

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

III. Követelések nyilvántartása

	<i>Kérdések</i>	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>	<i>Jogsab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
1.	A követelések nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie. Az egyedi jelleget nem befolyásolja, ha a követelések értékelése egyszerűsített értékelési eljárással, csoportonként történik.			Áhsz. 1. § (1) 6. pont	
2.	A követelések nyilvántartása történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl. közhatalmi bevételek nyilvántartása, munkavállalókkal kapcsolatos követelések nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, pályázatok, kapott támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 09. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.			Áhsz.13.§ (5)-(6)	
2.1	A követelések részletező nyilvántartását manuálisan, vagy gépi program alkalmazásával végzi?	-	-		
2.2	Amennyiben gépi programmal végzik a részletező nyilvántartást, úgy a program neve	-	-		
2.3	Az integrált főkönyvi könyvelési program keretén belül történik-e a követelések nyilvántartása?				
2.4	Amennyiben nem, vagy nem teljeskörűen az integrált könyvelési programban rögzítik a követeléseket úgy fel kell sorolni mérlegsoranként alkalmazott egyedi analitikus nyilvántartási rendszert, egyéb alkalmazás (sorok beszúrásával) és egyedileg kell minősíteni azokat!				
3.	A követelések nyilvántartása tartalmazza-e legalább				
3.1	a) a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,				
3.2	b) a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,				
3.3	c) a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,				
3.4	d) a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatai szerint,			Áhsz. 16.§ (9)	
3.5	e) a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,			Áhsz.43.§ (4)	
3.6	f) a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,				
3.7	g) a teljesített befizetések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,				
3.8	h) a követelés és annak módosulásai, a teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,				
3.9	i) devizában fennálló követelés esetén a követelés és annak módosulásai (ide értve az átértékelést, értékvesztést, annak visszaírását is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot,				

Vizgálatvezető:

Ellenőr:

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

III. Követelések nyilvántartása

	<i>Kérdések</i>	<i>Igen</i>	<i>Nem</i>	<i>Jogszab.</i>	<i>Válasz/Megjegyzés</i>
3.10	j) a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,				
3.11	k) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának adatait,				
3.12	l) a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat,			Áhsz.18.§, 43.§ (2-3)	
3.13	m) váltóval kiváltott követelés esetén a váltó kibocsátójának megnevezését, a kibocsátás és a lejárat idejét, a váltóval kiváltott követelés összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó forgatásával, leszámítolásával, beváltásával kapcsolatos adatokat,				
3.14	n) az esetleges egyéb megjegyzéseket.(pl.: leltározás, egyeztetés adatait).			Áhsz.22.§ és 53. § (5) a)	
4.	Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így ellenőrizendő, hogy tartalmazza-e a nyilvántartás			Áhsz.48.§ (8)	
4.1	a) a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélkül kapott pénzeszközöknél annak forrását, az azzal történő 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 kapott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, és				
4.3	c) termék vagy szolgáltatás értékesítése esetén a kibocsátott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni.				
5.	A függő és a biztos (03. függő és biztos jövőbeni követelések szlacsoport) követelésekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges követeléssé nem változik vagy meg nem szűnik. A függő és a biztos jövőbeni követelések nyilvántartása tartalmazza-e			Áhsz. 41. § (2)	
5.1	a) a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,				
5.2	b) a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkezettető számát, keltét,				
5.3	c) a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,				
5.4	d) a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatái szerint,				
5.5	e) a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,				
5.6	f) a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,				

Vizsgálatvezető:

Ellenőr: