

A költségvetési audit kontrollrendszere

Dr. Gyöngyösi József

*kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK Informatikai Tagozat - elnökségi tag,*

A ma élő generációk

Építők 1946 előtt születtek, 60 fölöttiek

Baby-boomerek 1946-1964 között születtek,
40- és 50-esek

(digitális generációk)

X generáció, 1965-1979 között születtek, 30-asok

Y generáció, 1980-1994 között születtek, tinik és 20-asok

Z generáció, 1995-2009 között születtek

α generáció, 2010- csecsemők

*Forrás: Mccrindle Kutatás: Word up – az Y és Z generáció
lexikonja és útmutató a velük való kommunikációhoz*

Tapasztalat

**Gyakorlat
Elmélet**

A generációs eltérések / ellentétek

Születési környezet

Tanulási szokások / elvárások

Tudás-szerzés és megtartás

A technika világa-hoz való viszony

Helyük a munka világában

Elvárásaik

Irányelvek az audithez

- A „Tizenkét órás audit” (Szakma 2011/9 Tóth Andrea)

Követelményei:

- a **Standardok** alapos ismerete
- a gyakorlati **szakmai jártasság**
- a könyvvizsgálói **munkamenet** automatizálása



Informatikai támogatás

Automatizálási stratégia

Egyedi munka-folyamat

Az ellenőrzés jogkörei

- Az Áht. 68/A. § (1) Az ellenőrzési jogköre a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács és az általuk irányított költségvetési szerv

- **a) számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,**

- **b) a teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,**

- **c) az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének**

vizsgálatára terjed ki.

- A MÁK ellenőrzésére a z Áht. 63. § (2) és (4) bekezdését, az Áht. 64. §-t, az Áht. 65. § (1)-(5) bekezdését és az Áht. 66. §-t kell alkalmazni.

Költségvetési rendelet számszaki kimutatásai

- **1. Az önkormányzat szintű költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok bontásban**
- **2. Működési, felhalmozási költségvetés kiadásai, bevételei**
- **3. Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei**
- **4. Önkormányzat saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához**
- **5. Az önkormányzat tárgyévi adósságot keletkeztető fejlesztési céljai**

Az egységes számlakeret a kétféle számbavételi rendszere

	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Szemplélet	pénzforgalmi szemplélet	módosított eredményszemplélet
Könyvvitel	kettős	kettős
Számlaosztályok	csak "0"-as számlaosztályban vezetett nyilvántartás	1-9. számlaosztály
Csoportosítás	COFOG szerinti csoportosítás	Szakfeladatrend szerinti csoportosítás
Tartalom	A 0-ás számlaosztályban könyvel 00-ás nyilvántartási ellenszámlák 001 Előirányzatok 002 (1,2,3,4) kötelezettségvállalások 003, Nyilvántartási számlák, ezen belül függő és biztos (jövőbeni) követelések 004 függő kötelezettségek 005 nyilvántartási számlák 05 kiadási előirányzatok, kötelezettségek, teljesítés 09 bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés	1 Befektetett eszközök, nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök 2 Készletek, nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök 3 pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások 4 Források 5 Költségnemek 6 általános költségek 7 szakfeladatok költségei 8 elszámolt költségek és ráfordítások 9 hozamok
Beszámoló és kapcsolódó részei	Költségvetési jelentés, maradvány-kimutatás	Mérleg, eredmény-kimutatás, költségkimutatás, kiegészítő melléklet

A könyvelés kontrollja

Mit nézzek?

Mit várok el?

A költségvetési számvitel kötött számlarendje

- **Minden gazdasági esemény 00-ás ellenszámlával szemben kerül könyvelésre:**
 - Előirányzatok a 001 nyilvántartási ellenszámlával szemben
 - Kötelezettségvállalások a 002 nyilvántartási ellenszámlával szemben
 - Kiadások a 003 nyilvántartási ellenszámlával szemben
 - Bevételek a 005 nyilvántartási ellenszámlával szemben
- Kiadások elszámolása a 05-ös számlacsoportban
- A bevételek elszámolása a 09-es számlacsoportban
- A számlák megbontása a rovatrend alapján történik:
 - 05 + rovat = kiadási nyilvántartási számla
 - 09 + rovat = bevételi nyilvántartási számla
- Minden számlának 3 alábontása van:
 - 1-es végű: előirányzat
 - 2-es végű: kötelezettségvállalás vagy követelés
 - 3-as végű: teljesítés

A könyvelés ellenőrzése a kötött számlarend elvárt egyenlőségei alapján

- **TARTOZIK / KÖVETEL egyezőség**
 - „0” –ás számlaosztályban
 - „1 – 9” számlaosztályban
- A „001” számlaosztályban
- A „002/003/004/005 és 05 – 09” számlaosztályokban

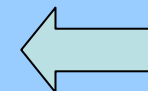
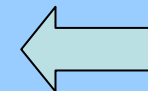
A főkönyv egyezőségei valós környezetben

Készítette: **Dr. Gyöngyösi József**

II.C1 TÖMÖRÍTETT beszámoló

A FŐKÖNYVI KIVONAT ESSZENCIÁJA

Számlaszám	Megnevezés	TARTOZIK	KÖVETEL	EGYENLEG
0	419 Nyilvántartási számlák	8 963 414 684	8 963 414 684	0
	0-s számlaosztály	8 963 414 684	8 963 414 684	0 K
		8 963 414 684	8 963 414 684	0 K
1	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	1 690 746 407	874 227 654	816 518 753 T
3	406 Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások	1 266 916 557	1 265 221 371	1 695 186 T
	ESZKÖZÖK	2 957 662 964	2 139 449 025	818 213 939 T
4	410 Források	4 261 712 641	5 909 609 984	1 647 897 343 K
	FORRÁSOK	4 261 712 641	5 909 609 984	1 647 897 343 K
		7 219 375 605	8 049 059 009	829 683 404 K
5	Költségcímek	807 192 598	55 819 568	751 373 030 T
7	Szakfeladatok költségei (szakfeladatonként tagolva, 7+szakfeladat száma számozással és a szakfeladat megnevezésével)	751 373 030	0	751 373 030 T
8	Elszámolt költségek és ráfordítások	93 566 333	30 440 489	63 125 844 T
	KÖLTSÉGEK/RÁFORDÍTÁSOK	1 652 131 961	86 260 057	1 565 871 904 T
9	Eredményszemléletű bevételek	12 548 726	748 737 226	736 188 500 K
	BEVÉTELEK	12 548 726	748 737 226	736 188 500 K
		1 664 680 687	834 997 283	829 683 404 T
	Egyenlege	17 847 470 976	17 847 470 976	0 K



Az összefüggések ellenőrzése a kötött számlarend elvárt egyenlőségei alapján

- **Előirányzat**

- „0” –ás számlaosztály: Egyenlege 0
- „05 – 09” számlaosztály: Egyenlege 0

- **Kötelezettségvállalás**

- „00 / 05 /09” számlaosztályok: Egyenlege 0

Kötelezettségvállalás

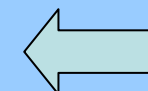
- „00 / 05 /09” számlaosztályok: Egyenlege 0

A 0-s számlaosztály egyezőségei valós környezetben

Az AHT beszámoló főkönyv szerinti összefüggései			
	TARTOZIK	KÖVETEL	EGYENLEG
001 - A könyvelt előirányzat	1 121 097 000	1 121 097 000	0
ELŐIRÁNYZATOK			ELTÉRÉS
05 - Kiadások előirányzata	908 221 000		
09 - Bevételek előirányzata	908 221 000		0
MÓDOSÍTOTT KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK			
002 - Kiadásokra	1 143 591 897		
05 - Kiadásokra	1 143 591 897		0
004 - Bevételekre	747 432 073		
09 - Bevételekre	747 432 073		0
TELJESÍTÉSEK			
003 - Kiadások	741 190 549		
05 - Kiadások	741 190 549		0
005 - Bevételek	746 472 721		
09 - Bevételek	746 472 721		0
	Előirányzat	Köt.váll.	Teljesítés
Kiadások	908 221 000	1 143 591 897	741 190 549
Előirányzat-Köt.váll.		-235 370 897	402 401 348
Előirányzat-Teljesítés			167 030 451
Bevételek	908 221 000	747 432 073	746 472 721
Előirányzat-Köt.váll.		-160 788 927	-959 352
Előirányzat-Teljesítés			-161 748 279
Bevételek / kiadások (fedezettség)		-396 159 824	5 282 172

Előirányzat / Kötelezettségvállalás / Teljesítés összefüggései valós környezetben

I.LC2 AH Előirányzat/Köt.váll/Teljesítés (SUM)				
Számlaszám	Megnevezés	Előirányzat	Köt.váll	Teljesítés
001	Nyilvántartási ellenszámok	0	0	0
002	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ny	0	-1 143 591 897	0
003	Kiadások nyilvántartási ellenszámla	0	0	-741 190 549
004	Követelés nyilvántartási ellenszámla	0	747 432 073	0
005	Bevételek nyilvántartási ellenszámla	0	0	746 472 721
00	Előirányzat / Köt.váll / Teljesítés egyenlege	0	-396 159 824	5 282 172 -401 441 996
000 - 04999	egyenlege	0	-396 159 824	5 282 172 -401 441 996
051	Személyi juttatások	456 234 000	385 580 273	382 841 177
052	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	117 053 000	111 217 160	108 517 160
053	Dologi kiadások	252 670 000	602 341 106	207 603 973
055	Egyéb működési célú kiadások	230 000	230 002	230 002
056	Beruházások	82 034 000	44 223 356	41 998 237
05	Előirányzat / Köt.váll / Teljesítés egyenlege	908 221 000	1 143 591 897	741 190 549 402 401 348
091	Működési célú támogatások államháztartáson belül	0	-32 749	-32 749
093	Közhatalmi bevételek	-3 000 000	-1 064 402	-1 064 402
094	Működési bevételek	-14 000 000	-14 837 891	-13 878 539
095	Felhalmozási bevételek	0	-1 737 795	-1 737 795
098	Finanszírozási bevételek	-891 221 000	-729 759 236	-729 759 236
09	Előirányzat / Köt.váll / Teljesítés egyenlege	-908 221 000	-747 432 073	-746 472 721 -959 352
0500 - 09999	egyenlege	0	396 159 824	-5 282 172 401 441 996
		0	0	0
Előirányzat / Köt.váll / Teljesítés egyenlegei				0



