

Ellenőrzött szervezet neve:
Ellenőrzött szervezet PIR-Törzsszáma:

| Minta sorszáma | Adatszolgáltatásra vonatkozó adatok | | | | | Alapdokumentum adatai | | Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályszerű? | | | | | | Jogkörök, hatáskörök gyakorlásának helyzete | | Minta összege, könyvelés-adatszolgáltatás kapcsolata | | | Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő vizsgálat eredménye | | | | | | Pénzügyi ellenőrzés alaptényezői alapján történő értékelés | | | | Javítás történt-e a jelentéstervezet elkészítéséig a 29. oszlop javaslata alapján? (I/N) | A pénzügyi ellenőrzés alaptényező alapján történő értékelés alapján a jelentéstervezet / jelentés készítésekor a fennálló hiba értéke (Ft) |
|----------------|--|-------------|-------------|---------------------|------------------------|----------------------------|-----------------------|---|--------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---|--|--|--|------------------------|---|--|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---|---|--|---|--|------------------------------------|--|--|
| | Adatszolgáltatás megnevezése (IMJ/IKJ) | Időszak | Útjap száma | Útjap sorának száma | Útjap oszlopának száma | Alapdokumentum azonosítója | Alapdokumentum tárgya | Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N) | Pénzügyi ellenjegyzés Igen/Nem (I/N) | Teljesítés-igazolás Igen/Nem (I/N) | Érvényesítés Igen/Nem (I/N) | Utólványozás Igen/Nem (I/N) | Jogkörgyakorlás szabályszerű? Igen/Nem (I/N; 9-13. oszlopok adatai alapján) | Megállapítás (9-13. oszlopok adatai alapján) | Javaslat (9-13. oszlopok adatai alapján) | Alapbizonylat összege (Ft) | Könyvelés összege (Ft) | Könyvviteli/nyilvántartási számla száma | Teljesítés megfelelő? Igen/Nem (I/N) | Létezés megfelelő? Igen/Nem (I/N) | Pontosság megfelelő? Igen/Nem (I/N) | Értékelés megfelelő? Igen/Nem (I/N) | Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelő? Igen/Nem (I/N) | Megjegyzés; besorolás megfelelő? Igen/Nem (I/N) | A könyvvizsgáló szabályszerű-e? (I/N; 20-25. oszlopok alapján) | A hiba értéke (Ft; 20-25. oszlopok alapján) | Megállapítás (20-25. oszlopok alapján) | Javaslat (20-25. oszlopok alapján) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |
| 1. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25. | IMJ | II.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26. | IMJ | IV.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27. | IMJ | IV.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 28. | IMJ | IV.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29. | IMJ | IV.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 30. | IMJ | IV.negyedév | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 31. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 32. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 33. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 34. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 35. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 36. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 37. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 38. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 39. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 40. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 41. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 42. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 43. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 44. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 45. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 46. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 47. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 48. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 49. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 50. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 53. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 54. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 55. | IKJ | 6. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 56. | IKJ | 12. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 57. | IKJ | 12. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 58. | IKJ | 12. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 59. | IKJ | 12. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 60. | IKJ | 12. hó | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

A tábla kitöltésével kapcsolatban tett megjegyzések:

| | |
|---|---|
| 1 | A módszertan alapján a 6/9. havi IKJ adatszolgáltatáshoz kapcsolódóan 25, a II. negyedévi IMJ adatszolgáltatáshoz kapcsolódóan 25 statisztikai módszerrel - az eljárásrendben megjelölt statisztikai mintavételi módszerrel - kiválasztott mintát kell venni a módszertan által megjelölt könyvelési kartonok alapján kijelölt sokaságból. A mintatételben minden esetben 1 tartozik és 1 követel főkönyvi, nyilvántartási számla áll egymással szemben. A mintatétel értékelésével kapcsolatos információkat 1 sorban kell kezelni az IKJ esetében a 31-55. sorszámu mintasoroknál, az IMJ esetében az 1-25. sorszámu mintasoroknál. Abban az esetben ha a szervezetnél a kiválasztható mintatételek száma nem éri el a fentebb megjelölt IKJ és IMJ esetében a 25-25 db-ot, akkor az IKJ-hoz és az IMJ-hez rendelkezésre álló összes tételt ki kell választani és értékelni kell, az üres sorokat kihúzással kell jelölni. |
| 2 | A teljes ellenőrzött év értékelésének biztosítása érdekében a 12. havi IKJ adatszolgáltatáshoz kapcsolódóan 5, a IV. negyedévi IMJ adatszolgáltatáshoz kapcsolódóan 5 - az 1. pontban megjelölt statisztikai módszerrel - kell mintát venni a közbenső jelentéssel nem érintett időszak adataiból. A mintatételben minden esetben 1 tartozik és 1 követel főkönyvi, nyilvántartási számla áll egymással szemben. A tételek értékelésével kapcsolatos információkat 1 sorban kell kezelni az IKJ esetében a 56-60. sorszámu mintasoroknál, az IMJ esetében az 26-30. sorszámu mintasoroknál. Abban az esetben ha a szervezetnél a könyvelési tételek száma a nem érte el a közbenső jelentéssel érintett időszakban az IKJ és a II. negyedévi IMJ esetében a 25-25 db-ot, akkor sem kell a 12. havi IKJ-hoz és a IV. negyedévi IMJ-hez 5-5 tételnél többet kiválasztani és értékelni. Ha nem áll rendelkezésre 5-5- tétel, akkor a rendelkezésre álló tételeket kell vizsgálni teljes körben, az üres sorokat kihúzással kell jelölni. |

| | |
|---|---|
| 3 | Az önkormányzati alrendszer értékeléséhez az 1-60. sorban értékelt mintatételek adatai használhatóak fél. Így biztosított, hogy szubjektív szempont nélkül és statisztikai módszerrel került kiválasztásra a minta, tehát az eredmények kivetíthetők. A kiválasztott tételekre vonatkozóan kell az 1-31. oszlopok adatait megadni. A mintatételhez kapcsolódó hibák javításához kapcsolódó információkat nem új mintatételként kell rögzíteni, hanem az eredetileg kiválasztott mintatételhez kapcsolódóan a tábla 30-31. oszlopokban. |
| 4 | A mintatételek elemzése, értékelése kapcsán feltárássra kerülhetnek egyéb hibák is. Ezek rögzítésére az ellenőrzést végző személyek által aláírt és a feltárt hiányosság rögzítésére legjobban alkalmas munkadokumentumot kell készíteni (pl. feljegyzés), a munkadokumentumot az ellenőrzés iratai között meg kell őrizni. A szervezet értékeléséhez a mintatételek és a kapcsolódóan feltárt és más munkadokumentumban rögzített hibák, hiányosságok is felhasználhatóak. A jogkörök, hatáskörök szabálytalan gyakorlása esetén hibaérték Ft-ban nem mutatható ki a táblában. |
| 5 | Abban az esetben, ha szervezet könyvvezetése nem naprakész, akkor az ellenőrzés által ellenőrizhető időszak(ok) könyvvezetési adatai alapján kell az ellenőrzést elvégezni, az ellenőrzés során tekintettel kell lenni arra, hogy legalább két időszak ellenőrzése megtörténhessen. Az ellenőrzés során a mintavétel és értékelés szabályaira az 1-4. megjegyzések az irányadók. |
| 6 | A fenti táblázat nem alkalmazható a nem statisztikai minta értékelése , az elemző tevékenység elvégzése során feltárt hibás könyvelési események hibáinak rögzítésére. A nem statisztikai minta rögzítésére alkalmazható javasolt külön dokumentum tartalmazza a fenti mintaértékelő tábla 1-8., 17-31. oszlopok adatait. Az oszlopok kitöltése során az eljárás a fenti mintaértékelő táblával egyező. A létrehozott tábla oszlopainak megnevezése megegyezik a fenti mintaértékelő tábla megnevezéseivel azzal az eltéréssel, hogy - az oszlopok sorszámozása 1-23. közötti sorszámmú (tehát az eredeti tábla sorszámozása nem hagyható a táblában), - a fejezetekben szereplő oszlop sorszáma hivatkozást javítani kell a megfelelő sorszámkra, - a tábla üres sorokat nem tartalmazhat, annyi sor tartalmazzon, amennyi a feltárási munka alapján szükséges, - a minta szó helyett a könyvelési tétel kifejezés használandó a fejezetekben. A fenti követelményeknek megfelelő tábla a Más könyvelési hibák lapon is megtekinthető. A tábla ezen túl további oszlopokat is tartalmazhat 24. sorszámtól kezdődően, ha a vizsgálatvezető a dokumentáláshoz szükségesnek tartja. A nem statisztikai minták esetében egyéb, a vizsgálatvezető döntése szerint alkalmazott dokumentálás is megfelelő. |