

MINTAVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE

Minta sorszáma	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			
	Alap-dokumentum 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)	Utaltatás 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 könyvvizetés 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	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
1.	2021. évi főkönyvi karton	munkabér											365151	I	I	I	I	N	I	I	0	A nettó személyi juttatások kifizetésének könyvelése esetében a 365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek főkönyvi számla alkalmazása nem megfelelő. A 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlát kell használni az előleg számla közbeiktatása nélkül. A 36515 főkönyvi számlát az illetmény és vásárlási előleg folyósítása esetén lehet alkalmazni.	A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások esetében a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezete alapján kell eljárni.