

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

Egyéb, az ellenőrzés lefolytatásához szükséges részletező nyilvántartások

	<i>Kérdések</i>	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>	<i>Jogsab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
1.	Maradvány igénybevétellel kapcsolatos részletező adatok			Áhsz 8. § (3), Áhsz 3. melléklet	
1.1	Alaptevékenység maradványa szabad maradványként került-e a tárgyévet megelőző év beszámolójában elfogadásra?				
1.2	Alaptevékenység maradványa kötelezettségvállalással terhelt maradványként került-e a tárgyévet megelőző év beszámolójában elfogadásra?				
1.3	A kötelezettségvállalással terhelt maradvány a beszámolóban szereplő összegben és a zárszámadásban elfogadott jogcímeknek megfelelő kiadási előirányzatban került-e lekönyvelésre?				
1.4	A főkönyvi nyilvántartás mellett vezetnek-e egyéb analitikus kimutatást kötelezettséggel terhelt maradványról? (A nyilvántartás legalább tartalmazza-e a jogcímet, a kifizetendő összeget rovat, vagy főkönyvi szám kiegészítéssel?)				
2.	Aktív időbeli elhatárolások			Áhsz. 13. § (7)- (10), Áhsz. 4. § (7)	
2.1	A 37. számlacsoport főkönyvi számláin tárgydíjszaki nyitó, vagy záró tételek, illetve forgalmi tételek szerepelnek-e?				
2.2	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásáról vezetnek-e analitikus nyilvántartást?				
2.2.1	Tárgyévre járó, de t. évet követően esedékes kamat, bérleti díj esetében a nyilvántartás tartalmazza-e legalább				
2.2.1.1	- kamat esetében könyvelési tétel azonosításához szükséges adatokat, azonosító szerződésszám, elhatárolandó összeg				
2.2.1.2	- bérleti díj esetében könyvelési tétel azonosításához szükséges adatokat, azonosító (kimenő számlaszám), szerződésszám, elhatárolandó összeg				
2.2.1.3	- mindkét esetben a kapcsolódó követelés elszámolás adatainak könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,				
2.2.1.4	- a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket?				
2.3	Kiadások aktív időbeli elhatárolásáról vezetnek-e analitikus nyilvántartást?				
2.3.1	Tárgyévet követő időszakot terhelő, de tárgyévben megfizetett biztosítási, bérleti díj nyilvántartás tartalmazza-e legalább				
2.3.1.1	- könyvelési tétel azonosításához szükséges adatokat, azonosító szerződésszám (Köt.v. száma), elhatárolandó összeg				
2.3.1.2	- a kapcsolódó kötelezettség elszámolás adatainak könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,				
2.3.1.3	- a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket.				
2.4	Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolásáról vezetnek-e analitikus nyilvántartást?				
2.4.1	Tartozásátvállalás miatti rendkívüli ráfordítás elhatárolás nyilvántartása tartalmazza-e legalább				
2.4.1.1	- könyvelési tétel azonosításához szükséges adatokat, azonosító szerződésszám (Köt.v. száma), elhatárolandó, törlesztéssel azonos összeg				
2.4.1.2	- a kapcsolódó kötelezettség elszámolás adatainak könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,				

