



EURÓPAI BIZOTTSÁG

Európai strukturális és beruházási alapok

Iránymutatás a tagállamok számára az elszámolások ellenőrzéséhez

FELELŐSSÉGGKIZÁRÓ NYILATKOZAT: Ezt a dokumentumot a bizottsági szolgálatok állították össze. Az alkalmazandó uniós jog alapján technikai iránymutatást nyújt az európai strukturális és beruházási alapok (kivéve az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapot (EMVA)) nyomon követésében, ellenőrzésében vagy végrehajtásában részt vevő munkatársaknak és szervezeteknek ahhoz, hogy miként értelmezzék és alkalmazzák az e területet érintő európai uniós szabályokat. E munkadokumentum célja, hogy ismertesse a bizottsági szolgálatok említett szabályokhoz fűződő értelmezéseit és magyarázatait a programok végrehajtásának megkönnyítése és a helyes gyakorlat(ok) elősegítése érdekében. Ez az iránymutató feljegyzés nem sérti a Bíróság és a Törvényszék értelmezését vagy a Bizottság határozatait.

Tartalomjegyzék

1.	HÁTTÉR-INFORMÁCIÓK.....	4
1.1.	Szabályozási hivatkozások.....	4
1.2.	Az iránymutatás célja.....	4
2.	AZ ELSZÁMOLÁSOK ELLENŐRZÉSE AZ ELLENŐRZŐ HATÓSÁG ÁLTAL.....	4
3.	A RENDSZERAUDITOK EREDMÉNYEINEK FELHASZNÁLÁSA AZ ELSZÁMOLÁSOK ELLENŐRZÉSE SORÁN	6
4.	A MŰVELETI AUDITOK EREDMÉNYEINEK FELHASZNÁLÁSA AZ ELSZÁMOLÁSOK ELLENŐRZÉSE SORÁN	8
5.	AZ IGAZOLT ELSZÁMOLÁS-TERVEZETEKEN ELVÉGZETT VÉGSŐ KIEGÉSZÍTŐ ELLENŐRZÉSEK.....	9
6.	AZ ELSZÁMOLÁSOKRA VONATKOZÓ ELLENŐRI VÉLEMÉNY	10

BETŰSZAVAK ÉS RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

EH	Ellenőrző hatóság
IgH	Igazoló hatóság
CDR	A Bizottság 2014. március 3-i 480/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelete az 1303/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet kiegészítéséről ¹
CPR	Az Európai Parlament és a Tanács 2013. december 17-i 1303/2013/EU rendelete a közös rendelkezésekről ²
CIR	A Bizottság 2014. szeptember 22-i 1011/2014/EU végrehajtási rendelete
ETHA	Európai Tengerügyi és Halászati Alap
esb-alapok	Az „esb-alapok” az összes európai strukturális és beruházási alapot jelentik. Ez az iránymutatás az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap (EMVA) kivételével valamennyi esb-alapra alkalmazandó.
ETE	Az európai területi együttműködésről szóló rendelet (az Európai Parlament és a Tanács 2013. december 17-i 1299/2013/EU rendelete)
KSZ	Közreműködő szervezet
IrH	Irányító hatóság
IKR	Irányítási és kontrollrendszer
IFK	Ifjúsági foglalkoztatási kezdeményezés

¹ http://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2014.138.01.0005.01.HUN

² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

1. HÁTTÉR-INFORMÁCIÓK

1.1. Szabályozási hivatkozások

Rendelet	Cikkek
1303/2013/EU rendelet Közös rendelkezésekről szóló rendelet <i>(a továbbiakban: CPR)</i>	137. cikk – Az elszámolások elkészítése, vizsgálata és elfogadása
A Bizottság 480/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelete	29. cikk – Az elszámolások auditja
A Bizottság 1011/2014/EU végrehajtási rendelete	7. cikk – Az elszámolásokra vonatkozó minta VII. melléklet

1.2. Az iránymutatás célja

A feljegyzés célja, hogy gyakorlati iránymutatást nyújtson a tagállamok – különösen az EH-k – számára az elszámolások ellenőrzéséhez kapcsolódó feladataik vonatkozásában, az 1303/2013/EU rendelet 137. cikkének (1) bekezdésével, valamint a 480/2014/EU felhatalmazáson alapuló jogi aktus 29. cikkével összhangban. Ez az iránymutató feljegyzés leírja, hogy az EH-k hogyan használhatják fel a meglévő auditokat arra, hogy a lehető legkevesebb további munkabefektetéssel elvégezhesék az elszámolások ellenőrzését.

Az iránymutató feljegyzés leírja azt az auditmunkát, amit az EH-knak el kell végezniük ahhoz, hogy alátámasszák a beszámolók teljességéről, pontosságáról és hitelességéről alkotott ellenőri véleményüket

2. AZ ELSZÁMOLÁSOK ELLENŐRZÉSE AZ ELLENŐRZŐ HATÓSÁG ÁLTAL

Az 1303/2013/EU rendelet 137. cikkének (1) bekezdésében említett elszámolások ellenőrzését az EH végzi el az auditstratégiával összhangban minden számviteli évre vonatkozóan.

Az elszámolások ellenőrzése az egyéb ellenőrzési eljárásokkal együtt alkalmazva megalapozott bizonyosságot nyújt az elszámolásokban bejelentett összegek valóságára, teljességére, pontosságára és hitelességére vonatkozóan, és ennek érdekében az EH megfelelő ellenőrzési megközelítést és módszertant alkalmaz.

A szóban forgó ellenőrzési módszernek figyelembe kell vennie a meglévő auditok eredményeit, így – különösen az IgH-ra vonatkozóan – elvégzett rendszerauditok, valamint a műveleti auditok eredményeit. A módszernek továbbá tartalmaznia kell az elszámolások végső kiegészítő ellenőrzéseit, amelyek lehetővé teszik az EH számára, hogy véleményt nyújtson annak megállapításához, hogy az elszámolások megbízható és valós képet mutatnak-e.

Az elszámolásokra vonatkozó ellenőri vélemény nyújtása érdekében az EH elvégzi az IgH által benyújtott igazolt elszámolások (tervezetek) végső kiegészítő ellenőrzését. Ezeknek az ellenőrzéseknek a célja annak megerősítése, hogy a CPR 137. cikkében megkövetelt valamennyi elem helyesen szerepel az elszámolásokban, és azokat alátámasztják a megfelelő hatóságok (vagy szervek) és kedvezményezettek által vezetett kapcsolódó számviteli nyilvántartások. Az EH az IgH által neki átadott elszámolások alapján meggyőződik arról, hogy:

a) a CPR 137. cikke (1) bekezdésének a) pontjával összhangban bejelentett elszámolható költség teljes összege összhangban áll a Bizottságnak az adott számviteli évre vonatkozóan benyújtott utolsó kifizetési kérelemben szereplő kiadásokkal (és a kapcsolódó, közpénzből nyújtott hozzájárulással). Eltérések esetén az EH értékeli az elszámolásokban adott magyarázatok kielégítőségét (lásd a CIR VII. mellékletének 8. függelékét a kiadások egyeztetéséről);

b) az elszámolásokban kimutatott, a számviteli év során visszavont és visszatérített összegek, a számviteli év végén visszatérítendő összegek, a CPR 71. cikke alapján végrehajtott visszatérítések és a nem visszatéríthető összegek mind összhangban állnak az IgH számviteli rendszereibe bevitt összegekkel, és az illetékes IrH vagy IgH által hozott indokolt döntéseken alapulnak;

c) a kiadást nem tüntették fel az elszámolásokban a CPR 137. cikkének (2) bekezdése értelmében, adott esetben, az adott kiadás jogszerűségének és szabályszerűségének folyamatban lévő értékelése miatt. Az EH ellenőrzi továbbá, lehetőleg egy minta alapján, hogy az irányító hatósági ellenőrzések vagy auditok eredményeképp megkívánt valamennyi egyéb korrekció megfelelően megjelenik-e az érintett számviteli évre vonatkozó elszámolásokban;

d) a pénzügyi eszközök részére kifizetett program-hozzájárulások összegeit és az állami támogatások kedvezményezetteknek kifizetett előlegeit alátámasztják különösen az IrH-tól származó információk.

Az EH-nak ellenőriznie kell, hogy az elszámolás-tervezetek elkészítésére az 1011/2014/EU végrehajtási rendeletben foglalt sablonokkal összhangban került-e sor. Ebben az összefüggésben az EH-nak meg kell vizsgálnia, hogy szerepelnek-e műveleti audit eredményeképp elvégzendő pénzügyi korrekciók a megfelelő függelékekben, a CPR 127. cikkének (1) bekezdése szerint.

Az alábbi auditokat és kontrollokat kell figyelembe venni, amennyiben megállapításaik rendelkezésre állnak az ellenőri vélemény aláírásának időpontjában:

- rendszerauditok
- műveleti auditok
- a Bizottság által végzett auditok
- az Európai Számvevőszék által végzett auditok, és azok Bizottság általi nyomon követése
- egyéb programhatóságok által elvégzett vizsgálatok (dokumentumalapú ellenőrzések, helyszíni ellenőrzések, IgH-k által elvégzett ellenőrzések)
- egyéb auditok és kontrollok eredményei, amelyek hozzáférhetőek az EH számára.

Az EH-nak hatékony eljárásokat kell alkalmaznia az elszámolások ellenőrzéséből eredő ajánlások és korrekciós intézkedések végrehajtásának nyomon követése érdekében.

A CPR 139. cikkének (2) bekezdése értelmében a Bizottság az EH véleményére alapozza az elszámolások vizsgálatát, és ezért az EH-nak az éves kontrolljelentés³ kapcsolódó fejezetében részletes tájékoztatást kell nyújtania az elvégzett auditmunkáról és az elszámolások ellenőrzése során kapott eredményekről.

3. A RENDSZERAUDITOK EREDMÉNYEINEK FELHASZNÁLÁSA AZ ELSZÁMOLÁSOK ELLENŐRZÉSE SORÁN

A CDR 29. cikkének (4) bekezdése értelmében a rendszeraudit magában foglalja az IgH számviteli rendszere megbízhatóságának ellenőrzését és – minta alapján – a visszavont és visszafizettetett, az IgH számviteli nyilvántartásában rögzített kiadási összegek pontosságának ellenőrzését.

Az IgH rendszerauditján keresztül az EH megalapozott bizonyosságot szerez a következő eljárások megfelelő végrehajtására vonatkozóan⁴: a szabálytalanságok jelentése és ellenőrzése; a visszavonandó vagy visszatérítendő, és a számviteli év során a kifizetési kérelmekből levonandó összegek elszámolása; a függőben lévő visszatérítések és a nem visszatéríthető összegek nyomon követése. A rendszerauditnak ki kell terjednie továbbá az IgH által számviteli rendszerének működtetése érdekében megvalósított informatikai rendszer megbízhatóságára, figyelembe véve a nemzetközileg elfogadott informatikai szabványokat⁵.

A rendszerauditok elkezdődhetnek már a számviteli év korai szakaszában. El kell végezni az IgH (és adott esetben a közreműködő szervezetei) átfogó rendszerauditját a program végrehajtásának első évétől kezdve, az IrH és az IgH kijelölését követően, az elszámolásokra vonatkozó éves vélemény elkészítése érdekében. A független auditszervezet által a CPR 124. cikke értelmében elvégzett auditmunka megállapításait figyelembe lehet venni az IgH első rendszerauditja kiterjedésének meghatározása során. Mindenesetre, mivel a független auditszervezet auditmunkája csak a kijelölési értékelési kritériumok teljesítésére terjed ki, az EH-nak ellenőriznie kell az IgH rendszereinek hatékony működését.

A következő évek során az EH-nak nyomon követési auditmunkát kell végeznie (vagyis rendszerauditokat vagy az IgH működése bizonyos elemeinek felülvizsgálatát),

³ Lásd: Iránymutatás az éves kontrolljelentéshez és ellenőri véleményhez (EGESIF_15-0002-02 of 09/10/2015)

⁴ A feltételezés szerint ezeknek az eljárásoknak a konstrukciója/felépítése már ellenőrzésre került a kijelölési szakaszban.

⁵ Az informatikára és a kapcsolódó technológiára vonatkozó ellenőrzési célkitűzések (Control Objectives for Information and related Technology – COBIT) keretén felül az információbiztonsággal kapcsolatos nemzetközileg elfogadott szabványok közé tartozik – de nem kizárólag – a 27001. sz. ISO/IEC szabvány (Információtechnológia – Védelmi technikák – Az információvédelem irányítására vonatkozó magatartási szabályzat Követelmények) és a 27002. sz. ISO/IEC szabvány (Információtechnológia – Védelmi technikák – Az információbiztonsági ellenőrzések gyakorlati kódexe), amelyeket legutóbb 2013-ban adtak ki újra. Az EH továbbá figyelembe vehet bármely kapcsolódó nemzeti szabványt is.

