



PÉNZÜGYMINISZTERIUM

Jóváhagyom:.....



dr. Berczik Ábel
helyettes államtitkár,
az Államháztartási
Belső Kontroll
Munkacsoport elnöke

Budapest, 2020. július „8”

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 Állami Számvevőszék véleményének kikérésével az államháztartás belső kontrollrendszerének – amely magában foglalja az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzést – a nemzetközi standardokkal összhangban lévő fejlesztésével, szabályozásával, koordinációjával és harmonizációjával kapcsolatos feladatokat, megalkotja az ezekhez kapcsolódó jogszabályokat, módszertani útmutatókat, valamint ellátja a szakmai egyeztető fórumok működtetésével és kötelező továbbképzések szervezésével kapcsolatos feladatokat. Emellett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 51. § (1) bekezdésének e) pontja alapján a miniszter ellátja a szakmai egyeztető fórumként létrehozott, nevezetesen az Államháztartási Belső Kontroll Munkacsoport (a továbbiakban: ÁBK MCS) elnöki tisztségét, ügyrendjének, témacsoportjainak megalkotásával kapcsolatos feladatokat, illetve azok működtetését.

A Pénzügyminisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 1/2020. (I. 31.) PM utasítás (a továbbiakban: SzMSz) 4. függelék IV. pontjában foglalt táblázat 87. pontja alapján helyettes államtitkári szintre került delegálásra az ÁBK MCS, mint szakmai egyeztető fórum működtetése és az ÁBK MCS elnöki tisztségének betöltése.

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 központi kormányzati igazgatási szervek által végzett feladatok összehangolása, harmonizációja, koordinációja, illetve a szükséges további fejlesztések előkészítése. Ennek keretében az alábbi feladatokat látja el, témacsoportjain keresztül:

a) a miniszter támogatása az államháztartási belső kontrollrendszer működésének áttekintése, továbbá a rendszer fejlesztése, szabályozása, koordinációja és harmonizációja terén,

b) a miniszter munkájának segítése az államháztartási belső kontrollrendszer továbbfejlesztésére és működtetésére vonatkozó javaslatok területén, ezen belül:

ba) a belső kontrollrendszerre és a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabály tervezetek, módszertani útmutatók, hazai standardok tervezetének véleményezése,

bb) a belső kontrollrendszerre és a belső ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok, módszertani útmutatók, hazai és nemzetközi standardok alkalmazásának és végrehajtásának figyelemmel kísérése,

bc) az uniós és nemzetközi támogatások felhasználásának ellenőrzési rendszerével összefüggő jogszabályi és módszertani változásokban való részvétel és azok folyamatos figyelemmel kísérése,

bd) a belső ellenőrök funkcionális függetlenségének értékelése és támogatása,

c) a Bkr. 51. § (2) bekezdése alapján az államháztartási belső kontrollrendszer éves helyzetéről és működéséről szóló jelentés megtárgyalása,

d) a 2014–2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet 15. § (2) bekezdés h) pontja alapján az e rendelet hatálya alá tartozó támogatások ellenőrzésének helyzetére vonatkozó beszámoló előzetes megtárgyalása a Fejlesztéspolitikai Koordinációs Bizottság számára történő benyújtás előtt, e) a belső kontrollrendszer kialakításának, valamint a belső ellenőrök munkájának szakmai támogatása a megfelelő és egységes jogalkalmazás elősegítése érdekében,

f) az ellenőrzések koordinációja, az ellenőrzési tapasztalatok és jó gyakorlatok megosztása az államháztartási ellenőrzési rendszer szereplői között az államháztartási ellenőrzés erősítése érdekében.

2. Az ÁBK MCS vezetése

Az Államháztartási Belső Kontroll Munkacsoport létrehozásáról szóló 2/2014. (I. 13.) NGM utasítás 3. §-a alapján az ÁBK MCS elnöke a miniszter, aki elnöki feladatait a Pénzügyminisztérium államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkárára delegálja.