A beszámoló kontrollja

A nyitás kontrollja

M É R L E G (Előző év / Nyitó / Eltérés)					
Az oszlopok		Előző év (bázis)	Nyitó	Eltérés	
E/III	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	264 000	264 163	-163	
E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	264 000	264 163	-163	
F/1	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elh	594 000	594 100	-100	
F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	594 000	594 100	-100	
=	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	159 347 000	159 347 128	-128	
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	166 238 000	166 238 186	-186	
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0	0	0	
G/IV	Felhalmozott eredmény	-8 331 000	-8 331 217	217	
G/VI	Adózott eredmény	-5 783 000	-5 783 030	30	
G/	SAJÁT TŐKE	152 124 000	152 123 939	61	
H/I/1	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek s:	0	0	0	
H/I/2	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek rr	0	0	0	
H/I/3	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek d	42 000	42 129	-129	
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	42 000	42 129	-129	
H/II/2	Költségvetési évet követően esedékes kötelezett	1 290 000	1 290 000	0	
H/II/3	Költségvetési évet követően esedékes kötelezett	180 000	179 875	125	
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezett	1 470 000	1 469 875	125	
H)	KÖTELEZETTSÉGEK	1 512 000	1 512 004	-4	
J/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolai	5 711 000	5 711 185	-185	
J)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 711 000	5 711 185	-185	
=	FORRÁSOK ÖSSZESEN	159 347 000	159 347 128	-128	

A mérleg kontrollja

M É R L E G (ÉV Záró / Beszámoló / Eltérés)					
Az oszlopok		Tárgyév záró	Tárgyév (beszámoló)	Eltérés	
E/III	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	527 686	528 000	-314	
E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	3 564 468	3 564 000	468	
F/1	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elh.	684 909	685 000	-91	
F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	684 909	685 000	-91	
=	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	158 682 231	158 683 000	-769	
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	196 882 550	196 883 000	-450	
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	13 632	14 000	-368	
G/IV	Felhalmozott eredmény	-44 772 243	-44 772 000	-243	
G/VI	Adózott eredmény	-103 650 988	-103 651 000	12	
G/	SAJÁT TŐKE	48 472 951	48 474 000	-1 049	
H/I/1	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek s:	52 893 248	52 893 000	248	
H/I/2	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek n	15 597 745	15 598 000	-255	
H/I/3	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek d	21 274 020	21 274 000	20	
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	89 765 013	89 765 000	13	
H/II/2	Költségvetési évet követően esedékes kötelezett	642 000	642 000	0	
H/II/3	Költségvetési évet követően esedékes kötelezett	347 000	347 000	0	
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezett	989 000	989 000	0	
H)	KÖTELEZETTSÉGEK	90 754 013	90 754 000	13	
J/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolói	19 455 267	19 455 000	267	
J)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	19 455 267	19 455 000	267	
=	FORRÁSOK ÖSSZESEN	158 682 231	158 683 000	-769	

Az eredmény-kimutatás kontrollja

EREDMÉNYKIMUTATÁS (ÉV Záró / Beszámoló / Eltérés)				
Az oszlopok		Tárgyév záró	Tárgyév (beszámoló)	Eltérés
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó er	10 923 431	10 923 000	431
06	Központi működési célú támogatások eredmény:	76 966 312	76 966 000	312
07	Egyéb működési célú támogatások eredményszá	8 187 772	8 188 000	-228
09	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	10 238	10 000	238
10	Anyagköltség	116 884 207	116 884 000	207
11	Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 318 926	8 319 000	-74
14	Béreköltség	49 130 279	49 130 000	279
15	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 481 051	4 481 000	51
16	Bérfelrakások	16 134 485	16 134 000	485
VI	Értékcsökkenési leírás	4 788 910	4 789 000	-90
VII	Egyéb ráfordítások	1 073	1 000	73
20	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű er	190	0	190
=	ADÓZOTT EREDMÉNY	-103 650 988	-103 651 000	12

Mélységi elemzés

- **A költségvetési számviteli rendszerben**
- **A pénzügyi számviteli rendszerben**

AUDIT Kontroll adatbányászás

Tételes legyűjtés ellenőrzéshez

Napló Partner Legyűjtés szintje Dátum

Időszak

Könyvelt tételek

Mérlegtétel

FKV szám

Bizonylatszám	Dátum	Szöveg	Összeg (Jelölt/Vizsgált/Megjegyzett)
▶ KOTV/1608-0001 121	2016.08.31	08.hó Kötelezettségvállalás havi feladás	T 0021 / K 0563002 212 597
2016/S00300-01 1059	2016.08.02	notebook 2db	T 0022 / K 0563002 212 597
2016/S00300-01 4175	2016.08.02	notebook 2db	T 0563002 / K 0021 212 597

A költségvetési könyvelés adatbányászás

HIBA-szűrés

Elír / Köváll

Köváll / Telj

Fkv szálszám	Megnevezés	Előirányzat	Köváll	Teljesítés
05336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	697 000	-697 000	697 000
05337	Egyéb szolgáltatások	497 000	-459 141	459 141
05351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	5 108 000	-5 298 719	4 403 306
05352	Fizetendő általános forgalmi adó	900 000	-1 247 000	900 000
05355	Egyéb dologi kiadások	3 000	-2 004	2 004
▶ 0563	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	213 000	-212 597	212 597
0564	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	984 000	-983 534	983 534
		0	0	0
Kötelezettségvállalás / Teljesítés				0

FKV szám	AH FKV szám	Megnevezés	Előirányzat	Köváll	Teljesítés
0563001	05631	E	-213 000	0	0
▶ 0563002	05632	K	0	212 597	0
0563003	05633	T	0	0	-212 597
			-213 000	212 597	-212 597
					0

Bizonylatszám	Dátum	Szöveg	Tartozik	Követel	TARTOZIK	KÖVETEL
▶ 2016/S00300-01	2016.08.02	notebook 2db	0022	0563002	0	212 597
2016/S00300-01	2016.08.02	notebook 2db	0563002	0021	212 597	0
KOTV/1608-0001	2016.08.31	08.hó Kötelezettségvállalás havi feladás	0021	0563002	0	212 597

Összesen

212 597

425 194

212 597 K

Az audit-kockázat kontrollja

A lényegesség statisztikája						
A vizsgálatban alkalmazott lényegességi küszöb		3 000 000				
Végrehajtási lényegesség		2 250 000				
Egyedi tételek lényegessége (EL)		750 000				
Elhanyagolható hiba szintje		30 000				
A könyvelt tételek viszonyítása a lényegesség alapján						
Tételszám		Összeg				
Teljes anyag	5 367	3 908 271 146		(ABS érték)		
		3 908 271 146		(Könyvelve)		
A vizsgálatban az egyedi tételek lényegességi szintje						
EL Fölött	285	5,3%	3 578 377 383	91,6%		
EL Alatt	2 016	37,6%	296 631 001	7,6%		
Elhanyagolható	3 066	57,1%	33 262 762	0,9%		
A megvizsgált tételek a lényegesség szerint						
EL Fölött	255	70,2%	4,8%	3 552 564 746	99,3%	90,9%
EL Alatt	73	20,1%	1,4%	24 185 307	0,7%	0,6%
Elhanyagolható	35	9,6%	0,7%	295 668	0,0%	0,0%
Megvizsgálva	363	6,8%		3 577 045 721	91,5%	
A vizsgálat hatékonysága						
Az egyedi lényegesség szerinti lefedettség (az elhanyagolható szint felett vizsgálandóra korrigálva)					A teljes anyagra Viszonyítottan	
A teljes anyagra	725 db, ami	13,51%	és lefed	93,06%		
Megvizsgált anyagban	328 db, ami	6,11%	és lefed	91,52%		
A hatékonyság márószámai (Vizsgált/Teljes):				45,3% lefed	98,3%	92,3%

Dokumentálás elektronikus eszközökkel

Lerágott csont?

(2012-óta?)

Az egyéni rendszer kialakítása kihívás

A Standardok segítenek: (a jelölési rendszer megtartása)

A file elnevezés egységesítése (a keresés megkönnyítése)

A file struktúra kialakítása (az átláthatóság segítése)

Hol alakítom ki?

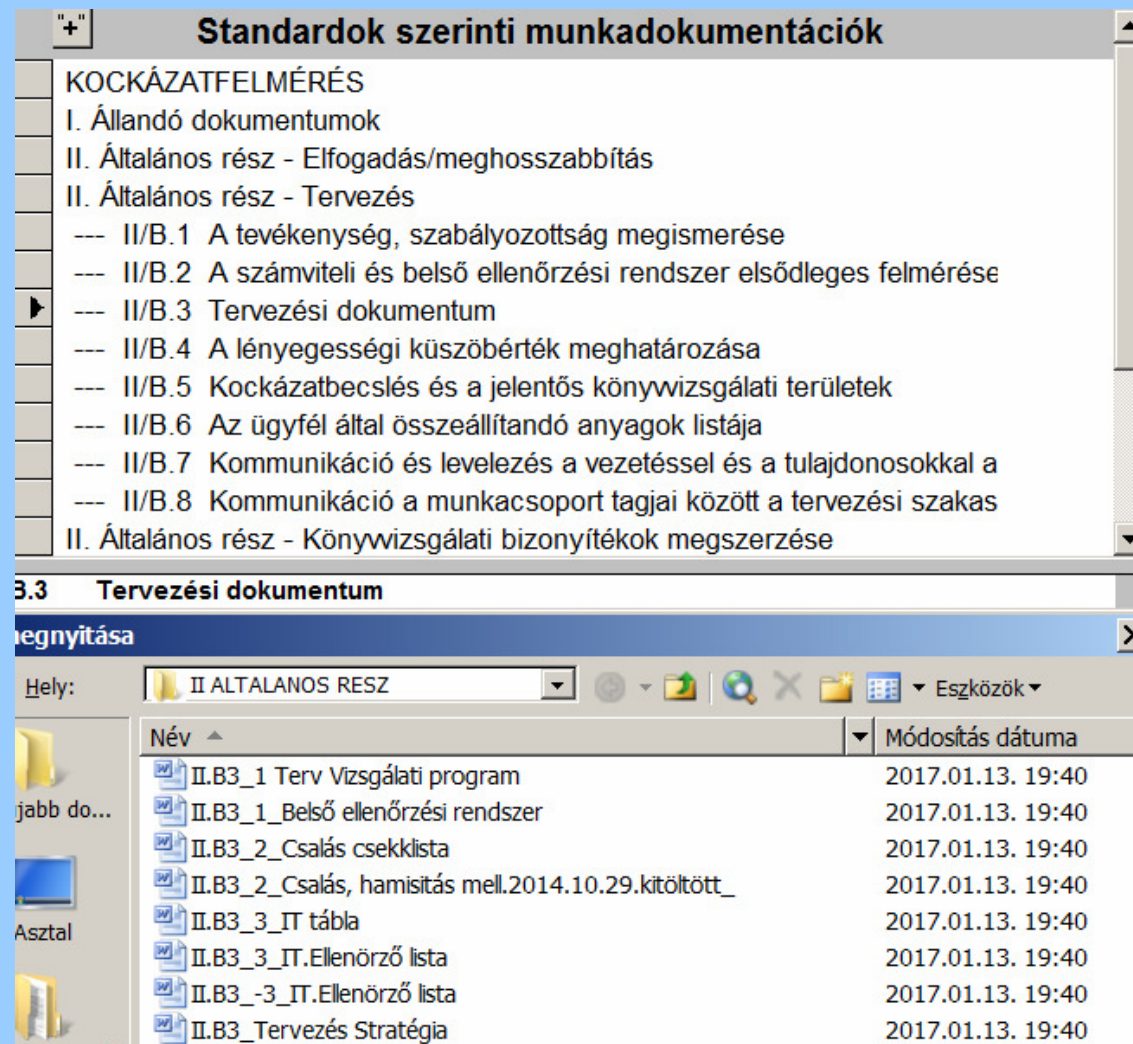
(a hordozhatóság, archíválás, biztonság teljesítése)

Dokumentálás a standardok mentén

audit munkaterületek

+	Standardok szerinti munkadokumentációk
▶	KOCKÁZATFELMÉRÉS
	I. Állandó dokumentumok
	II. Általános rész - Elfogadás/meghosszabbítás
	II. Általános rész - Tervezés
	II. Általános rész - Könyvwizsgálati bizonyítékok megszerzése
	Könyvwizsgálati ellenőrző listák
	JELENTÉSKÉSZÍTÉS
	Összegző jelentés
	III. Tartalmi rész
	Mérleghez kapcsolódó értékelések
	ELLENŐRZÉS

Munkaprogram és file-kapcsolás



A file-rendszer

AH_FKV	MINTA_KFT_2016_II.B1_Tervezési_dokumentum	2016.10.24. 21:31
AH_KartonTXT	MINTA_KFT_2016_II.B1_TERVEZÉSI DOKUMENTUM	2013.06.18. 2:05
AH_MAK_XML	MINTA_KFT_2016_II.B1_Tervezési_dokumentum	2014.09.26. 12:41
MINTA_KFT	MINTA_KFT_2016_II.B2_JELLEMZŐK	2015.07.09. 16:25
2016	MINTA_KFT_2016_II.B3_FELMÉRÉS	2013.01.09. 22:30
II ALTALANOS RESZ	MINTA_KFT_2016_II.B4_Lényegességi küszöb	2015.05.06. 12:09
III TARTALMI RESZ	MINTA_KFT_2016_II.B4_A Lényegességi küszöbérték	2013.01.09. 21:30
Msz_ADO	MINTA_KFT_2016_II.B5_Kockázatbecslés	2013.01.09. 21:34
TMP	MINTA_KFT_2016_II.B6_ÜGYFÉL ÁLTAL ÖSSZEÁLLÍTAND...	2015.07.09. 16:37
XKRebev	MINTA_KFT_2016_II.B7_Kommunikáció	2014.09.26. 13:11
XML		
I ALLANDO RESZ		

A könyvtárszerkezet

- Szerv, Intézmény
 - I. Állandó rész
 - Audit év
 - II. Általános rész
 - III. Tartalmi rész

Dokumentum-elnevezés

(Intézmény)_(Auditév)_(Standard jel)_(Filenév)

A standardok szerinti munkafolyamat kontrollja (a kapcsolt file-okkal)

II/A1	Ellenőrző lista a megbízás elfogadásához/meghosszabbításához	2017.04.30.	0,00	Dr. Gyöngyösi József	☒	☐
II/A2	Megbízási szerződés	2017.04.30.	0,00	Dr. Gyöngyösi József	☐	☐
II/A3	Könyvizsgálói elfogadó nyilatkozat	2017.04.30.	0,00	Dr. Gyöngyösi József	☒	☐
II/A4	Nyilatkozat a könyvizsgálói megbízástól való visszalépésre	2017.04.30.	0,00	Dr. Gyöngyösi József	☐	☐
▶ II/B1	AUDIT tervezés	2017.04.30.	0,00	Dr. Gyöngyösi József	☒	☐
II/B2	A vállalkozás környezete	2017.04.30.	0,00	Dr. Gyöngyösi József	☒	☐
II/B3	Az ellenőrzési környezet	2017.04.30.	0,00	Dr. Gyöngyösi József	☒	☐
II/B4	A lényegességi küszöbérték meghatározása	2017.04.30.	0,00	Dr. Gyöngyösi József	☐	☐
II/B5	Kockázatbecslési eljárások / az állítások szintjén azonosított kocká	2017.09.02.	0,00	Dr. Gyöngyösi József	☐	☐
II/B6	Az ügyfél által összeállítandó anyagok listája	2017.09.02.	0,00	Dr. Gyöngyösi József	☐	☐
II/B7	Kommunikáció és levelezés a vezetéssel és a tulajdonosokkal a ten	2017.04.30.	0,00	Dr. Gyöngyösi József	☐	☐
II/B8	Kommunikáció a munkacsoport tagjai között a tervezési szakaszba	2017.04.30.	0,00	Dr. Gyöngyösi József	☐	☐
II/C1	Végleges éves beszámoló	2017.04.30.	0,00	Dr. Gyöngyösi József	☐	☐
II/C2	Végleges főkönyvi kivonat	2017.04.30.	0,00	Dr. Gyöngyösi József	☐	☐
II/C3	Nem módosított könyvizsgálati eltérések és bemutatási hibák össz	2017.04.30.	0,00	Dr. Gyöngyösi József	☐	☐
II/C4	Adózási ellenőrző lista	2017.04.30.	0,00	Dr. Gyöngyösi József	☐	☐
II/C5	Ellenőrző lista a vállalkozás folytatása elvéhez	2017.04.30.	0,00	Dr. Gyöngyösi József	☒	☐

Össz óra 0,00

AUDIT Mkprg

II/B1 AUDIT tervezés

Kapcsolt dokumentumok

Ajánlott dokumentumok

Könyvtár	Filenév
▶ II ALTALANOS RESZ	MINTA_KFT_2014_II.B1_Tervezési_dokumentum.doc
II ALTALANOS RESZ	MINTA_KFT_2014_II.B1_TERVEZÉSI_DOKUMENTUM.doc

II.B1 Filecsoport

☒ A jelölt munkalaphoz
☐ A régi Vizsgálat -hoz

WORD Munkalaphoz Fejléc létrehozása

Keret-alkalmazás választása

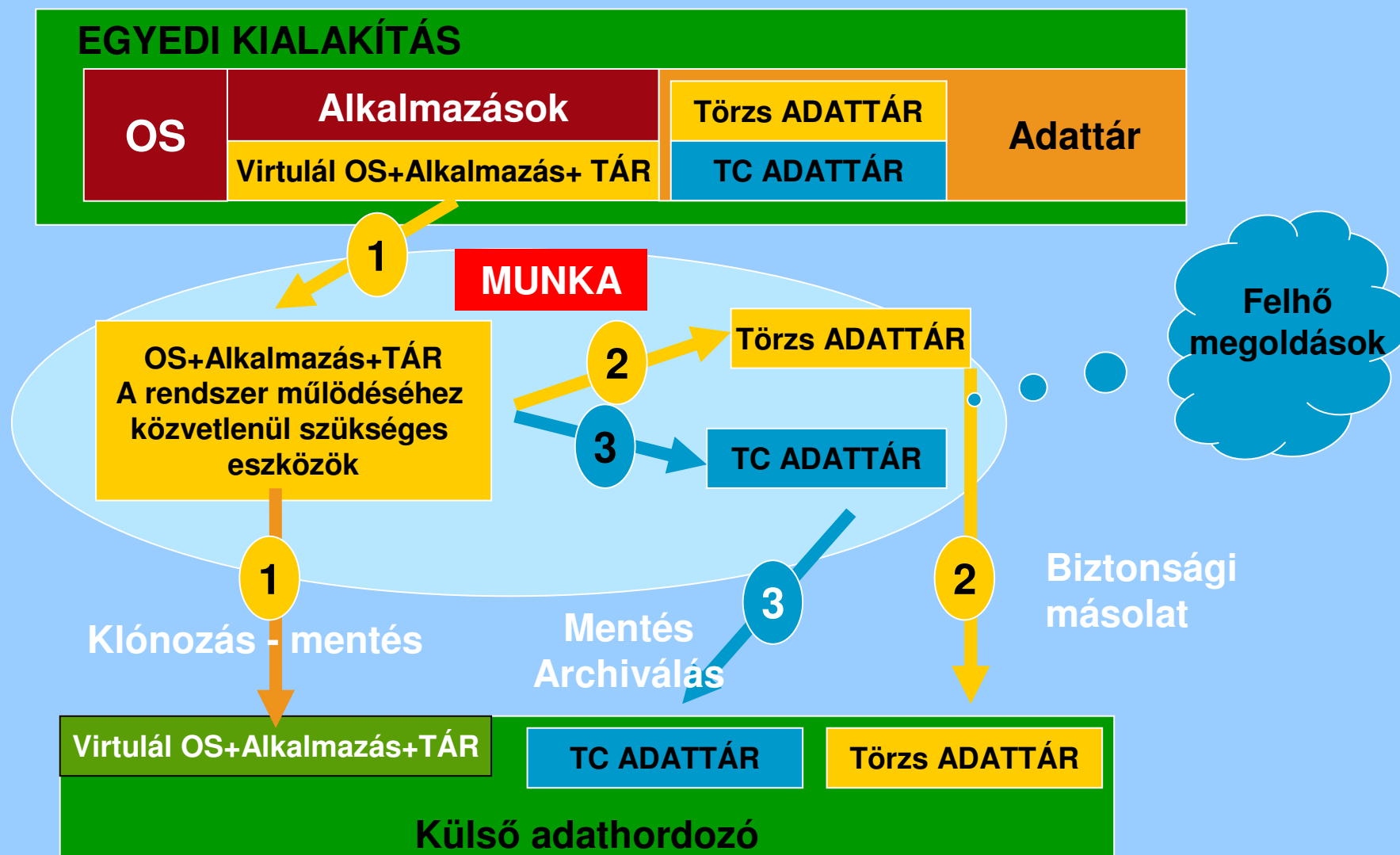
- TOP-on tartás
- Folyamatos eszköztanulás viszonylag kevesebb energia-ráfordítással
- Kompatibilitás más alkalmazásokkal
- Adat-kapcsolat lehetőségek

