

A támogatások felhasználásának helyszíni ellenőrzése során alkalmazott végrehajtási és eljárási szabályok

Tisztelt Pályázó Partnereink!

Tájékoztatjuk Önöket, hogy az NKA Ellenőrzési Osztálya a tervezett helyszíni vizsgálatait egységes ellenőrzési program szerint végzi. A program tartalmazza egyebek között az ellenőrzés célját, az alkalmazott ellenőrzés típusát és módszereit, az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás hivatkozását. Az ellenőrzés megkezdéséről szóló írásos értesítésben, és a vizsgálati jelentés bevezetőjében erre a programra utalunk.

Tájékoztatásul, az alábbiakban tesszük közzé.

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

Az ellenőrzés **címe:**

A megítélt támogatás (ok) felhasználásának és elszámolásának, valamint kulturális hasznosulásának helyszíni vizsgálata

Az ellenőrzést végző szervezet: NKA Ellenőrzési Osztály, valamint NKA Kollégiumai.

Pénzügyi ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a megítélt támogatások felhasználása és elszámolása szerződésszerűen és a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt-e.

Szakmai ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a kapott támogatás az elvárásoknak megfelelően hasznosult-e a kultúra területén; folyamat áttekintése, a változások és módosítások szükségességének igazolása, a támogatás hatékonyságának és a megvalósítás eredményességének vizsgálata, stb.

A pénzügyi ellenőrzés feladata a számszerűsíthető, nevesíthető tények csoportosítása és elemzése:

1. A pályázati kiírás, a benyújtott pályázati dokumentáció, a döntés és a támogatási szerződés szabályszerűségi és pénzügyi összhangjának vizsgálata.
2. A támogatás szerződésszerű felhasználásának, a megvalósításról készült szakmai beszámoló és pénzügyi elszámolás teljességének és szabályszerűségének vizsgálata.
3. A helyszíni vizsgálat elvégzése, különös tekintettel az alábbiakra:
 - a pályázati cél megvalósulása, a támogatás szerződésszerű felhasználása;
 - az elszámoló lapok és az eredeti okmányok összhangja;
 - a támogatás és felhasználásának megfelelése a könyvelésben;
 - a számlák, alapokmányok kezelése;
 - ÁFA szerződésszerű kezelése;
 - a támogatások elkülönített nyilvántartása;
 - a támogatási összegek felhasználása és a szerződéses határidők betartása;
 - a benyújtott projekt teljes megvalósítási költségének számviteli hitelességű igazolása a támogatási szerződés 4. pontjának megfelelően;
 - a számviteli kimutatással alátámasztott összköltség megfelelése az elszámoló lapon jelentett teljes tényleges megvalósítási összeggel, kiemelt figyelemmel a 368/2011. (XII.31.) 97§ (4), (5). Kormányrendeletben foglalt szabályok érvényesítésére.

Az ellenőrzés részletes **szakmai programja**:

1. A pályázati cél szerződésszerű megvalósításának vizsgálata.
2. A benyújtott költségvetéssel összhangban és megfelelő minőségben történt megvalósítás igazolása.
3. Az esetleges határidő-, illetve jogcím-módosítások szakmai háttérének vizsgálata.
4. A helyszíni vizsgálat elvégzése:
 - a benyújtott szakmai beszámoló megfelelő részletességének, hitelességének ellenőrzése;
 - a támogatás hatékony felhasználásának adatokkal, mutatókkal történő utólagos mérése, igazolása;
 - a pályázati cél megvalósításának szakmai dokumentálása;
 - a konkrét pályázatra vonatkozó speciális ellenőrzési szempontok.

Az ellenőrzés **típusa**: pénzügyi vagy teljesítmény-ellenőrzés.

Az ellenőrzés **módszerei**:

- nyilvántartások, okmányok alapján történő tételes ellenőrzés (a követelmények és a teljesítések egybevetése, az okmányok és nyilvántartások megbízhatóságának, hitelességének vizsgálata, tartalmi ellenőrzése),
- kapcsolódó könyvelési dokumentumok áttekintése,
- helyszíni vizsgálat,
- szóbeli kérdésfelvetés, vezetőkkel és munkatársakkal folytatott egyeztetések,
- közvetlen megfigyelés (interjú, mintavételes vizsgálat),
- követelmények (jogsabályok, belső szabályzatok, utasítások, döntések, határozatok), eljárások és rendszerek szabályzatainak megismerése, értékelése,
- pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok stb. elemzése és értékelése,
- korábban készült ellenőrzési jelentések megismerése.