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

Egyéb, az ellenőrzés lefolytatásához szükséges részletező nyilvántartások

	<i>Kérdések</i>	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>	<i>Jogsab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
2.4.1.3	- a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket?				
3.	Passzív időbeli elhatárolások			Áhsz. 14. § (11)-(14), Áhsz. 4. § (7)	
3.1	A 44. számlacsoportfőkönyvi számláin tárgyidőszaki nyitó, vagy záró tételek, illetve forgalmi tételek szerepelnek-e?				
3.2	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásáról vezetnek-e analitikus nyilvántartást?				
3.2.1	A mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt, de mérleg fordulónapját követő időszak bevételeit képező kamat bérleti díj esetében a nyilvántartás tartalmazza-e legalább				
3.2.1.1	- kamat esetében könyvelési tétel azonosításához szükséges adatokat, azonosító szerződésszám, elhatárolandó összeg				
3.2.1.2	- bérleti díj esetében könyvelési tétel azonosításához szükséges adatokat, azonosító (kimenő számlaszám), szerződésszám, elhatárolandó összeg				
3.2.1.3	- mindkét esetben a kapcsolódó követelés elszámolás adatainak könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,				
3.2.1.4	- a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket?				
3.3	Kiadások passzív időbeli elhatárolásáról vezetnek-e analitikus nyilvántartást?				
3.3.1	A mérleg fordulónapja előtt felmerülő, számlázásra kerülő, de tárgyévét követő évet terhelő biztosítási, bérleti díj, december havi személyi juttatások és közterhek esetében a nyilvántartás tartalmazza-e legalább				
3.3.1.1	- könyvelési tétel azonosításához szükséges adatokat, azonosító szerződésszám (Köt.v. száma), elhatárolandó összeg				
3.3.1.2	- a kapcsolódó kötelezettség elszámolás adatainak könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,				
3.3.1.3	- a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket?				
3.3.	Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolásáról vezetnek-e analitikus nyilvántartást?				
3.3.1.	- Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, részesedések, értékpapírok piaci értéke esetében a nyilvántartás tartalmazza-e				
3.3.1.1	- könyvelési tétel azonosításához szükséges adatokat, azonosító szerződésszám (Köt.v. száma), halasztott bevétel összegét, arányos részének költségként, ráfordításként történő elszámolásakor az elhatárolás feloldásának összegét, a könyvekből történő kivezetéskor az elhatárolás megszüntetését				
3.3.1.2	- a kapcsolódó kötelezettség elszámolás adatainak könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,				
3.3.1.3	- a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket?				
3.3.2	- Államháztartáson belüli vagy kívüli, fejlesztési célra kapott, vissza nem térítendő támogatások összege esetében a nyilvántartás tartalmazza-e,				

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

Egyéb, az ellenőrzés lefolytatásához szükséges részletező nyilvántartások

	<i>Kérdések</i>	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>	<i>Jogsab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
3.3.2.1	- könyvelési tétel azonosításához szükséges adatokat, azonosító szerződésszám (Köt.v. száma), halasztott bevétel összegét, arányos részének költségként, ráfordításként történő elszámolásakor az elhatárolás feloldásának összegét				
3.3.2.2	- a kapcsolódó kötelezettség elszámolás adatainak könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,				
3.3.2.3	- a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket?				
3.3.3	- Elengedett kötelezettségek összege, amennyiben a kötelezettség terhére eszközbeszerzés történt, a nyilvántartás tartalmazza-e				
3.3.3.1	- könyvelési tétel azonosításához szükséges adatokat, azonosító szerződésszám (Köt.v. száma), halasztott bevétel összegét, arányos részének költségként, ráfordításként történő elszámolásakor az elhatárolás feloldásának összegét				
3.3.3.2	- a kapcsolódó kötelezettség elszámolás adatainak könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,				
3.3.3.3	- a leltározással, egyeztetéssel kapcsolatos feljegyzéseket?				
4.	Önköltségszámításhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartás				
4.1	Az ellenőrzött költségvetési szerv végez-e olyan tevékenységet, amelyhez önköltségszámítási szabályzat készítése szükséges?			Áhsz. 50.§ (3), (4)	
4.2	Vezetnek-e analitikus nyilvántartást, a termék,vagy szolgáltatások közvetett kiadásainak felosztásáról legalább az alábbi adattartalommal:				
4.2.1	- Felosztott költségek jellemző adatai : a szabályzat alapján kimutatás az elsődleges, másodlagos költséghelyeken tárgyidőszakban gyűjtött költségekről (rész költségekről), amelyek a végleges tevékenységre, szakfeladatra kerülnek továbbosztásra (könyvelésre).				
4.2.2	- A felosztásnál alkalmazott pótlékkulcsok (naturáliák).				
4.2.3	- A termék, vagy szolgáltatás fajlagos önköltségét meghatározták-e?(Vállalkozási tevékenység esetén kiemelten fontos, mivel veszteséges termékértékesítés, szolgáltatásnyújtást Önkormányzat nem végezhet)				

Vizsgálatvezető:

Ellenőr: