

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

			Igen	Nem	Megjegyzés	Javaslat
1.	Számviteli Politika					
1.1	Rendelkeznek-e Számviteli Politikával?	Áhsz. 50.§ (1), Szt. 14. § (3)				
1.1.1	A költségvetési szerv vezetője (pl. intézményvezető/önkormányzati hivatal esetében a jegyző) aláírta-e a szabályzatot?	Áht. 10. § (1), (4a), Áhsz. 31. § (1), (3), 50. § (1)				
1.1.2	Amennyiben az Önkormányzat/Nemzetiségi Önkormányzat/Társulás/Térségi fejlesztési tanács nem rendelkezik önálló szabályzattal, akkor a gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szerv szabályzatának hatálya kiterjed-e az Önkormányzatra/Nemzetiségi Önkormányzatra/Társulásra/Térségi fejlesztési tanácsra?	Áht. 6/C. §, Áht. 10. § (1), (4a)				
1.2	A Számviteli politika kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket? A Számviteli politika megfelel-e az Szt. 14. § (3) bekezdésének, illetve az Áhsz. 4. §-ának?	Szt. 14. § (3), Áhsz. 4. §				
1.3	Rögzítették-e, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek?	Szt. 14. § (4)				
1.4	Rögzítették-e, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek?	Szt. 14. § (4)				
1.5	Rögzítették-e, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak?	Szt. 14. § (4)				
1.6	Meghatározták-e azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni?	Szt. 14. § (4)				
1.7	Rögzítették-e a számviteli politikában az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat?	Áhsz. 50. § (7)				
1.8	Az újonnan alakuló gazdálkodó a számviteli politikát, és a keretében elkészítendő szabályzatokat a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül elkészítették-e/ Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül keresztülvették-e a számviteli politikán?	Szt. 14. § (11)				
2.	Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata					
2.1	A Számviteli Politika keretében elkészítették-e az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát?	Szt. 14. § (5) a)				
2.1.1	A költségvetési szerv vezetője (pl. intézményvezető/önkormányzati hivatal esetében a jegyző) aláírta-e a szabályzatot?	Áht. 10. § (1), (4a), Áhsz. 31. § (1), (3), 50. § (1)				

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

		Igen	Nem	Megjegyzés	Javaslat
2.1.2	Amennyiben az Önkormányzat/Nemzetiségi Önkormányzat/Társulás/Térségi fejlesztési tanács nem rendelkezik önálló szabályzattal, akkor a gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szerv szabályzatának hatálya kiterjed-e az Önkormányzatra/Nemzetiségi Önkormányzatra/Társulásra/Térségi fejlesztési tanácsra?	Áht. 6/C. §, Áht. 10. § (1), (4a)			
2.1.3	Jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették-e a szabályzaton?	Szt. 14. § (11)			
2.2	Meghatározták-e, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik?	Szt. 69. § (3), Áhsz. 22. § (2)			
2.3	Meghatározták-e a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját?	Áhsz. 22. § (2) b)			
2.4	Rendelkeztek-e a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól?	Áhsz. 22. § (2) a), (3)			
3.	Eszközök és a források értékelési szabályzata				
3.1	A Számvetési Politika keretében elkészítették-e az eszközök és a források értékelési szabályzatát?	Szt. 14. § (5) b)			
3.1.1	A költségvetési szerv vezetője (pl. intézményvezető/önkormányzati hivatal esetében a jegyző) aláírta-e a szabályzatot?	Áht. 10. § (1), (4a), Áhsz. 31. § (1), (3), 50. § (1)			
3.1.2	Amennyiben az Önkormányzat/Nemzetiségi Önkormányzat/Társulás/Térségi fejlesztési tanács nem rendelkezik önálló szabályzattal, akkor a gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szerv szabályzatának hatálya kiterjed-e az Önkormányzatra/Nemzetiségi Önkormányzatra/Társulásra/Térségi fejlesztési tanácsra?	Áht. 6/C. §, Áht. 10. § (1), (4a)			
3.1.3	Jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették-e a szabályzaton?	Szt. 14. § (11)			
3.2	Rögzítették-e a követelések értékelésének elveit, szempontjait,	Áhsz. 50. § (2) a)			
3.3	követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,	Áhsz. 50. § (2) b)			
3.4	az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait,	Áhsz. 50. § (2) c)			
3.5	a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit?	Áhsz. 50. § (2) d)			
4.	Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat				
4.1	Rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet Önköltségszámítási szabályzattal?	Szt. 14. § (5) c), Áhsz. 50. § (3), (4)			
4.2	Végez-e a szervezet rendszeres termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, eszközök saját előállítását?	Áhsz. 50. § (3)			
4.2.1	Amennyiben igen, úgy készült-e erre vonatkozó kalkuláció?	Áhsz. 50. § (3)			
4.2.2.	Ha az ellenőrzött szerv saját konyhát üzemeltet, mentesül-e az önköltségszámítási szabályzat készítése alól? Megfelel-e a jogszabályban meghatározott mentesítési feltételeknek?	Áhsz. 50. § (4)			

