

<i>Település</i>	<i>Ellenőrzött szervezet</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Csanádpalota	Csanádpalota Városi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala	Rendszer ellenőrzés	Főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartásokkal kapcsolatos egyezőség
<p><b><u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– szabályozták-e a számlarendben az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák egyeztetésének módját, gyakoriságát, dokumentálási formáját, a zárlati feladatok elvégzésének rendszerességét, módját,</li> <li>– biztosított-e a főkönyvi könyveléshez vezetett, valamint a beszámoló készítés megbízhatóságának, valódiságának, teljességének alátámasztásához szükséges analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolata,</li> <li>– megfelelnek-e az analitikus nyilvántartások a velük szemben támasztott általános formai és tartalmi követelményeknek, vezetésük naprakész-e,</li> <li>– a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetéseket az előírt időszakokban dokumentált módon végezték-e el.</li> </ul> <p><b><u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– be kell tartani a jogszabályokban előírt Számviteli Politikára vonatkozó előírásokat, hogy az külön szabályzat formájában kerüljön kialakításra. (Számviteli tv. 14. §, 249/2000. Kormányrendelet 8. §),</li> <li>– gondoskodni kell arról, hogy a Számviteli Politika a Számviteli törvényben és a 249/2000. Kormányrendeletben előírtak szerint tartalmazza a kapcsolódó szabályzatokat. (Számviteli tv. 14.§ (5), 249/2000. Kormányrendelet 8. § (4) bekezdés),</li> <li>– ki kell jelölni a Számviteli Politikában a mérlegkészítés időpontját (249/2000. Kormányrendelet 8. § (8) bekezdés),</li> <li>– rendelkezni kell a Számviteli Politikában a terv szerinti értékcsökkenési kulcsok meghatározásáról, a terven felüli értékcsökkenés leírásának, annak visszaírásának szabályairól (249/2000 (XII.24.) Kormányrendelet 30 §),</li> <li>– felül kell vizsgálni az Értékelési Szabályzatot az értékvesztés elszámolásának módjára vonatkozóan, és a szabályozás összhangban legyen a gyakorlatban alkalmazottakkal,</li> <li>– a szabályzatban meg kell határozni az egyedi értékelés kritériumrendszerét, minősítését és az értékvesztés elszámolásának mértékét.</li> </ul>			