

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása

	<i>Kérdések</i>	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>	<i>Jogsab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
0	A kötelezettségvállalások részletező nyilvántartását manuálisan, vagy gépi program alkalmazásával végzi?	-	-		
0.1	Amennyiben gépi programmal végzik a részletező nyilvántartást, úgy a program neve	-	-		
1.	A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie.	-	-	Áht.36,37.§ Ávr.45-56.§ Áhsz. 1.§ (1) 9.	
2.	A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl. személyi juttatások nyilvántartása, ellátások nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, általános forgalmi adó nyilvántartása, támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 05. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.	-	-		
2.1	Az integrált főkönyvi könyvelési program keretén belül történik-e a kötelezettségvállalás nyilvántartása? Igen válasz esetén a megjegyzés oszlopba szükséges rögzíteni a könyvelési program nevét.				
2.2	Amennyiben nem, vagy nem teljeskörűen az integrált könyvelési programban rögzítik a kötelezettségvállalást, úgy fel kell sorolni mérlegsorankénti alkalmazott egyedi analitikus nyilvántartási rendszert, egyéb alkalmazást (sorok beszúrásával) és egyedileg kell minősíteni azokat!				
3.	A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása tartalmazza-e				
3.1	a) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség sorszámát, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, kivéve, ha a pénzügyi ellenjegyzés nem szükséges,				
3.2	b) a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,				
3.3	c) a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat, amennyiben azok ismertek				
3.4	d) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatái szerint,				
3.5	e) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,				

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása

	<i>Kérdések</i>	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>	<i>Jogsab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
3.6	f) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges,				
3.7	g) a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat,				
3.8	h) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak módosulásai, a pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,				
3.9	i) devizában fennálló kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség és annak módosulásai (ide értve az átértékelést is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot, a Gst. szerinti adósságot keletkeztető ügylet esetén az államadósság számítása során alkalmazandó árfolyamot,			2011.évi CXCV. tv.	
3.10	j) váltóval kiváltott kötelezettség esetén a váltó kibocsátásának és a lejáratának idejét, a váltóval kiváltott kötelezettség összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó bemutatásával, lejáratával, kifizetésével kapcsolatos adatokat, és				
3.11	k) az esetleges egyéb megjegyzéseket. (pl.: leltározásra, egyeztetésre vonatkozó adatok)			Áhsz. 22. § és 53. § (5) a)	
4.	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, más fizetési kötelezettségek esetén külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így ellenőrizendő, hogy tartalmazza-e a nyilvántartás	-	-	Áhsz. 48. § (10)	-
4.1	a) a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélküli kifizetéseknel az elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,				
4.2	b) a visszatérítendő támogatások és más adott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot,				
4.3	d) termék vagy szolgáltatás beszerzése esetén a kapott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni, és				
4.4	e) felhalmozási kiadások esetén a beszerzett eszközök tekintetében az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásával való kapcsolatok leírását.				
5.	A függő kötelezettségekről (04. függő kötelezettségek fők. szlacsoport) külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges kötelezettségvállalássá, más fizetési kötelezettséggé nem változik vagy meg nem szűnik. A függő kötelezettségek nyilvántartása tartalmazza-e			Áhsz. 41. § (2)	

Vizsgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása

	<i>Kérdések</i>	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>	<i>Jogsab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
5.1	a) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség sorszámát, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, kivéve, ha a pénzügyi ellenjegyzés nem szükséges,				
5.2	b) a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,				
5.3	c) a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat, amennyiben azok ismertek				
5.4	d) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,				
5.5	e) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,				
5.6	f) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges.				

Vizsgálatvezető:

Ellenőr: