



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

MÓDSZERTANI ÚTMUTATÓ A PÁRTALAPÍTVÁNYOK GAZDÁLKODÁSA TÖRVÉNYESSÉGÉNEK ELLENŐRZÉSÉHEZ

Jóváhagyom:



Domokos László
elnök

2016. 12. 14

TARTALOMJEGYZÉK

TARTALOMJEGYZÉK	1
RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE	5
ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR	7
BEVEZETÉS	9
1. AZ ELLENŐRZÉS KERETEI	10
1.1. Az ellenőrzés jogszabályi alapjai	10
1.2. Az ellenőrzés célja és hatóköre	10
1.3. Az ellenőrzés típusa	11
2. AZ ELLENŐRZÉS ELŐKÉSZÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK	12
3. A LÉNYEGESSÉG MEGHATÁROZÁSA	12
4. BIZONYOSSÁG, KOCKÁZATELEMZÉS	13
5. AZ ELLENŐRZÉSI ELJÁRÁS MEGHATÁROZÁSA, AZ ELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSA	13
5.1. Ellenőrzési eljárások	14
5.2. Mintavétel	14
5.3. Az ellenőrzési munkafolyamat dokumentálása	15
5.4. Az ellenőrzési bizonyítékok megszerzésének eszközei	15
5.5. Az ellenőrzési bizonyítékok értékelése, következtetések levonása, megállapítások megfogalmazása	15
5.6. A számvevőszéki jelentés összeállítása	16

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

ÁSZ	Állami Számvevőszék
ÁSZ tv.	Az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény
INTOSAI	„ <i>International Organization of Supreme Audit Institutions</i> ”, Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete
ISSAI	„ <i>International Standards of Supreme Audit Institutions</i> ”, a Legfőbb Ellenőrző Intézmények Nemzetközi Szervezete által kiadott nemzetközi ellenőrzési standardok
Párttörvény	A pártok működéséről és gazdálkodásáról szóló 1989. évi XXXIII. törvény
Pártalapítványi törvény	A pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény
Ptk.	Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény
Számv. Korm. rendelet	a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) kormányrendelet
Számv. tv.	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

költségvetésből juttatott támogatás	A pártalapítványok támogatására fordítható összeget a központi költségvetésről szóló törvény állapítja meg az I. Országgyűlés fejezet, 9. Pártalapítványok támogatása címben, az összeg felosztási arányait a Párttörvény határozza meg. A támogatásra az adott negyedévben az az alapítvány jogosult, amelyet olyan párt alapított, amely az adott negyedév első napján a Párttörvény 5. § (2) bekezdése alapján támogatásra jogosult, és amelynek alapító okirat szerinti célja kizárólag a Párttörvény 9/A. § (1) bekezdés szerinti tevékenységre irányul. (Párttörvény 9/A. § (3) bekezdése)
párt	A Párttörvény 1. §: <i>„E törvény hatálya azokra az egyesületekre terjed ki, amelyek nyilvántartott tagsággal rendelkeznek, és amelyek a nyilvántartásba vételüket végző bíróság előtt kinyilvánítják, hogy e törvény rendelkezéseit magukra nézve kötelezőnek ismerik el”.</i>

BEVEZETÉS

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) általános hatáskörrel végzi a közpénzekkel való felelős gazdálkodás ellenőrzését, ezzel elősegíti az átláthatóságot, az elszámoltathatóságot és az elszámoltatás érvényesülését a közpénzekkel, a közvagyonnal való gazdálkodásban.

Az ÁSZ ellenőrzési feladatait az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: ÁSZ tv.) és más törvények állapítják meg. Az ÁSZ függetlenségének egyik sarokköve, hogy – törvényi felhatalmazása keretei között – maga alakítja ki ellenőrzéseinek szakmai szabályait, módszereit, dönt az általa alkalmazandó ellenőrzési standardok köréről, valamint önállóan határozza meg az ellenőrzés területeit, témáit. Törvényben előírt ellenőrzési feladatok esetén – tekintettel az ellenőrzés típusára és gyakoriságára – az ÁSZ az ellenőrzést a törvényi előírásoknak megfelelően végzi. Az ÁSZ a törvényi előírások alapján két évente köteles a központi költségvetési juttatásban részesülő pártalapítványok gazdálkodása törvényességét ellenőrizni¹.

Az ÁSZ a nemzetközi ellenőrzés-szakmai előírások, az INTOSAI XXI. Kongresszusa által 2013 októberében elfogadott új ISSAI III. szintű ellenőrzési standardokat („*Fundamental Auditing Principles*”, Alapvető ellenőrzési elvek) irányadónak tekintve, valamint a módosult nemzeti jogszabályi környezet figyelembevételével alakítja ki és fejleszti tovább ellenőrzés-szakmai szabályait (módszertanait). Az ISSAI standardok három fő ellenőrzés típust különböztetnek meg: pénzügyi ellenőrzést, megfelelőségi ellenőrzést és teljesítményellenőrzést (lehetővé téve ezek kombinált alkalmazását is).

A Módszertani Útmutató meghatározza a pártalapítványok ellenőrzése során alkalmazandó ellenőrzési módszerek alapjául szolgáló egységes elveket és követhető eljárásokat, az ellenőrzésnek az egyes pártalapítványok sajátosságaira figyelemmel történő végrehajtásának kereteit. A dokumentum célja, hogy korszerű ellenőrzési módszerek alkalmazásával magas szakmai színvonalú ellenőrzések végrehajtásában segítse az ellenőrzést végző személyeket. Elkészítésénél figyelembe vettük az ÁSZ ellenőrzési felhatalmazását, az ÁSZ tv. előírásait, a pártalapítványok gazdálkodására vonatkozó jogszabályok előírásait, az ellenőrzés célját és a megfelelőségi ellenőrzésre vonatkozó standardokat.

A Módszertani Útmutató jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz. Amennyiben a Módszertani Útmutató kiadásának időpontja után azokban változás történik, úgy a hivatkozásban a mindenkor hatályos előírások értendők.

Jelen Módszertani Útmutatót az ÁSZ a honlapján közzéteszi, amely együtt értelmezendő „A számvevőszéki ellenőrzés általános alapelvei” és „A megfelelőségi ellenőrzés alapelvei” című módszertani dokumentumokkal.

¹ Az ÁSZ tv. 5. § (11) bekezdés a) pontja, a Párttörvény 10. § (1)-(3) bekezdése és az, illetve a Pártalapítványi törvény 4. § (2) és (4) bekezdése.

1. AZ ELLENŐRZÉS KERETEI

1.1. Az ellenőrzés jogszabályi alapjai

A Párttv. alapján² a pártok a politikai kultúra fejlesztése érdekében tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenység folytatása céljából, a pártok működését segítő tudományos, ismeretterjesztő, kutatási, oktatási tevékenységet végző alapítványokról szóló 2003. évi XLVII. törvény (a továbbiakban: Pártalapítványi törvény) rendelkezései szerint, a központi költségvetésből a Párttv. törvényben meghatározott mértékű támogatásra jogosult alapítványt hozhatnak létre.

A Pártalapítványi törvény szerint³ „az alapítvány gazdálkodása törvényességének ellenőrzésére az Állami Számvevőszék jogosult”, továbbá „Az Állami Számvevőszék kétévenként ellenőrzi azoknak az alapítványoknak a gazdálkodását, amelyek e törvény szerint állami költségvetési támogatásban részesültek”. Az ÁSZ tv. értelmében⁴ „Az Állami Számvevőszék az államháztartásból származó források felhasználásának keretében ellenőrzi a központi költségvetésből gazdálkodó szervezeteket (intézményeket), valamint az államháztartásból nyújtott támogatás vagy az államháztartásból meghatározott célra ingyenesen juttatott vagyon felhasználását” ... „az alapítványoknál” ..., továbbá „amennyiben a kedvezményezett szervezet az államháztartásból támogatásban - ide nem értve a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése alapján történő átutalását - vagy ingyenes vagyonjuttatásban részesül, gazdálkodási tevékenységének egésze ellenőrizhető”.

A pártalapítványnak, mint az alapítvány különös formájának működésére és gazdálkodására a Pártalapítványi törvényben (mint különös törvény) foglalt eltérésekkel a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény szabályait kell alkalmazni.

A Számv. tv. alapján⁵ a pártalapítvány, mint alapítvány, gazdálkodó egyéb szervezetnek minősül, a beszámolásra és a könyvvezetésre a Számv. tv. és a Számv. Korm. rendelet szabályait kell alkalmazni.

1.2. Az ellenőrzés célja és hatóköre

Az ellenőrzés célja, hogy az ÁSZ – mint az Országgyűlés legfőbb ellenőrző szerve – független és szakmailag megalapozott véleményt adjon a pártalapítványok, mint ellenőrzött szervezetek gazdálkodásának törvényességéről. Az ellenőrzés eredményeinek célzott felhasználói a nyilvánosság, a jogalkotó, továbbá a pártalapítványok esetén azok alapítója és szervei.

Ennek keretében az ellenőrzés területei, amelyeken az ÁSZ ésszerűen magas bizonyosság megszerzésére törekszik az alábbiak.

1. A pártalapítvány gazdálkodása törvényességének ellenőrzése

² A Párttv. 9/A. § (1) bekezdése.

³ A Pártalapítványi törvény 4. § (2) és (4) bekezdése.

⁴ Az ÁSZ tv. 5. § (3) bekezdése.

⁵ A Számv. tv. 3. § (1) bekezdés 1. és 4. e) pontjai.

-
- A kuratórium és a munkaszervezet tevékenységének megfelelése a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak.
 - A költségvetésből juttatott és egyéb kapott támogatások, adományok elfogadásának megfelelése a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak.
 - A költségvetésből juttatott és egyéb kapott támogatások, adományok felhasználásának, az arról való beszámolásnak és a közzétételi kötelezettség teljesítésének megfelelése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.
 - A pártalapítvány által létrehozott szervezetre vonatkozó tulajdonosi döntések megfelelése a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak.
 - Jogszabály vagy szerződés által előírt közbeszerzési eljárás lefolytatása.
 - 2. *Az éves beszámolók és jelentések jogszabályi előírásoknak való megfelelése⁶*
 - A pártalapítvány tevékenységéről szóló éves jelentés megfelelése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.
 - A mérleg megfelelése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.
 - Az eredménykimutatás megfelelése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.
 - 3. *A pártalapítvány könyvvizetésében a Számv. tv. és az egyéb vonatkozó jogszabályi rendelkezések, valamint a belső előírások betartása*
 - A könyvvizetés szabályozottságának megfelelése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.
 - A könyvvizetés gyakorlatának megfelelése a vonatkozó jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak.
 - 4. *Az előző ÁSZ ellenőrzés javaslatai alapján készített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtása*
 - Az ÁSZ korábbi ellenőrzése során tett, intézkedést igénylő megállapításaihoz készített intézkedési tervekben megfogalmazott feladatok végrehajtása, az intézkedési tervekben előírt határidők betartása.

Az ellenőrzött időszak a költségvetésből juttatott támogatásban részesült pártalapítványok esetében az előző ellenőrzött időszakot követő két, beszámolóval lezárt üzleti év.

1.3. Az ellenőrzés típusa

Az ellenőrzés típusa megfeleléségi, azon belül szabályszerűségi ellenőrzés, amely annak megállapítására irányul, hogy a pártalapítványok betartották-e a jogszabályok, egyéb szabályok és megállapodások előírásait.

⁶ Pártalapítványi törvény 3/A. § (5) bekezdése

2. AZ ELLENŐRZÉS ELŐKÉSZÍTÉSE, AZ ELLENŐRZÉSI KRITÉRIUMOK

A megfelelőségi ellenőrzés legfontosabb eleme a pártalapítványokra vonatkozó szabályozások és megállapodások azonosítása. Az ÁSZ ezek alapján határozza meg az ellenőrzési kritériumokat és az alkalmazandó ellenőrzési eljárásokat.

Az ellenőrzés tárgya és a megfelelő kritériumok meghatározása érdekében az ellenőrzést végző személynek meg kell ismernie az ellenőrzött szervezetet, működése, gazdálkodása körülményeit. Ezek az ismeretek képezik az alapját az ellenőrzés során az ellenőrzést végző személy szakmai véleménye kialakításának, a lényegesség meghatározásának és a kockázatelemzésnek.

Az ellenőrzést végző személynek olyan mélységű és mértékű ismereteket kell szereznie a pártalapítványról és az alapítványt létrehozó pártról, amelyek révén azonosítani tudja azokat az eseményeket, amelyek jelentős hatással lehetnek gazdálkodására, az éves beszámolóra, továbbá az ellenőrzési eljárásokra, az ellenőrzés végrehajtására, a megállapításokra és a számvevőszéki jelentés tartalmára.

Az ellenőrzést végző személynek meg kell ismernie a pártalapítvány szervezetét, működését és gazdálkodó tevékenységét és a vonatkozó jogszabályi környezetet, ezeken belül a pártalapítvány számviteli, belső vezetési és ellenőrzési rendszerét, eszközei, forrásai, bevételei és ráfordításai jellegét, gazdálkodó tevékenysége egyéb jellemzőit és belső szabályozását, illetve a szerveik működését.

A pártalapítvány gazdálkodása megismerésének forrásai többek között a működését érintő jogszabályok, a belső szabályzatai, a korábbi éves beszámolói, jelentései, az ellenőrzés részére készített tanúsítványok, adatszolgáltatások, belső és külső ellenőri jelentések, különösen a korábbi számvevőszéki jelentések.

A megismerésnek folyamatosnak kell lenni az ellenőrzés későbbi szakaszaiban is. Az ismereteket aktualizálni kell, és folyamatosan mérlegelni kell az információk helytállóságát. A pártalapítvány működésének, gazdálkodásának megismerése az azokra hatással lévő külső, és a sajátosságait kifejező belső tényezőkre terjed ki.

3. A LÉNYEGESSÉG MEGHATÁROZÁSA

Az ÁSZ úgy készíti elő és hajtja végre az ellenőrzést, hogy képes legyen meghatározni, hogy a pártalapítványok gazdálkodásával kapcsolatos információ minden lényeges szempontból megfelel-e a meghatározott ellenőrzési kritériumoknak.

A pártalapítványok megfelelőségi ellenőrzése esetén a lényegesség megállapítása történhet egy adat, információ vagy azok összességének természete vagy összefüggései (előfordulásának körülményei) alapján.

Az információ akkor lényeges **a természete szerint**, ha annak hiánya vagy hibás állítása befolyást gyakorolhat az ellenőrzés eredményeinek célzott felhasználóira. Természete szerint egy terület akkor lehet lényeges, amennyiben speciális előírások vonatkoznak az egyes ügyletek, számlák bemutatására. Természete szerint különösen lényegesnek tekintjük a hibát a pártalapítványok ellenőrzése során a következő esetekben:

-
- az éves beszámoló ellenőrzése során, amennyiben az egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a mérlegfőösszeg 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot;
 - amennyiben az egy naptári év alatt, belföldi személytől kapott, ötszázezer forintot, illetve a külföldi személytől kapott, százezer forintot – mint specifikus lényegességi küszöbök – meghaladó adomány összegét a támogatást nyújtó személy azonosításához szükséges adatokkal, a támogatás beérkezését követő harminc napon belül a pártalapítvány honlapján nem teszi közzé⁷;
 - nem egyértelműen azonosítható személytől fogad el a pártalapítvány támogatást, vagy a támogatás nem az azt nyújtó személy fizetési számlájáról az alapítvány pénzforgalmi számlájára történő átutalással történik⁸;
 - a költségvetésből juttatott támogatást nem a Párttörvényben, Pártalapítványi törvényben meghatározott célra fordítják.

Az **összefüggések szerinti** lényegesség minőségi jellegű, melynek az ellenőrzési vélemény kialakítása során van kiemelt jelentősége. Egy hiba lehet, hogy természete szerint nem lényeges, azonban összefüggései miatt igen.

Az esetleges lényeges meg nem felelések azonosítása érdekében a megszerzett bizonyítékokat az ÁSZ az előre meghatározott lényegességhez képest értékeli. A megfelelőségi ellenőrzés megállapításait megfelelő összefüggésbe kell helyezni, például a meg nem felelések alapulhatnak a meg nem felelés eseteinek számán, vagy a pénzben kifejezett értékükön.