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

		Igen	Nem	Megjegyzés	Javaslat
4.3	A költségvetési szerv vezetője (pl. intézményvezető/önkormányzati hivatal esetében a jegyző) aláírta-e a szabályzatot?	Áht. 10. § (1), (4a), Áhsz. 31. § (1), (3), 50. § (1)			
4.4	Amennyiben az Önkormányzat/Nemzetiségi Önkormányzat/Társulás/Térségi fejlesztési tanács nem rendelkezik önálló szabályzattal, akkor a gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szerv szabályzatának hatálya kiterjed-e az Önkormányzatra/Nemzetiségi Önkormányzatra/Társulásra/Térségi fejlesztési tanácsra?	Áht. 6/C. §, Áht. 10. § (1), (4a)			
4.5	Jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették-e a szabályzaton?	Szt. 14. § (11)			
5.	Pénzkezelési Szabályzat				
5.1	A Számviteli politika keretében elkészítették-e a pénzkezelési szabályzatot?	Szt. 14. § (5) d), Áhsz. 50. § (1)			
5.1.1	A költségvetési szerv vezetője (pl. intézményvezető/önkormányzati hivatal esetében a jegyző) aláírta-e a szabályzatot?	Áht. 10. § (1), (4a), Áhsz. 31. § (1), (3), 50. § (1)			
5.1.2	Amennyiben az Önkormányzat/Nemzetiségi Önkormányzat/Társulás/Térségi fejlesztési tanács nem rendelkezik önálló szabályzattal, akkor a gazdálkodási feladatait ellátó költségvetési szerv szabályzatának hatálya kiterjed-e az Önkormányzatra/Nemzetiségi Önkormányzatra/Társulásra/Térségi fejlesztési tanácsra?	Áht. 6/C. §, Áht. 10. § (1), (4a)			
5.1.3	Jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették-e a szabályzaton?	Ávr. 148. § (2), Szt. 14. § (8), Áhsz. 50. § (6)			
5.2	Rendelkeztek-e a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről,				
5.3	a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről,				
5.4	a pénzkezelés felelősségi szabályairól,	Szt. 14. § (8), Áhsz. 50. § (1)			
5.5	a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,				
5.6	a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,				
5.7	a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,	Szt. 14. § (8), Áhsz. 50. § (6)			
5.8	a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,				
5.9	a pénzszállítás feltételeiről				
5.10	a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről,	Szt. 14. § (8), Áhsz. 50. § (1)			
5.11	a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról?				
5.12	Meghatározták-e a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait?	Ávr. 148. § (2)			
5.13	Önkormányzat esetében rendelkezésre áll-e a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelet?	Áht. 109. § (6)			
6.	Számlarend				
6.1	Rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet Számlarenddel?	Áhsz. 51. § (2), Szt. 161. §			
6.2	A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül átvezették-e?	Áhsz. 51. § (2), Szt. 161. § (5)			

Ellenőrzött szerv neve:

PIR:

Ellenőrzött időszak:

Kitöltés dátuma:

Kitöltő ellenőr neve:

			Igen	Nem	Megjegyzés	Javaslat
6.3	Tartalmazza-e minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését?	Szt. 161. § (2) a)				
6.4	Tartalmazza-e a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcimeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát?	Szt. 161. § (2) b)				
6.5	Tartalmazza-e a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását?	Szt. 161. §(2) c) Áhsz. 51. (2), (3)				
6.6	Tartalmazza-e a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet?	Szt. 161. § d)				
6.7	Tartalmazza-e a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét?	Áhsz. 51. (2), (3)				
6.8	Tartalmazza-e az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit?	Áhsz. 51. (2), (3)				