Az ÁBK MCS elnökének feladatai:

- a) a témacsoportok elnökeinek felkérése,
- b) az ügyrend jóváhagyása,
- c) a témacsoportok tevékenységének koordinálása,
- d) döntés a témacsoportok éves munkatervének és éves beszámolóinak jóváhagyásáról,
- e) a jogszabályokban meghatározott feladatok ellátásáról, a határidők betartásáról történő gondoskodás.

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

3. Az ÁBK MCS témacsoportjai

Az ÁBK MCS feladatait – a 4.1. pontban meghatározott 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:
Belső Kontroll Témacsoport elnöke:	Pénzügyminisztérium,
EU Támogatások Témacsoport elnöke:	Államháztartási Szabályozási Főosztály,
Önkormányzati Témacsoport elnöke:	Államháztartási Belső Kontrollok Osztály vezetője
Kormányzati Ellenőrzési Témacsoport elnöke:	az ÁBK MCS elnökének felkérése alapján: Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnöke

A témacsoport elnökének feladata, jogosultságai és kötelezettségei:

- a témacsoport éves tevékenységéről szóló beszámoló és a következő évre vonatkozó éves munkaterv készítése és betérjesztése az ÁBK MCS elnökének jóváhagyásra,
- az ülés napirendjének összeállítása,
- az ülés összehívása,
- annak mérlegelése, hogy az ülés napirendjéhez tartozó dokumentumokat a témacsoport tagok előzetesen megkapják-e, vagy azok tartalma miatt indokolt a megismerést az ülésre korlátozni,
- az ülések megnyitása, levezetése és berekesztése,
- döntést hoz a témacsoport tagja által kezdeményezett soron kívüli ülés megtartásáról vagy annak elvetéséről.

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 szavazatszámolást,
- 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.

A 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,
- 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.

Soron kívüli ülés összehívását a témacsoport tagja kezdeményezheti írásban – postai vagy elektronikus úton – a témacsoport elnökénél, aki a felvetett téma alapján 5 munkanapon belül dönt az ülés összehívásáról vagy a javaslat elvetéséről.

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. A képviselők hozzájárulnak a nevük és elérhetőségeik – ÁBK MCS titkárságai általi – kezeléséhez.

4.4. Az ÁBK MCS és témacsoportjai titkárságai és feladatai

	Titkárság	Elérhetőség	Ülés helyszíne
Államháztartási Belső Kontroll Munkacsoport			
Belső Ellenőrzési Témacsoport	Pénzügyminisztérium,	1051 Budapest, József nádor tér 2-4.	Pénzügyminisztérium (1051 Budapest, József nádor tér 2-4.)
Belső Kontroll Témacsoport	Államháztartási Szabályozási	http://allamhaztartas.kormany.hu/allamhaztartasi-kontrollok	vagy a meghívóban megjelölt helyszínen
EU Támogatások Témacsoport	Főosztály, Államháztartási Belső Kontrollok	Tel.: +36 1 79 61963, +36 1 79 51009	
Önkormányzati Témacsoport	Osztály	E-mail: aszf@pm.gov.hu	
Kormányzati Ellenőrzési Témacsoport	Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, Általános Elnökhelyettes	1126 Budapest, Böszörményi út 24. https://kehi.kormany.hu/ Tel: +36 1 224 6926 E-mail: kehi@kehi.gov.hu	Kormányzati Ellenőrzési Hivatal (1126 Budapest, Böszörményi út 24.) vagy a meghívóban megjelölt helyszínen

A témacsoport ülésére szóló meghívót 6 munkanappal, az ülés napirendjére tűzött írásos anyagokat az ülést megelőzően legalább 3 munkanappal 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 taglista szükség szerinti frissítése, 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 az ülést követő 6 munkanapon belül emlékeztetőt készít, amelyet – a témacsoport elnökének jóváhagyása után – a témacsoport tagjai részére megküld elektronikus úton. A tagok 6 munkanapon belül véleményezhetik az emlékeztetőt. Az észrevételekkel átdolgozott emlékeztetőt a témacsoport elnöke 6 munkanapon belül jóváhagyja, 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.

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,
- az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről készült jelentés véleményezése és 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. A Belső Ellenőrzési Témacsoport tagjai

A Témacsoport tagjai az alábbi szervezetek szakmailag illetékes képviselője:

1. Agrárminisztérium, Ellenőrzési Főosztály
2. Alapvető Jogok Biztosának Hivatala
3. Alkotmánybíróság
4. Állami Számvevőszék, Belső Ellenőrzés
5. Belügyminisztérium, Ellenőrzési Főosztály
6. Emberi Erőforrások Minisztériuma, Belső Ellenőrzési Főosztály
7. Gazdasági Versenyhivatal
8. Honvédelmi Minisztérium, HM Belső Ellenőrzési Főosztály
9. Igazságügyi Minisztérium, Ellenőrzési Főosztály
10. Innovációs és Technológiai Minisztérium, Ellenőrzési Főosztály
11. Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, Általános Elnökhelyettes
12. Közbeszerzési Hatóság
13. Központi Statisztikai Hivatal
14. Köztársasági Elnöki Hivatal
15. Külgazdasági és Külügyminisztérium, Ellenőrzési Főosztály
16. Legfőbb Ügyészség

17. Magyar Államkincstár, Ellenőrzési Igazgató, Belső Ellenőrzési Főosztály
18. Magyar Államkincstár, Ellenőrzési Igazgató, Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Belső Ellenőrzések Főosztálya
19. Magyar Tudományos Akadémia Titkársága, Ellenőrzési Főosztály
20. Miniszterelnöki Kabinetiroda, Belső Ellenőrzési Főosztály
21. Miniszterelnökség, Belső Ellenőrzési Főosztály
22. Miniszterelnökség, Területi Közigazgatás Működtetéséért Felelős Helyettes Államtitkárság
23. Nemzeti Adó- és Vámhivatal
24. Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő
25. Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal
26. Országos Bírósági Hivatal
27. Országgyűlés Hivatala
28. Pénzügyminisztérium, Államháztartási Szabályozási Főosztály, Államháztartási Belső Kontrollok Osztály
29. Pénzügyminisztérium, Ellenőrzési Főosztály

1.3. A Belső Ellenőrzési Témacsoport állandó meghívottjai

1. Állami Számvevőszék
2. Belső Ellenőrök Magyarországi Közhasznú Szervezete
3. Budapesti Gazdasági Egyetem
4. ISACA Magyarországi Egyesülete (ISACA-HU)
5. Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési tagozata
6. Magyar Pénzügyi-Gazdasági Ellenőrök Egyesülete
7. Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete (ÁBPE MKK)

A Témacsoport további tisztségei, illetve a tisztségekhez kapcsolódó feladatok, jogosultságok és kötelezettségek az 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 az államháztartási belső kontrollrendszer működéséről évente készített jelentést.

2.2. A Belső Kontroll Témacsoport tagjai

A Témacsoport tagjai az alábbi szervezetek szakmailag illetékes képviselője:

1. Agrárminisztérium
2. Alapvető Jogok Biztosának Hivatala
3. Alkotmánybíróság
4. Belügyminisztérium
5. Emberi Erőforrások Minisztériuma
6. Gazdasági Versenyhivatal
7. Honvédelmi Minisztérium
8. Igazságügyi Minisztérium
9. Innovációs és Technológiai Minisztérium
10. Kormányzati Ellenőrzési Hivatal
11. Közbeszerzési Hatóság
12. Központi Statisztikai Hivatal
13. Köztársasági Elnöki Hivatal
14. Külgazdasági és Külügyminisztérium
15. Legfőbb Ügyészség
16. Magyar Államkincstár, Belső Kontrollok Főosztálya
17. Magyar Államkincstár, Gazdasági Főigazgató
18. Magyar Államkincstár, Költségvetési Felügyeleti Igazgató
19. Magyar Tudományos Akadémia Titkársága, Ellenőrzési Főosztály
20. Miniszterelnöki Kabinetiroda
21. Miniszterelnökség
22. Miniszterelnökség, Területi Közigazgatásért Felelős Államtitkárság
23. Nemzeti Adó- és Vámhivatal
24. Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő
25. Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal
26. Országgyűlés Hivatala
27. Országos Bírósági Hivatal
28. Pénzügyminisztérium, Államháztartási Szabályozási Főosztály,
Államháztartási Belső Kontrollok Osztály
29. Pénzügyminisztérium, Intézményi Gazdálkodási Főosztály
30. Pénzügyminisztérium, Önkormányzati Költségvetési Rendszerek Főosztály