összpontosítva az előző rendszerellenőrzési jelentésekben kiadott ajánlások végrehajtására, valamint az IgH 3. vagy 4. kategóriába sorolt kulcsfontosságú követelményeire. Újabb teljes rendszerauditot kell azonban fontolóra venni, ha az IgH jelentős mértékben megváltoztatja eljárásait vagy személyzetét. További rendszerauditok irányozhatók elő a programozási időszak során annak megerősítése érdekében, hogy az előző audit megállapításai még mindig érvényesek.

Az IgH rendszerauditjának elvégzése során az EH különös figyelmet fordít a 13. számú kulcsfontosságú követelmény értékelésére, ami „az elszámolások elkészítésére és azok teljességének, pontosságának és helytállóságának igazolására érvényben lévő megfelelő eljárásokra” vonatkozik⁶. A gyakorlatban ez azt jelenti, hogy az IgH számviteli rendszerére vonatkozó rendszerauditnak magában kell foglalnia legalább annak az ellenőrzését, hogy az IgH eljárásai (beleértve az informatikai rendszerbe beépített kontrollokat) hatékonyan biztosítják-e, hogy a számviteli rendszerben rögzített elszámolható kiadások összhangban állnak a Bizottságnak az adott számviteli évre vonatkozóan benyújtott időközi kifizetési kérelmekben szereplő kiadásokkal (beleértve a kapcsolódó, közpénzből nyújtott hozzájárulást), az IgH által a szóban forgó kiadás tekintetében elvégzett pénzügyi korrekciók és/vagy egyéb kiigazítások levonásával.

Ennek az iránymutató feljegyzésnek a melléklete tartalmaz egy példát az IgH eljárásaira vonatkozóan az EH által az elszámolásokkal kapcsolatban elvégezendő ellenőrző vizsgálati jegyzékre⁷.

Ezeknek a vizsgálatoknak egy része elvégezhető a műveleti auditok során végzett auditmunkával együtt kellő bizonyosság szerzése érdekében, a párhuzamosságok elkerülésével.

Ezenfelül, a rendszerauditok kontextusában az EH-nak ellenőriznie kell azoknak az eljárásoknak a meglétét és helyes végrehajtását, amelyek biztosítják a következőket:

- az elszámolás-tervezeteket az IgH kellő időben benyújtja az EH-nak az ellenőri vélemény kiadása céljából;
- a CPR 137. cikkének (2) bekezdésével összhangban, adott esetben, nem szerepeltetnek bizonyos kiadásokat az elszámolásokban, és az érintett számviteli évre vonatkozóan előírt korrekciók mindegyike szerepel az elszámolásokban, a CDR 29. cikke (5) bekezdésének c) pontjában előírtak szerint.

Ajánlott, hogy az EH dolgozzon ki egy külön szakaszt a rendszeraudit ellenőrzési jegyzékben, vagy dolgozzon ki egy külön ellenőrzési jegyzéket, amit az IgH vonatkozásában kell alkalmazni az elszámolások minden elemére kiterjedően, a CDR 29. cikkének (5) bekezdésében leírtak szerint.

⁶ Lásd: Bizottsági útmutató a tagállami irányítási és ellenőrzési rendszerek értékelésének közös módszertanához (EGESIF_14-0010 of 18/12/2014)

⁷ Az ellenőrző vizsgálatot az EH az IgH számviteli rendszereiben a rendszeraudit időpontjában rögzített információk alapján végzi el.

Az EH az IgH egyetlen rendszerauditjával lefedheti a felelősségi körébe tartozó különböző alapok és operatív programok elszámolásait.

Amennyiben az ennek az iránymutató feljegyzésnek a mellékletében felsorolt elemek közül bizonyos elemek nem ellenőrizhetők a rendszeraudit időpontjában, az EH-nak az 5. pontban leírt végső kiegészítő ellenőrzések során kell ezekre kitérnie.

Amennyiben az IgH szintjén elvégzett rendszeraudit során az irányítási és ellenőrzési rendszer súlyos hiányosságaira derül fény (különösen az IgH-ra vonatkozó lényeges követelmény tekintetében), korlátozott záradék kiadására kerül sor a szóban forgó számviteli évről vonatkozóan. e korlátozott záradéknak nem csupán az irányítási és ellenőrzési rendszer működésére kell kiterjednie, de az ellenőri véleményben fenntartások megfogalmazásához is vezethet a tekintetben, hogy az elszámolások megbízható és valós képet mutatnak-e (a CDR 29. cikkének (5) bekezdésében előírtak szerint).

4. A MŰVELETI AUDITOK EREDMÉNYEINEK FELHASZNÁLÁSA AZ ELSZÁMOLÁSOK ELLENŐRZÉSE SORÁN

A műveleti auditok már a számviteli év során elkezdődhetnek. Ez azt is jelenti, hogy az ellenőrizendő műveletek mintája felbontható kettő (vagy több) részre a számviteli év folyamán, az időközi kifizetésekben foglalt kiadások igazolásának előrehaladásával összhangban, a minta méretére gyakorolt korlátozott hatással. Így az ellenőrzési munka egyenletesebben elosztható az év során. Ez lehetővé teszi az EH számára, hogy időben elvégezze a munkáját az ellenőri vélemény benyújtása érdekében a költségvetési rendelet 59. cikke (5) bekezdésének második albekezdése és a CPR 127. cikke (5) bekezdésének a) pontja értelmében.

A kiválasztott műveleti minta tekintetében, valamint abból a célból, hogy bizonyosságot nyerjen az elszámolásokra vonatkozó ellenőri véleményre vonatkozóan⁸, az EH-nak ellenőriznie kell, hogy:

- a CPR 137. cikke (1) bekezdésének a) pontjával összhangban bejelentett elszámolható költség teljes összege összhangban áll a Bizottságnak benyújtott kifizetési kérelmekben szereplő kiadásokkal (és a kapcsolódó, közpénzből nyújtott hozzájárulással);
- a mintában szereplő műveletekben felfedezett szabálytalan összegek egyike sem került feltüntetésre az elszámolásokban;

Az utolsó vizsgálatot az elszámolások végső ellenőrzése keretében kell véglegesíteni, az alábbi 5. pontban kifejtettek szerint.

⁸ Ez természetesen nem érinti a kiadás jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan megkövetelt bizonyosságot.

Adott esetben, az ellenőrzött mintában szereplő műveletek tekintetében az EH ellenőrzi, hogy a pénzügyi eszközök részére kifizetett program-hozzájárulások összegeit és az állami támogatások kedvezményezettnek kifizetett előlegeit alátámasztják-e különösen az IrH és az IgH szintjén rendelkezésre álló információk. Ezeknek a vizsgálatoknak a célja továbbá az elszámolási rendszer ellenőrzési nyomvonalának megbízhatóságának megerősítése.

Javasolt, hogy az EH dolgozzon ki egy külön szakaszt a műveleti ellenőrzési jegyzékben, vagy dolgozzon ki egy külön ellenőrzési jegyzéket annak megerősítésére, hogy a rendszer hatékonyan működik az elszámolások bizonyos elemei vonatkozásában, a CDR 29. cikkének (5) bekezdésében leírtak szerint.

5. AZ IGAZOLT ELSZÁMOLÁS-TERVEZETEKEN ELVÉGZETT VÉGSŐ KIEGÉSZÍTŐ ELLENŐRZÉSEK

A CPR 127. cikke (5) bekezdésének a) pontja és a költségvetési rendelet 59. cikke (5) bekezdése értelmében az EH-nak véleményt kell adnia arról, hogy az elszámolások megbízható és valós képet nyújtanak-e, és hogy az elvégzett audittevékenység megkérdőjelezi-e a vezetői nyilatkozatban szereplő megállapításokat az elszámolások megfelelő bemutatására, azok teljességére és pontosságára vonatkozóan.

Ebből a célból elvárható, hogy az EH:

- elemezze az IgH (és adott esetben annak közreműködő szervezetei), valamint (adott esetben) az IrH tekintetében elvégzett rendszerauditokból származó eredményeket, különösen az elszámolásokkal kapcsolatos kontrollok vonatkozásában, a fenti 3. pontban leírtak szerint;
- a műveleti minta ellenőrzése során vizsgálja meg az elszámolásokban rögzített kapcsolódó kiadások ellenőrzési nyomvonalát és pontosságát annak érdekében, hogy ellenőrizze az elszámolási rendszerek megbízhatóságát, a fenti 4. pontban leírtak szerint;
- amint megkapja az IgH-tól az elszámolásokat (tervezeteket), és a rendszerauditokból (3. pont), valamint a műveleti auditokból (4. pont) nyert bizonyosság szintjétől függően:
 - az EH elvégzi a kapcsolódó nyilvántartási adatok végleges érvényesítését (kiadás-igazolt tételek, visszavonások, visszatérítések, visszatérítendő összegek és nem visszatéríthető összegek). A kiadás-igazolt tételek esetében az EH-nak meg kell erősítenie a számviteli év során leadott időközi kifizetési kérelmekben szereplő összegek helyességét, a műveleti audit reprezentatív mintáján keresztül. Következésképpen ebben a szakaszban a kiegészítő ellenőrzések az IgH által az utolsó időközi kifizetési kérelem benyújtását követően elvégzett és az elszámolások 8. függelékében megjelenített korrekciók és kiigazítások ellenőrzésére korlátozódhatnak.
 - Az egyéb tételek vonatkozásában (visszavonások, visszatérítések, visszatérítendő és nem visszatéríthető összegek) az EH kiegészítő

ellenőrzéseket végez az egyes nyilvántartások tekintetében. Ezeknek az ellenőrzéseknek a kiterjedését az EH határozza meg, figyelembe véve az IgH tekintetében elvégzett rendszerauditok és a műveleti auditok eredményeit. Javasolt, hogy az EH minta alapján ellenőrizze az elszámolásokban rögzített adatok pontosságát minden típusú adatra kiterjedően (visszavont, visszatérített, visszatérítendő és nem visszatéríthető összegek).

- Megerősíti, hogy az elszámolások 8. függelékében az IgH elvégezte az elszámolás-tervezetekben feltüntetett elszámolható kiadások teljes összegének összegegyeztetését az IgH elszámolási rendszereiben szereplő teljes összegekkel és a Bizottságnak az adott számviteli évre vonatkozóan benyújtott kifizetési kérelmekben szereplő kiadásokkal (és a kapcsolódó, közpénzből nyújtott hozzájárulással);

A CPR nem határoz meg hivatalos határidőt az IgH számára az elszámolásoknak (tervezeteknek) az EH-hoz való benyújtására vonatkozóan. Javasolt azonban, hogy a nemzeti hatóságok már a programozási időszak elejétől belső határidőket határozzanak meg az elszámolás-tervezeteknek az EH felé történő továbbítására vonatkozóan. Az EH számára elegendő időt kell biztosítani a vizsgálatra, hogy megalapozott ellenőri véleményt adhasson ki az N+1. év február 15-ig.

6. AZ ELSZÁMOLÁSOKRA VONATKOZÓ ELLENŐRI VÉLEMÉNY

Amennyiben bármilyen eltérés van az utolsó kifizetési kérelemben bejelentett kiadás és az elszámolás-tervezetekben igazolt összeg között az IgH által végzett levonások miatt (lásd az „Iránymutatás a visszavont, visszatérített, visszatérítendő és nem visszatéríthető összegekről” 1.4. pontját), az EH a megfelelő ellenőrzési eljárások elvégzésével értékeli az benyújtott magyarázatok kielégítőségét: ezeket úgy kell megtervezni, hogy alkalmasak legyenek elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyíték megszerzésére arra vonatkozóan, hogy a levonásokat eredményező eseményeket a CPR 127. bekezdése (5) pontja első albekezdésének a) és b) pontjában említett ellenőri vélemény és éves kontrolljelentés benyújtását megelőzően meghatározták és megvizsgálták.

Az EH megvizsgálja, hogy a fenti 2. pontban meghatározott bármely audit- vagy kontrolltevékenység eredményei megfelelően feltüntetésre kerültek-e az elszámolásokban, ideértve a jogszerűséget és szabályosságot illetően folyamatban lévő vizsgálat tárgyát képező kiadásokat a CPR 137. cikke (2) bekezdésének alkalmazásában. Az audittevékenység során felfedezett szabálytalanságok hatékony korrekciójának (a számviteli év során egy időközi kifizetési kérelemből történő visszavonással vagy visszatérítéssel, vagy az elszámolásokban eszközölt levonással) az ellenőrzés különösen hasznos az EH számára a fennmaradó hibaarány kiszámításához, amit szerepeltetni kell az éves kontrolljelentésben.

Az EH által az elszámolás-tervezetek tekintetében elvégzett auditmunka eredményei, miután azokat közölték az IgH-val, lehetővé teszik az EH számára az elszámolások további kiigazítását, amennyiben arra szükség van, a Bizottság felé történő igazolás előtt. Javasolt, hogy ez magában foglalja az összes kiigazítást, ideértve az EH által az auditok során meghatározott nem lényeges kiigazításokat is, annak érdekében, hogy a későbbiekben biztosítva legyen az elszámolások Bizottság általi elfogadásának gyors folyamata.

Az EH az elszámolásokra vonatkozó ellenőri véleményének megalkotása érdekében, megvizsgálja az elszámolásokban elvégezendő kiigazítások lényeges hatását, lényegességi küszöbként figyelembe véve az EH elé terjesztett elszámolás-tervezetekben szereplő összegek 2%-át. Amennyiben az EH egyetért az IgH által az elszámolás-tervezetekben eszközölt

kiigazításokkal, az elszámolásokra vonatkozó ellenőri vélemény lehet fenntartás nélküli, ami azt jelenti, hogy az EH megalapozott bizonyossággal rendelkezik az elszámolások teljességére, pontosságára és valóságára vonatkozóan. Amennyiben az elszámolásokban az EH helytelen vagy hiányos elemeket fedez fel, de azokat nem lényegesnek ítéli meg, és az elszámolásokban nem javítja ki, az ilyen elemekre vonatkozó információkat figyelemfelhívó megjegyzésként bele kell foglalni az éves kontrolljelentésbe és az ellenőri véleménybe.

Javasolt, hogy az EH megfelelően dokumentálja az elszámolások ellenőrzésének valamennyi szakaszát a megfelelő ellenőrzési nyomvonal fenntartásának biztosítása érdekében, figyelembe véve a CPR 140. cikkében a dokumentumok elérhetőségére vonatkozóan meghatározott rendelkezéseket.

Példa az EH által az IgH számviteli rendszereiben a rendszeraudit időpontjában rögzített információk alapján elvégzendő ellenőrzési eljárásokra

Az IgH eljárásainak ellenőrző vizsgálata magában foglalhatja legalább az alábbi szakaszokat, például az operatív program fő prioritási tengelyeire⁹ kiterjedően:

- i. az elszámolások 1. függeléke ((A) és (B) oszlop) vonatkozásában:
 - annak ellenőrzése, hogy ugyanazt az utolsó időközi kifizetési kérelemben bejelentett kiadási összeget tartalmazza ((B), illetve (C) oszlop);
 - annak megvizsgálása, hogy a szóban forgó számviteli évre vonatkozóan az utolsó időközi kifizetési kérelemben bejelentett kiadás megfelel-e az adott évre vonatkozó időközi kifizetési kérelmekben bejelentett kiadásnak, hozzáadva az esetleges új kiadásokat, levonva a számviteli év során a szóban forgó számviteli évvel kapcsolatban visszavont és visszatérített összegeket (amint azt fel kell tüntetni az elszámolások 2. függelékében) és/vagy az IgH által eszközölt egyéb kiigazításokat;
 - az IrH szintjén rendelkezésre álló információk alapján:
 - annak ellenőrzése, hogy a legmagasabb bejelentett kiadási összeget tartalmazó (kettő vagy három) időközi kifizetési kérelemben bejelentett kiadás megfelel-e a műveletek végrehajtása során a kedvezményezetteknel felmerült és kifizetett kiadásnak;
 - a tranzakciókból vett minta tekintetében (pl.: a kedvezményezettek által az IrH-hoz benyújtott 30 kifizetési kérelem) az ellenőrzési nyomvonal ellenőrzése, vagyis annak ellenőrzése, hogy a műveletek végrehajtása során a kedvezményezetteknel felmerült és kifizetett kiadás szerepel-e a szóban forgó elszámolásokban figyelembe vett időközi kifizetési kérelmekben; ez a vizsgálat összekapcsolható a műveleti auditok során elvégzett auditmunkával;
- ii. az elszámolások 2. és 4. függeléke vonatkozásában:
 - annak ellenőrzése, hogy ezek a függelékek tartalmazzák-e (legalább) a számviteli év során visszavont összegeket (csak a 2. függelék) és visszatérített összegeket, és megtörtént-e a számviteli évek szerinti megfelelő felbontás, valamint hogy az ilyen visszavonások és visszatérítések a tagállam által a megfelelő szinten (az IrH vagy az IgH szintjén) meghozott, korrekcióra vonatkozó döntésen alapulnak-e;

⁹ Ezek azok a prioritási tengelyek, amelyek esetében a bejelentett kiadások meghaladnak egy bizonyos küszöböt, amit az EH határoz meg szakmai megítélése alapján. Több alpból finanszírozott program esetén a kiválasztott prioritási tengelynek ki kell terjednie az összes érintett alpra.

- annak ellenőrzése, hogy a műveleti auditok eredményeképp korrigált összegek (amelyek a 2. függelék végén szerepelnek) megfelelnek-e az EH által feltárt szabálytalanságoknak;
- iii. az elszámolások 3. függelékével kapcsolatban:
- annak ellenőrzése, hogy az csak az előző számviteli év(ek)ben bejelentett kiadásokkal kapcsolatban visszatérítendő összegeket tartalmazza¹⁰, és hogy az ilyen visszatérítések a tagállam által a megfelelő szinten (az IrH vagy az IgH szintjén) meghozott, korrekcióra vonatkozó döntésen alapulnak;
- iv. annak ellenőrzése, hogy az 5. függelék csak az előző számviteli év(ek)ben bejelentett kiadásokhoz kapcsolódó nem visszatéríthető összegeket tartalmazza; ezeket az összegeket tagállam által a megfelelő szinten (általában az IrH szintjén) meghozott indokolt döntéssel kell alátámasztani, ami igazolja, hogy a szóban forgó szabálytalanságok nem visszatéríthetők; e tekintetben további egyezési ellenőrzés végezhető, amely során összevetik az 5. függelékét az informatikai rendszerben rögzített, nem visszatéríthető összegekre vonatkozó adatokkal;
- v. az ellenőrzési nyomvonal ellenőrzése úgy, hogy a 6. függelékét összevetik a pénzügyi eszközökhöz a program kezdetétől fogva nyújtott program-hozzájárulások összegével; ezt az egyezési ellenőrzést a megfelelő IrH / KSZ által benyújtott (vagy az ő informatikai rendszerükben rendelkezésre álló) adatok alapján kell elvégezni;
- vi. az ellenőrzési nyomvonal ellenőrzése úgy, hogy a 7. függelékét összevetik az állami támogatással összefüggésben az IrH / KSZ informatikai rendszerében rögzített adatok szerint (és, amennyiben lehetséges, egyéb, az állami támogatásokra vonatkozó adatokat nyilvántartó nemzeti informatikai rendszerek szerint) a program kezdetétől fogva kifizetett előlegekkel;
- vii. az elszámolások 8. függeléke vonatkozásában:
- annak megvizsgálása, hogy a (C) és (D) oszlopban feltüntetett kiadást alátámasztja-e az utolsó időközi kifizetési kérelemben bejelentett kiadás, levonva az IgH által a későbbiekben eszközölt bármilyen korrekciót/kiigazítást;
 - a (G) oszlopban az egyes prioritásokra vonatkozóan adott magyarázatok értékelése az éves kontrolljelentésben és az éves összefoglalóban benyújtott információkkal összevetve, tekintettel az előző pénzügyi év július 31-ét követően alkalmazott és a rendszerauditok és/vagy a műveleti auditok eredményei nyomán elvégzett és az elszámolásokban feltüntetett pénzügyi korrekciókra, valamint az elszámolások benyújtása előtt elvégzett további irányítási ellenőrzésekre.

¹⁰ A 3. függelék nem tartalmazhat a szóban forgó számviteli évben bejelentett kiadásokkal kapcsolatban visszatérítendő összegeket.