

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?	-	-		
1.	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.	-	-	Áhsz. 14. melléklet II. 2.	
1.1	Az integrált főkönyvi könyvelési program keretén belül történik-e a kötelezettségvállalás nyilvántartása? Igen válasz esetén a megjegyzés oszlopba szükséges rögzíteni a könyvelési program nevét.				
1.2	Amennyiben nem, vagy nem teljeskörűen az integrált könyvelési programban rögzítik a kötelezettségvállalást, úgy fel kell sorolni mérlegsoronkénti alkalmazott egyedi analitikus nyilvántartási rendszert, egyéb alkalmazást (sorok beszúrásával) és egyedileg kell minősíteni azokat!				
1.3	A 2.1. kérdésre adott Nem válasz esetén: Havonta egyeztették-e a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással?			Áhsz. 53. § (5) a)	
2.	A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása tartalmazza-e				Az 1.1. kérdésre adott ASP program válasz esetén a válasz: Igen. A kérdésekre adott válaszokat folytassa a 4. ponttól.
2.1	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,			Áhsz. 14. melléklet II. 4. a)	
2.2	b) a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,			Áhsz. 14. melléklet II. 4. b)	
2.3	c) a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat, amennyiben azok ismertek			Áhsz. 14. melléklet II. 4. c)	
2.4	d) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,			Áhsz. 14. melléklet II. 4. d)	

Az ASP programmal történő

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>
2.5	e) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Aht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,			Áhsz. 14. melléklet II. 4. e)	Az ASP programmal történő kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételekor/ módosításakor a 2.1.- 2.11. pontokban meghatározott adatokat kötelező rögzíteni. Az 1.1. kérdésre adott ASP program válasz esetén az Igen és Nem oszlopokat kiszűrkiteni.
2.6	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,			Áhsz. 14. melléklet II. 4. f)	
2.7	g) a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat,			Áhsz. 14. melléklet II. 4. g)	
2.8	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,			Áhsz. 14. melléklet II. 4. h)	
2.9	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., Áhsz. 14. melléklet II. 4. i)	
2.10	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			Áhsz. 14. melléklet II. 4. j)	
2.11	k) az esetleges egyéb megjegyzéseket.(pl.: leltározásra, egyeztetésre vonatkozó adatok)			Áhsz. 22.§ és 53. § (5) a), Áhsz. 14. melléklet II. 4. k)	
3.	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)	-
3.1	a) a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélküli kifizetéseknél az elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,			Áhsz. 14. melléklet II. 5. a)	
3.2	b) a visszatérítendő támogatások és más adott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot,			Áhsz. 14. melléklet II. 5. b)	

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>
3.3	c) közbeszerzési kötelezettség esetén a közbeszerzési dokumentációk megnevezését, iktatószámát, keltét,			Áhsz. 14. melléklet II. 5. c)	
3.4	d) termék vagy szolgáltatás beszerzése esetén a kapott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni, és			Áhsz. 14. melléklet II. 5. d)	
3.5	e) felhalmozási kiadások esetén a beszerzett eszközök tekintetében az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásával való kapcsolatok leírását.			Áhsz. 14. melléklet II. 5. e)	
4.	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)	
4.1	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,			Áhsz. 14. melléklet II. 6. és 4. a)	
4.2	b) a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,			Áhsz. 14. melléklet II. 6. és 4. b)	
4.3	c) a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat, amennyiben azok ismertek			Áhsz. 14. melléklet II. 6. és 4. c)	
4.4	d) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,			Áhsz. 14. melléklet II. 6. és 4. d)	
4.5	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,			Áhsz. 14. melléklet II. 6. és 4. e)	
4.6	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.			Áhsz. 14. melléklet II. 6. és 4. f)	