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 Intézete (ÁBPE MKK)

A Témacsoport további tisztségei, illetve a tisztségekhez kapcsolódó feladatok, jogosultságok és kötelezettségek az 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 javaslatának az előterjesztésében,
- a központi harmonizációs egység (Pénzügyminisztérium, Államháztartási Szabályozási Főosztály, Államháztartási Belső Kontrollok Osztály) 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. Agrárminisztérium, Ellenőrzési Főosztály
2. Agrárminisztérium, Vidékfejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Helyettes Államtitkárság (MAHOP IH)
3. Agrárminisztérium, Vidékfejlesztésért Felelős Helyettes Államtitkárság
4. Emberi Erőforrások Minisztériuma, Belső Ellenőrzési Főosztály

5. Emberi Erőforrások Minisztériuma, Európai Unió Fejlesztéspolitikáért Felelős Államtitkárság (EFOP és RSZTOP IH)
6. Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság
7. Innovációs és Technológiai Minisztérium, Ellenőrzési Főosztály
8. Innovációs és Technológiai Minisztérium, Európai uniós fejlesztések koordinációjáért felelős helyettes államtitkár, Fejlesztéspolitikai Szabályozási Főosztály
9. Innovációs és Technológiai Minisztérium, Fejlesztéspolitikai tervezésért és jogi ügyekért felelős helyettes államtitkár, Fejlesztéspolitikai Ellenőrzési Főosztály
10. Innovációs és Technológiai Minisztérium, Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Programokért felelős Helyettes Államtitkárság (KEHOP IH)
11. Innovációs és Technológiai Minisztérium, Közlekedési Operatív Programokért Felelős Helyettes Államtitkárság (IKOP IH)
12. Kormányzati Ellenőrzési Hivatal
13. Magyar Államkincstár, Ellenőrzési Igazgató, Belső Ellenőrzési Főosztály
14. Magyar Államkincstár, Ellenőrzési Igazgató, Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Belső Ellenőrzések Főosztálya
15. Magyar Államkincstár, Támogatási Igazgatóság, EU Támogatási Főosztály
16. Magyar Államkincstár, Pénzforgalmi elnökhelyettes, EU Támogatások Elszámolási Főosztály (Igazoló Hatóság)
17. Magyar Államkincstár, Pénzforgalmi elnökhelyettes, EU Támogatások Szabályossági Főosztály (Igazoló Hatóság)
18. Miniszterelnökség, Közbeszerzési Felügyeletért Felelős Helyettes Államtitkárság
19. Miniszterelnökség, Európai Unió Fejlesztések Végrehajtásáért Felelős Helyettes Államtitkárság (KÖFOP IH)
20. Nemzeti Adó- és Vámhivatal Központi Irányítás, OLAF Koordinációs Iroda
21. Pénzügyminisztérium, Államháztartási Szabályozási Főosztály, Államháztartási Belső Kontrollok Osztály
22. Pénzügyminisztérium, Ellenőrzési Főosztály
23. Pénzügyminisztérium, Gazdaságfejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Helyettes Államtitkárság (GINOP IH)
24. Pénzügyminisztérium, Regionális Fejlesztési Programokért Felelős Helyettes Államtitkárság (TOP és VEKOP IH)

3.3. Az EU Támogatások Témacsoport állandó meghívottja:

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

A Témacsoport további tisztségei, illetve a tisztségekhez kapcsolódó feladatok, jogosultságok és kötelezettségek az 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, fejezetek ellenőrzési tapasztalatainak megosztása, együttműködés kialakítása, a kormányzati ellenőrzésre vonatkozóan ajánlások, állásfoglalások előkészítése.

A Témacsoport véleményt nyilvánít:

- a témacsoport tevékenységét érintő kormányzati előterjesztések és jogszabályok tervezeteiről,
- az államháztartási kontrollok rendszerének fejlesztésére, szabályozására vonatkozó javaslatokról, illetve a módszertani ajánlásokról.

4.2. A Kormányzati Ellenőrzési Témacsoport tagjai

1. Agrárminisztérium, Ellenőrzési Főosztály
2. Belügyminisztérium, Ellenőrzési Főosztály
3. Emberi Erőforrások Minisztériuma, Belső Ellenőrzési Főosztály
4. Honvédelmi Minisztérium, HM Belső Ellenőrzési Főosztály
5. Igazságügyi Minisztérium, Ellenőrzési Főosztály
6. Innovációs és Technológiai Minisztérium, Ellenőrzési Főosztály
7. Kormányzati Ellenőrzési Hivatal
8. Külgazdasági és Külügyminisztérium, Ellenőrzési Főosztály
9. Miniszterelnöki Kabinetiroda, Belső Ellenőrzési Főosztály
10. Miniszterelnökség, Belső Ellenőrzési Főosztály
11. Pénzügyminisztérium, Államháztartási Szabályozási Főosztály, Államháztartási Belső Kontrollok Osztály
12. Pénzügyminisztérium, Ellenőrzési Főosztály

A Témacsoport további tisztségei, illetve a tisztségekhez kapcsolódó feladatok, jogosultságok és kötelezettségek az 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 sajátosságainak megfelelően.

A Témacsoport véleményt nyilvánít:

- a témacsoport tevékenységét érintő kormányzati előterjesztések és jogszabályok tervezeteiről,
- 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 tagja

A Témacsoport tagjai az alábbi szervezetek szakmailag illetékes képviselője:

1. Állami Számvevőszék
2. Belügyminisztérium, Önkormányzati Helyettes Államtitkárság, Önkormányzati Főosztály
3. Belügyminisztérium, Önkormányzati Helyettes Államtitkárság, Önkormányzati Gazdasági Főosztály
4. Budapest Főváros Kormányhivatala (fővárosi kormány megbízott és főigazgató)
5. Budapesti Önkormányzatok Szövetsége
6. Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal
7. Kisvárosi Önkormányzatok Országos Érdekszövetsége
8. Községek, Kistelepülések és Kistérségek Országos Önkormányzati Szövetsége
9. Magyar Államkincstár, Önkormányzati Főosztály
10. Magyar Államkincstár, Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
11. Magyar Faluszövetség
12. Magyar Önkormányzatok Szövetsége
13. Megyei Jogú Városok Szövetsége
14. Megyei Önkormányzatok Országos Szövetsége
15. Pénzügyminisztérium, Államháztartási Szabályozási Főosztály, Államháztartási Belső Kontrollok Osztály
16. Pénzügyminisztérium, Önkormányzati Költségvetési Rendszerek Főosztály
17. 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 az 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 elnöke hívja össze és vezeti.

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 kifejezheti véleményét. Az ülést követő 6 munkanapon 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 6 munkanapon 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 jelen 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. Szavazategyenlőség esetén a témacsoport elnökének szavazata dönt.

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 6 munkanapon 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 közzélése szintén írásban (postai vagy elektronikus úton) történik a kitűzött határidő lejártát követő 6 munkanapon belül.

3. Tagdelegálásra vonatkozó szabályok

A témacsoportok tagjait delegáló szervezetek, szervezeti egységek vezetőinek a delegált tag személyében vagy adataiban bekövetkező változást 20 munkanapon belül jelezniük szükséges a témacsoport titkársága felé.

A témacsoportok elnökei tehetnek javaslatot a saját témacsoportjaikba tagként vagy állandó meghívottként történő felvételéről, illetve azok törléséről, melyről az ÁBK MCS elnöke dönt. Új szervezet tagsága esetén az ÁBK MCS elnöke írásban kéri fel az új szervezet vezetőjét tag, illetve helyettes delegálására.

Meghatalmazással harmadik személy is részt vehet a témacsoport ülésen, amennyiben sem a delegált tag, sem a helyettese nem tud részt venni.

Jelen ügyrend az Államháztartási Belső Kontroll Munkacsoport elnökének jóváhagyását követő napon lép hatályba és közzétételre kerül a Pénzügyminisztérium honlapján.