EZÉRT választottam a Microsoft Office 365-öt

Ebben az audit során kihasználható előnyök

- Outlook kommunikáció tárháza
- Team, csoportmunka lehetősége
- Ms WORD körlevél funkció (A Standard munkalapok körlevelesítése)
- Ms EXCEL csatolás és adatkommunikáció
Pivot funkciók! (Holnapi előadás!!!)
- 1 Terra saját adattár lehetősége a felhőben

Hogyan alakítottam ki a **saját** rendszeremet?



ADATIMPORTOK

ADATIMPORTOK

- Főkönyvi kivonat
- KGR-K11 XML főkönyv

MÁK Főkönyvi kivonat import

A file kijelölése
K:\KVAUDIT\KVDOKTAR\AH_BelsoDB\2016\XML\AH_BelsoDB_2016_II.C1_eBESZhez_2017.0

A MÁK részére küldött kivonat file mezőkiosztása:

1. Főkönyvi számlaszám	1. mező
2. Főkönyv megnevezés	2. mező
3. NYITÓ (TARTOZIK)	3. mező
4. (NYITÓ KÖVETEL)	4. mező
5. TARTOZIK forgalom	5. mező
6. KÖVETEL forgalom	6. mező
Kihagyandó (MEGNEV-ből)	

☐ Az import a számlatükör előzetes törlésével történjen

FKVKIVONAT IMPORT **FKVKIVONAT EXPORT**

Az XML import a MÁK jelentés XML exportjából készül, a mezők ott adottak!
Egyébként olyan exportnál használható ez az importálás, ahol a forgalmi adatok lettek exportálva a TARTOZIK, KÖVETEL mezőkbe, (tehát azok nem tartalmazzák a nyitókat).
Ahol csak NYITÓ oszlop van, a NYITÓ KÖVETEL oszlopot ki kell hagyni.

- AUDIT.XML
- Karton

KARTON IMPORT

A könyvtár kijelölése
A könyvelő rendszer, amiből a karton készült

EcoStat rendszer karton (XLS / Tábla1) vagy (TXT , CSV)

Általános karton (XLS , TXT , CSV)

EcoStat rendszer karton (XLS / Tábla1) vagy (TXT , CSV)

EPER rendszer karton (XLS / Sheet) vagy (TXT , CSV)

FORRÁS SQL (XLSX/Adat) (TXT , CSV)

Egyéni Minta SQL lekérdezésből (XLS , TXT , CSV)

☐ Az import a számlatükör előzetes törlésével történjen

Számviteli rendszer KARTON Exportjából aDOK rendszerbe IMPORT

aDOK Kartonból Bizonylat Tételek Tábla

aDOK Tételekből FKV KIVONAT

Az adatimport kontrollja

Főkönyvi számlaszám a VIZSGÁLANDÓ TÁRSASÁG rendszerében			
Főkönyvi számlaszám és mérleg sor a PROGRAM rendszerében			
13199	131	A/II/2 (6)	Gépek, berendezések, felsz
1391	139	A/II/2 (6)	Gépek, berendezések, felsz
1392	139	A/II/2 (6)	Gépek, berendezések, felsz
13929	139	A/II/2 (6)	Gépek, berendezések, felsz
1399	139	A/II/2 (6)	Gépek, berendezések, felsz
1512	15	A/II/4 (8)	Beruházások, felújítások
1513	15	A/II/4 (8)	Beruházások, felújítások
211	211	B/II/1 (29)	Anyagok
21121	211	B/II/1 (29)	Anyagok
3211			
3510	3511	D/II/1 (58)	Költségvetési évben esedékes

 ☐ **HIBÁS FKVSzámok** Kézi FKVSZÁM-rende-
zés a PM-Számlatükörhöz

„0”-s számlaosztály

Főkönyvi számlaszám a VIZSGÁLANDÓ TÁRSASÁG rendszerében			
Főkönyvi számlaszám és mérleg sor a PROGRAM rendszerében			
001	001	E	Nyilvántartási ellenszámlák
0021	0021	K	Költségvetési évben esedékes
0022	0022	K	Költségvetési évben esedékes
0023	0023	K	Költségvetési évet követően

**Főkönyvi számlaszám –
mérleg összerendezés**

**A hibás összerendezés
kigyűjtése**

MINDIG SZÜKSÉG VAN RÁ!