4. BIZONYOSSÁG, KOCKÁZATELEMZÉS

A bizonyosság megszerzésének forrásai lehetnek:

- a kontrollok működésének vizsgálata, amely információt nyújt arról, hogy a főbb kontrolltevékenységek alkalmasak-e a hibák megelőzésére, illetve feltárására és kijavítására;
- elemző eljárások alkalmazása, illetve az ellenőrzésre kiválasztott ügyletek teljes körű vagy mintavételen alapuló ellenőrzése.

A pártalapítványok ellenőrzése során kockázatelemzésre nem kerül sor, magas ellenőrzési kockázat alapján kell meghatározni az ellenőrzési eljárásokat.

5. AZ ELLENŐRZÉSI ELJÁRÁS MEGHATÁROZÁSA, AZ ELLENŐRZÉS VÉGREHAJTÁSA

Az ellenőrzési eljárások megtervezése olyan eljárások kialakítását jelenti, amelyekkel az ellenőrzés eredményeként megalapozott vélemény alkotható a pártalapítvány gazdálkodása törvényességének megfelelőségéről.

⁷ A pártalapítványi törvény 3. § (4) bekezdése.

⁸ A pártalapítványi törvény 3. § (3) bekezdése.

Az ellenőrzés végrehajtása az ellenőrzést végző személyek felkészülését, az ellenőrzési programban foglalt feladatok, az abban előírt ellenőrzési eljárások elvégzését foglalja magában.

5.1. Ellenőrzési eljárások

Az ellenőrzés során alkalmazott eljárásokat az ÁSZ úgy határozza meg, hogy azok elegendőek legyenek az ellenőrzés valamennyi célja teljesítéséhez. Az ellenőrzési eljárásokat, azok jellegét, ütemezését és terjedelmét az ÁSZ az ellenőrzött területre vonatkozó szabályok körének, összetettségének figyelembe vételével tervezi meg.

Az ellenőrzési eljárások megtervezésekor az ÁSZ figyelembe veheti az ellenőrzött területet érintő korábbi, illetve eltérő típusú ellenőrzések eredményeit és összefüggéseit, valamint dönthet a más ellenőrzések eredményeinek felhasználásáról is.

Az ellenőrzés során az ÁSZ a pártalapítvány kontrolljait nem teljes körűen méri fel, ezért **közvetlen, részletes ellenőrzési megközelítést**, illetve ennek megfelelően ellenőrzési eljárásként az adatok teljes körű vagy mintavételen alapuló ellenőrzését és elemző eljárásokat alkalmaz.

Az **elemző eljárások** körébe tartozik a pénzügyi információk, a jelentős gazdasági mutatók és trendek elemzése, beleértve különösen az olyan folyamatokat, összefüggéseket, amelyek nincsenek összhangban más releváns információkkal vagy eltérnek az előre jelzett nagyságrendektől. Az elemző eljárás azon a feltételezésen alapul, hogy a pénzügyi-gazdálkodási folyamatok tételei között a jövőben is érvényesülő összefüggés áll fenn.

Az ellenőrzési bizonyítékok megszerzésének módszerei (megfigyelés, szemrevételezés, információkérés) közül egy vagy több is alkalmazható. Az **ügyletek, tételek ellenőrzését** a sokaság minden elemére vagy egy kiválasztott csoportjára lehet elvégezni. Utóbbi esetben az ellenőrzést végző személy a sokaságból kiválasztott statisztikai minta ellenőrzése alapján, kivetítés alkalmazásával fogalmazza meg véleményét.

Az ellenőrzés előkészítése során minden ellenőrzési területhez hozzá kell rendelni a megfelelő ellenőrzési eljárásokat.

5.2. Mintavétel

Az ügyletek, tételek ellenőrzésének megtervezése során meg kell határozni, hogy az egyes ellenőrzési területeken teljes körű vagy minták alapján történő ellenőrzést folytat le az ÁSZ.

Az ÁSZ a pártalapítványok ellenőrzése során a költségvetésből juttatott, valamint az egyéb kapott támogatások, adományok, továbbá a költségvetésből juttatott támogatásnak a Párttörvényben meghatározott cél szerinti felhasználása esetében elsődlegesen teljes körű ellenőrzést folytat le. Amennyiben – az ellenőrzést végző személy mérlegelése alapján – a teljes körű ellenőrzés során csak aránytalanul nagy ráfordítással szerezhető meg az elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyíték, alternatív eljárásként mintavételt kell alkalmazni.

Az egyéb ellenőrzési területek esetében meg kell határozni a mintavételi módszereket és az elégséges ellenőrzési bizonyosság megszerzéséhez szükséges mintaméretet.

Az ÁSZ a következő statisztikai mintavételi módszereket alkalmazza: egyszerű véletlen vagy rétegzett mintavétel. A mintavétel szempontjait, a kiválasztott minták méretét az ellenőrzést végző személynek dokumentálnia kell. Az ÁSZ a minta ellenőrzésével nyert véleményét kivetíti a sokaság (adott ellenőrzési terület) egészére.

5.3. Az ellenőrzési munkafolyamat dokumentálása

Az ellenőrzést végző személynek az egyes munkafolyamatok elvégzését mind az előkészítés, mind az ellenőrzés végrehajtása során dokumentálnia kell. Az ellenőrzési dokumentációnak teljesnek és kellően részletesnek, annak alapján az ellenőrzésnek rekonstruálhatónak kell lennie.

5.4. Az ellenőrzési bizonyítékok megszerzésének eszközei

Az ellenőrzési bizonyítékok összegyűjtésére többek között az alábbi módszerek állnak rendelkezésre.

- A **megfigyelés** egy folyamat vagy eljárás lefolytatásának megtekintését jelenti.
- A **szemrevételezés** nyilvántartások, dokumentumok, egyéb iratok vagy fizikai eszközök vizsgálatát foglalja magában, amely során az ellenőrzést végző személy mérlegeli a szemrevételezett dokumentumok szabályszerűségét, megbízhatóságát, figyelemmel kell lennie a csalás kockázatára.
- Az **információkérés** a pártalapítványon belüli és kívüli releváns személyektől írásban történik. Információkérés útján szerzett bizonyíték önmagában általában nem minősül elegendőnek és megfelelőnek, ezért azt más típusú eljárásokkal együtt hajtja végre az ellenőrzést végző személy. Az információkérés akkor a legeredményesebb, ha olyan releváns és tájékozott személyekkel folytatják, akiket felhatalmaztak a szervezet nevében történő nyilatkozattételre.
- A **megerősítés** olyan információkérés, amely során a pártalapítványtól független, harmadik féltől érkezik információ vagy írásban megerősíti a vezetés az ellenőrzés folyamán tett szóbeli nyilatkozatait.
- Az **elemző eljárások** körébe tartozik az adatok összevetése vagy a nem összhangban lévő, kiugró ingadozások vagy kapcsolatok vizsgálata.

Az összegyűjtött ellenőrzési bizonyítékokat az ellenőrzési során folyamatosan, megfelelően dokumentálni kell.

5.5. Az ellenőrzési bizonyítékok értékelése, következtetések levonása, megállapítások megfogalmazása

Az ÁSZ a mennyiségi és minőségi szempontokra tekintettel értékeli a megszerzett bizonyítékokat, és azok alapján megállapításokat tesz, következtetéseket von le.

Az ellenőrzési megállapítások az ellenőrzött területen – az ellenőrzési céloknak megfelelően összegyűjtött ellenőrzési bizonyítékok alapján – feltárt tényleges helyzetet az ellenőrzési kritériumok szerint minősítik.

A következtetések levonásához az ÁSZ áttekinti és értékeli az ellenőrzési eljárások eredményeit. Az ÁSZ az ellenőrzés során azonosított hibákat abból a szempontból értékeli, hogy azok egyedileg vagy együttesen lényegesek-e, és meghatározza, hogy azok milyen hatást gyakorolhatnak az ellenőrzés eredményeire. Ehhez az ÁSZ mérlegeli a hibák természetét és összegét, valamint az előfordulásuk körülményeit.

5.6. A számvevőszéki jelentés összeállítása

Az ellenőrzés eredményeit és következtetéseit hosszú formátumú számvevőszéki jelentésben kell összefoglalni.

Az ÁSZ az ellenőrzött pártalapítvány részére javaslatot tehet. Az ÁSZ felhívhatja az ellenőrzés eredményei célzott felhasználóinak figyelmét a folyamatban lévő helyesbítő intézkedésekre.