosságok, szabálytalanságok rendszerjellegének vizsgálata

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**



# MINTAVÉTELEZÉS ÉS ÉRTÉKELÉS

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Módszertani háttér

- Audit hatóság évente elvégzi + Bizottság felé bejelentett kiadások + adott számviteli év vonatkozásában
- Bejelentett kiadásokból mintavétel
- Minta jellemzői:
  - **Reprezentatívnak** kell lennie
  - **Alapsokaságból** kiválasztva, amely egy OP adott számviteli évben elszámolásra benyújtott költségei
  - A minta a számviteli év folyamán vagy azt követően is **kiválasztható**
  - A **mintavételi egységet** szakmai megítélés alapján az audit hatóság határozza meg
    - alapsokaság karakterisztikája
    - rétegezés lehetőségei (pozitív, negatív)
    - statisztikai megközelítés az érvényes következtetések levonásához
    - **évente több** mintavétel szükségessége
    - A feltárt problémák/szabálytalanságok/csalások **kvalitatív és kvantitatív** értékelése az intézményrendszerrel együttműködésben

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

- Főszabályként **statisztikai mintavételi** módszerek
- **Nem statisztikai mintavétel:**
  - Az audithatóság szakmai megítélése alapján.
  - Az ACR-ben kifejtési alkalmazásának okát
- A minta **nagyságának** elégségesnek kell lennie az érvényes auditvélemény kidolgozásához.
- A minta kiválasztásának **ellenőrzési nyomvonalát** biztosítani kell.

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Mintavételezés jogszabályi háttere

- 1303/2013/EU rendelet 127. cikk
  - Útmutató a mintavételi módszerekről (COCOF 08/0021/03)- **módosítása** folyamatban van
- Statisztikai mintavételi módszerek használatát javasolja, kivétel csak különleges esetben

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# „Mágikus” szavak a statisztikai mintavételezésben

- alapsokaság (population)
- szórás (belső, külső)
- rétegezés (stratification)
- mintavételezési egység (sampling unit)
- lényegesség (materiality)
- konfidencia intervallum
- kivetítés (projection)
- precízió, becslés pontossága (precision)
- legvalószínűbb hiba (MLE)
- felső hibahatár (upper error limit)

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# *Az operatív programokra vonatkozó értékelések, hibaarányok*

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# OP szintű értékelés

Az OP teljes kivetített hibaaránya a mérvadó

- rendszerszintű szabálytalanságok
- véletlen hibák
- anomáliák

**A projektek  
alulértékelése NEM  
vehető figyelembe!**

**SZÉCHENYI** 



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Véletlen hibák

- reprezentálják a sokaságban szereplő szabálytalan kifizetéseket
- ide tartozik a hibák többsége
- valószínűleg a nem vizsgált sokaság is a pénzügyi projektek véletlen hibáival érintett
- statisztikai minta esetében a mintavételezés módszertanának megfelelő kivetítés szükséges

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**



# Anomáliák

- csak kivételes esetekben minősíthető anomáliának egy-egy szabálytalanság
- az ellenőrnek meg kell győződnie arról, hogy a sokaság fennmaradó része nem lehet érintett az adott hibával
  - **kiegészítő minta**
- elkülönítve kezelendő az OP szintű hibaarány számításakor
- amennyiben a korrekció megtörtént, a szabálytalanságot 0 értékkel kell figyelembe venni

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Rendszerszintű szabálytalanságok

- a hiba teljes körű feltárása indokolt
- kiegészítő minta segítségével meg kell bizonyosodni a fertőzés mértékéről
- a szabálytalanságokat elkülönítve kell kezelni

## Kockázatok?

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

## A mintában található hibák elemzése



**KIVETÍTETT HIBAARÁNY ÖSSZESEN = (Rendszerjellegű/ismert hibák + Véletlenszerű hibák + Anomáliák) osztva az «N» évben igazolt összes kiadással**

# ÉVES ELSZÁMOLÁSOK ELLENŐRZÉSE

SZÉCHENYI 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Elszámolások auditja

Az Audit Hatóság évente végzi el az auditvélemény kiadását megelőzően

Cél megalapozott bizonyosságot szerezni arról, hogy az elszámolások

1. valósak
2. teljesek
3. pontosak
4. helytállóak

vagyis megbízható és valós képet adnak

Hogyan? Az igazoló hatóság nyilvántartásában rögzített tételek ellenőrzésén keresztül – **IT**

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Elszámolások auditja

Az AH figyelembe veszi alábbi ellenőrzések következtetéseit:

1. Rendszerellenőrzés
2. Mintavételes ellenőrzés
3. Európai Számvevőszék ellenőrzései
4. Más ellenőrzési szervek eredményei

fentiekkel összhangban  
elvégzi **elszámolások**  
**ellenőrzését**

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

Az elszámolások ellenőrzésére a bizottsági rendeletekben  
**nincs fix határidő**, viszont határidő adott



nemzeti szabályozás keretében szükséges  
határidőt szabni



**kooperáció szükséges**  
IH, IgH, AH között

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# BESZÁMOLÁSI FELADATOK

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**



# Alapfogalmak

- Éves Ellenőrzési Jelentés (ACR)
  - beszámoló az adott számviteli évben elvégzett ellenőrzési eredményekről
- Audit Vélemény
  - Következtetés az audit eredmények alapján

**A Bizottság bizonyosságot szerez a következőkről:** megfelelő működés; kiadások jogszerűsége, pontossága és szabályossága; a számlák teljessége

IH

Vezetői Nyilatkozat  
(Management  
Declaration) és Éves  
Összefoglaló (Annual  
Summary)

IgH

Elszámolások  
(Audit of Accounts)

AH

ACR és Audit  
Vélemény

# Éves Ellenőrzési Jelentés

## 1. Bevezetés

- Referencia- és ellenőrzési időszak
- A jelentés elkészítéséért felelős szervezetek
- Az érintett operatív program bemutatása
- A jelentés elkészítésének lépései

## 2. Az irányítási és ellenőrzési rendszerben bekövetkezett változások

## 3. Az ellenőrzési stratégia változásai

## 4. Rendszerellenőrzések

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Éves Ellenőrzési Jelentés

## 5. Projektek mintavételes ellenőrzése

- Mintavételezési módszertan bemutatása
- Az ellenőrzések főbb megállapításai, az ellenőrzések során feltárt hibák, szabálytalanságok és a szabálytalanságok
- Szabálytalanságok, intézkedések nyomon követése
- Következtetés a projektellenőrzések alapján

## 6. Elszámolások auditja

## 7. Koordináció az ellenőrzési szervek között

## 8. Egyéb információk

## 9. Általános megbízhatósági szint

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Audit Vélemény

## 1. Minősítés nélküli vélemény

- Rendszerkategória 1 vagy 2 (kivetített hibaarány  $\leq 2\%$ )
- Az elszámolások valós képet adnak
- A kiadások szabályosak és jogszerűek
- IER megfelelően működik

## 2. Minősített vélemény

- Rendszerkategória 2 ( $2\% <$  kivetített hibaarány  $\leq 5\%$ )
- Rendszerkategória 3 ( $5\% <$  kivetített hibaarány  $\leq 10\%$ )
- Minősítések részletezése és magyarázata;
- Hatások becslése: korlátozott/jelentős;
- Az audit hatóságnak világosan le kell írnia, hogy a minősítések az elszámolásokra, a kiadások jog-és szabályszerűségére, és/vagy az IKR-re vonatkoznak.

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# Audit Vélemény

## 3. Kedvezőtlen vélemény

- Rendszerkategória 4 (kivetített hibaarány > 10%)
- Az elszámolások nem adnak valós képet
- A kiadások nem szabályosak és jogszerűek
- IER nem működik megfelelően
- EH javító intézkedéseket javasol

## Felelősséget kizáró (Disclaimer) vélemény

Az AH-nak nem el módjában ellenőrizni az elszámolásokat, a bejelentett kiadásokat és az IER működését valamilyen külső tényező hatására.

**SZÉCHENYI** 2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**  
Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**

# KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!

*Kérdések?*

Miklós-Molnár Marianna, *PhD.*

Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság  
*stratégiai és módszertani főigazgató-helyettes*

*mariana.miklos-molnar@eutaf.gov.hu*

**SZÉCHENYI**  2020



MAGYARORSZÁG  
KORMÁNYA

**Európai Unió**

Európai Strukturális  
és Beruházási Alapok



**BEFEKTETÉS A JÖVŐBE**