

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

## V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása (31-33. számlacsoport, 36. számlacsoport)

	<i>Kérdések</i>	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>	<i>Jogszab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
0	<i>A pénzeszközök részletező nyilvántartását manuálisan, vagy gépi program alkalmazásával végzi?</i>	-	-		
0.1	<i>Amennyiben gépi programmal végzik a részletező nyilvántartást, úgy a program neve</i>	-	-		
<b>1.</b>	<b>Az integrált főkönyvi könyvelési program keretén belül történik-e a készpénzforgalom nyilvántartása?</b>				
1.1	Amennyiben nem, vagy nem teljeskörűen az integrált könyvelési programban rögzítik a készpénzforgalmat úgy biztosított-e a manuálisan, vagy egyéb rendszerben rögzített pénzforgalmi adatok tételes megjelenése a főkönyvi könyvelésben.(interfész, manuális rögzítés)				
<b>2.</b>	<b>Biztosítottak-e az alábbi nyilvántartási feltételek:</b>			Áhsz. 48. § (8) a), e), f), (10) a), d)-h)	
2.1	- a készpénzforgalomról pénztárjelentést kell készíteni.				
2.2	- a készpénzállományról és a készpénzforgalomról olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyben időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel?				
2.3	- a fizetési számlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a kapott számlakivonat alapján kell nyilvántartani.				
2.4	További feltételeket tartalmazza-e a nyilvántartás: A követelésekhez, kötelezettségekhez, előlegekhez és a központosított bevételek beszedésének elszámolásaihoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartásában biztosítani kell a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, előlegek nyilvántartásaival való kapcsolatot oly módon, hogy megállapítható legyen, hogy a pénzeszközök változását eredményező adott ügylet mely egyedi követeléshez, kötelezettséghez, előleghez kapcsolódik. (pl.: Eper rendszerben a szállítói számlák kiegyenlítése számlánként -bank, pénztár bontásban dátum, bizonylatszám, hivatkozással visszakereshetőek)				
<b>3.</b>	<b>A 2.4 pontban nem említett sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változásokhoz vezetnek-e az alábbi adattartalmú nyilvántartást:</b> - megállapítható azok keletkezésének ideje, oka, összege, a könyvviteli számlákon való elszámolás ideje, az alkalmazott könyvviteli számlák, a rendezés módja és a rendezés érdekében tett intézkedések.			Áhsz.48.§ (8) b)-d), g)-h) , (9) a), (10) b)-c), ia)	
<b>4.</b>	<b>Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről vezetett nyilvántartás megfelel-e az alábbi feltételeknek::</b> - megállapítható azok beszerzésének ideje, összege, mennyisége, értéke, a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak vagy másnak történő átadás időpontja, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatok.			Áhsz.48.§ (9) b)	

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

## V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása (31-33. számlacsoport, 36. számlacsoport)

	<i>Kérdések</i>	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>	<i>Jogszab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
5.	A letéti számlákhoz vezetett nyilvántartás tartalmazza-e legalább			Áhsz.48.§ (10) h), Ávr. 142. § (1) - (3), 145. § (4) d), 146. § (2) b), 147. § (4) d)	
5.1	a) a letét keletkezésének időpontját, jogcímét, célját,				
5.2	b) a letét összegét,				
5.3	c) a letéteményes azonosításához szükséges adatokat,				
5.4	d) a letét kezelésével kapcsolatos információkat,				
5.5	e) a letét megszűnésének adatait.				

Vizsgálatvezető: .....

Ellenőr: .....