

3/A számú melléklet – települést, ellenőrzött szervezetet, az ellenőrzés típusát, ellenőrzött folyamatot, ellenőrzés célját és a javasolt intézkedések felsorolását bemutató táblázat

<i>Település</i>	<i>Ellenőrzött szervezet</i>	<i>Ellenőrzés típusa</i>	<i>Ellenőrzött folyamat</i>
Csanádpalota	Csanádpalota Városi Önkormányzat	Rendszer ellenőrzés	Kis és Nagy értékű tárgyi eszközök beszerzése, nyilvántartása, könyvvezetése
	<u>Az ellenőrzés célja megállapítani, hogy:</u> - rendelkeznek-e a jogszabályokban kötelezően előírt pénzügyi – számviteli szabályzatokkal, mint pl. Számviteli politikával, Eszközök és források értékelési szabályzatával, Leltározási és leltárkészítési szabályzattal, Számlarenddel, stb., - a kis és nagy értékű tárgyi eszközök bevételezése naprakészen megtörténik-e, és az ezekről vezetett nyilvántartás rendelkezésre áll-e, - szabályozták-e az analitikus nyilvántartások vezetésének módját, gyakoriságát, dokumentálási formáját, zárlati feladatok (egyeztetések) rendszerességét, - a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a mérleg adatainak egyezősége fennállt-e, az egyeztetés tényét hitelt érdemlően, írásban dokumentálták-e. <u>A javasolt intézkedések felsorolása:</u> - felül kell vizsgálni a tárgyi eszközök nyilvántartásba vételének folyamatát és be kell tartani a „Számviteli Politika” 8. pontjában előírtakat az immateriális jószág, tárgyi eszköz üzembe helyezésének dokumentálására vonatkozóan, amely előírja, hogy az eszköz üzembe helyezéséről „üzembe helyezési okmányt” kell kiállítani, - felül kell vizsgálni a leltározás végrehajtási gyakorlatát, különös tekintettel az Eszközök és Források Leltározási és Leltárkészítési szabályzat 2. és 4. pontjában előírtak betartására vonatkozóan, - felül kell vizsgálni a vagyongazda munkaköri leírását, hogy tartalmazza mindazon szerveket, amelyeknek feladatellátását a gyakorlatban is végzi /pl. a nemzetiségi önkormányzatok felsorolása/, valamint a gazdálkodási jogkör gyakorlásánál ténylegesen nevesíteni kell a jogkörből adódó feladat részletes felsorolását,		