|  |  |
| --- | --- |
| **Ügyfél neve:** |  |
| **Fordulónap:** |  | **Dátum:** |  |
| **Készítette:** |  | **Ellenőrizte:** |  |

**KONTROLL TEVÉKENYSÉGEK**

Ide tartoznak azok a kontrolltevékenységek, amelyeket a vezetés a tranzakciók megfelelő rögzítése és jóváhagyása, valamint az eszközök biztonsága érdekében létrehozott.

|  |  |
| --- | --- |
| **Eredmény:** |   |
|  |   |
| **Következtetés:** |   |

**Az interjú leírása**

|  |  |
| --- | --- |
| **Az interjú részvevői:** |  |
| **KÉRDÉSEK:** |  |
| **Ügyletcsoport megnevezése** |  |
| **Kontroll tevékenység megnevezése** |  |
| **Mióta működik a jelenlegi formában?** |  |
| **Szabályozás formája** |  |
| **Adatfeldolgozás szervezeti szintjei** |  |
| **Ügyletcsoport alapbizonylata** |  |
| **Bizonylatok nyilvántartása** |  |
| **Feldolgozás menete** |  |
| * Manuális
 |  |
| * Informatikai
 |  |
| **Folyamatba épített ellenőrzések** |  |
| * Figyelemmel követéssel mérhető kontrollpontok
 |  |
| * Utólag is mérhető kontrollpontok
 |  |
| **Feldolgozást követő ellenőrzések** |  |
| * Utólagosan mérhető (rögzített) kontrollpontok
 |  |
| **Hiba típusok megnevezése és gyakorisága** |  |
| **Milyen eljárás lenne célravezetőbb?** |  |
|  |  |
| ***Azonosított kontroll hiányosságok:*** |  |
|  |  |
| ***A hiányosságok milyen állításra\* vannak hatással?*** |  |
| * Teljesség (T)
 |  |
| * Létezés (L)
 |  |
| * Pontosság és értékelés (PÉ)
 |  |
| * Bemutatás (B)
 |  |
| * Átfogó
 |  |
| **Kapcsolódó dokumentumok:** |  |
| Belső szabályzat |  |
| Jogszabályi előírások |  |
| Ellenőrzési jegyzőkönyvek |  |
| Belső riportok |  |
| Folyamatleírás |  |

|  |
| --- |
| **\*Kombinált állítások:** |
| **Teljesség (T)** - Mindent tartalmaz, amit rögzíteni kell vagy közzé kell tenni a pénzügyi kimutatásokban. Nincsenek nyilván nem tartott vagy közzé nem tett eszközök, kötelezettségek, ügyletek vagy események; nincsenek hiányzó vagy nem teljes közzétételek a pénzügyi kimutatásokban a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeinek összefüggésében. |
| **Létezés (L)** - Minden, ami a pénzügyi kimutatásokban rögzítésre vagy közzétételre került létezik a megfelelő időpontban. A pénzügyi kimutatáshoz fűzött megjegyzésekben szereplő eszközök, kötelezettségek, rögzített ügyletek és egyéb ügyek léteznek, megtörténtek és a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeinek összefüggésében a gazdálkodó egységhez kapcsolódnak. |
| **Pontosság és értékelés (PÉ) -** Az eszközöket, a kötelezettségeket és a tőkeérdekeltségeket megfelelő összegben belefoglalták a pénzügyi kimutatásokba, és bármely bekövetkező értékelési vagy felosztási helyesbítést megfelelően rögzítettek, valamint a kapcsolódó közzétételeket megfelelően értékelték és ismertették a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeinek összefüggésében. Az ügyleteket és az eseményeket a helyes számviteli időszakban rögzítették. |
| **Bemutatás (B) -** Az eszközöket, kötelezettségeket, ügyleteket és eseményeket megfelelően összevonják vagy alábontják és egyértelműen ismertetik, és a kapcsolódó közzétételek relevánsak és érthetőek a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeinek összefüggésében. |