Beszámoló importok

- **Mérleg / Eredmény-kimutatás import**

Mérleg-ellenőrzéshez

(a hagyományos beszámolók mintájára)

- **Az elemi költségvetés és éves beszámoló táblái**

(Speciális, kötött tartalommal)

GYAKORLAT

- **A könyvvizsgálói AUDIT.XML mentést egyik költségvetési integrált rendszer sem tudja előállítani**
- **A főkönyvi kivonat**
az exportok korlátozottan használhatók:
 - a számlaszámok (a „0”-ással együtt) 1000 fölött vannak
 - gyakran „egyéniess!!!”, az ellenőrzés problémás
 - az összefüggések „összehozása” időigényes
- **KGR-K11 XML formátumú főkönyvi kivonat**
 - a költségvetési összefüggések elemezhetők
 - összesítő sorokat is tartalmaz!
 - tartalmi elemzésre nem alkalmas

GYAKORLAT (II.)

Karton import

- Nem egységes az export a költségvetési integrált rendszereknél!
- Használható a Forrás SQL és az EcoStat rendszerek exportja (informatikai tudás-támogatás mellett!)
- Az ajánlott **AUDIT.XML** struktúrát külön kell előállítani (egyik rendszer sem <az ASP sem> állítja elő)
- Külön kell a kartonokhoz importálni:
 - - a számlatükröt
 - - a partner (szállító/vevő) adatállományt
 - - a naplókat, időszakokat
- A könyvelt tételek nagy száma miatt a legyűjtés időigényes
(70.000 – 400.000 – 1.280.000 könyvelt tétel)
egyedi megoldás, módszer szükséges (Excel? Nem OK)

Kartonok a gyakorlatban

**Számlaszámok
Egy
bizonylathoz**

0021

0022

05351002

0533400012

36414

4213

5252

7889101

Dátum	BizSzam	Naplo	Idoszak	Partner	Tartozik	Követel	Összeg	Szöveg
2016.01.11.	2016/S00009-01	1	1	0	0022	05351002	345 938	átalakítás
2016.01.11.	2016/S00009-01	1	1	27	36414	4213	345 938	átalakítás
2016.01.11.	2016/S00009-01	1	1	0	0533400012	0021	1 281 250	átalakítás
2016.01.11.	2016/S00009-01	1	1	0	05351002	0021	345 938	átalakítás
2016.01.11.	2016/S00009-01	1	1	27	7889101	4213	1 281 250	átalakítás
2016.01.11.	2016/S00009-01	1	1	27	5252	4213	1 281 250	átalakítás
2016.01.11.	2016/S00009-01	1	1	0	0022	0533400012	1 281 250	átalakítás
Datum	BizSzam	Naplo	Idoszak	Partner	Tartozik	Követel	Osszeg	Szoveg
2016.01.15.	2016/S00010-01	1	1	0	0022	05351002	801	telefondíj
2016.01.15.	2016/S00010-01	1	1	0	0022	05322002	2 968	telefondíj
2016.01.15.	2016/S00010-01	1	1	0	0022	05355002	6	késedelmi kamat
2016.01.15.	2016/S00010-01	1	1	15	7889101	4213	2 968	telefondíj
2016.01.15.	2016/S00010-01	1	1	15	5211	4213	2 968	telefondíj
2016.01.15.	2016/S00010-01	1	1	15	8435	4213	6	késedelmi kamat
2016.01.15.	2016/S00010-01	1	1	15	36412	4213	801	telefondíj
Datum	BizSzam	Naplo	Idoszak	Partner	Tartozik	Követel	Osszeg	Szoveg
2016.01.20.	2016/S00025-01	1	1	137	36412	4213	497	anyag
2016.01.20.	2016/S00025-01	1	1	137	36412	4213	2 171	anyag
2016.01.20.	2016/S00025-01	1	1	137	5121	4213	13 902	anyag
2016.01.20.	2016/S00025-01	1	1	137	7889103	4213	13 902	anyag
2016.01.20.	2016/S00025-01	1	1	0	0022	05351002	2 668	anyag
2016.01.20.	2016/S00025-01	1	1	0	0022	0531200012	13 902	anyag

Összefoglalva

A költségvetési audit kontrollrendszer

A saját „munka” környezetem, eszközrendszerem kialakítása

Az audit dokumentációs rendszer és „kellékei”

Adat-import és a megfelelések (kötelező egyezőségek)

A számviteli és beszámolási rendszer kontrollja

**Az egyezőségek ellenőrzése („zéró tolerancia”)
főkönyv, költségvetési összefüggések
a beszámoló kontrollja**

Elemzések (mélységi – legyűjtés)

Kockázat-kontroll (az audit „munkahatékonysága”)

Dokumentálás, archiválás

Köszönöm figyelmüket!

Dr. Gyöngyösi József

*kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK Informatikai Tagozat - elnökségi tag,
drgyongyosi@a-dok.hu*