Ellenőrizendő **időszak**: a pályázat benyújtásától az elszámolás lezárásáig.

Az ellenőrzés **elrendelése**: megbízólevelekkel, az NKA Igazgatóságának éves ellenőrzési terve alapján.

Jogsabályi vagy egyéb **felhatalmazás**: a megkötött támogatási szerződés alapján, a jogsabályok vonatkozó irányelvei, valamint a NKA Támogatások Helyszíni Ellenőrzési Kézikönyve szerint.

Az ellenőrzést **végzők**:

vizsgálatvezető
ellenőr
szakmai ellenőrzésben illetékes kollégium tagja

A helyszíni ellenőrzés **tervezett időtartama**: 1-3 munkanap

A végleges **ellenőrzési jelentés** elkészítése:

- a jelentés-tervezetre adott Záradék függvényében,
- a helyszíni ellenőrzés záró megbeszélésén egyeztetett és a Tudomásulvételi Záradékban nyugtázott egyetértés esetében, jelentés-tervezet nem készül.

A vizsgálatához pályázonként felhasználásra kerülő dokumentumok **jegyzéke**: pályázati kiírás (ha van); a pályázati dossziéjában levő, valamint az on-line felületen tárolt dokumentumok (döntéssel-, szerződéskötéssel-, szerződésmódosítással-, pénzügyi elszámolással-, szakmai beszámolóval kapcsolatos okmányok, elszámolási bizonylatok,

hatósági igazolások, stb.); a helyszíni ellenőrzés során bemutatásra kerülő, a támogatás/ok felhasználását igazoló valamennyi releváns bizonylat; a pályázat/okhoz kapcsolódó könyvelési dokumentumok.

A helyszíni vizsgálatok alkalmával pénzügyi és szakmai ellenőrzési **jegyzőkönyv** felvételére kerül sor, amely tényszerű megállapításokat tartalmaz a szerzett tapasztalatokról. A jegyzőkönyvek alapján ellenőrzési **jelentés** készül, mely magába foglalja a vizsgálat eredményét és – szükség esetén – javaslatokat fogalmaz meg az ellenőrzött számára a további sikeres pályázás érdekében.

Az ellenőrök **összesített véleményt** formálnak a vizsgált területről, a pályázatról és a teljesítés, elszámolás szabályosságáról. Ez öt minőségi kategória valamelyikébe való besorolással történik.

Megfelelő: működő belső kontrollok, minőségi teljesítmény. A megállapítások nem utalnak alapvetően gyenge pontokra. Képesség a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Korlátozottan megfelelő: a legtöbb tekintetben elfogadható teljesítmény. A megállapított hibák a szokásos munkafolyamatok mellett javíthatók.

Gyenge: a folyamatok rendszere több hiányosságot mutat. A teljesítményt nem felügyelik megfelelően, az alkalmazott eljárások sem elég hatékonyak. A hiányosságok megszüntetése, a rendezés és a javítás érdekében intézkedési terv készítése indokolt.

Kritikus: a teljesítmény, a működési feltételek több szempontból hiányosságot mutatnak. Alapvető belső ellenőrzési pontok nem működnek. A rendezés és a javítás érdekében intézkedési terv készítése indokolt. A vezetés javító intézkedéseinek eredményét további ellenőrzések során kell igazolni.

Elégtelen: a hibák és a mulasztások súlyosan veszélyeztetik a működést. A figyelmetlen ügykezelés, jogszabály-sérelem, eltérés a meghatározott eljárástól pénzügyi hiányt és/vagy a támogatás visszafizettetését eredményezheti. A beavatkozás elmulasztása veszélyezteti a pályázattal való részvételt. A hiányosságok megszüntetése, a rendezés és a javítás érdekében intézkedési terv készítését tartjuk szükségesnek.

A pályázóknál elvégzett helyszíni ellenőrzések eredményéről tájékoztatjuk az NKA szakmai testületét és az Igazgatóság érintett egységeit.

Budapest, 2016. január 14.



Krucsiné Herter Anikó
főigazgató
NKA Igazgatósága

