

## Helyénvalósági kritériumok

### Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Vagyongazdálkodás modul című ellenőrzési programhoz

Ellenőrzött szervezeti kör	Ellenőrzés címe	Ellenőrzési kérdések	Helyénvalósági kritérium megfogalmazása
Állami tulajdonban (résztulajdonban)/az önkormányzati tulajdonban (résztulajdonban) lévő gazdasági társaság	Nemzeti tulajdonú gazdasági társaságok ellenőrzése - Vagyongazdálkodás modul	2.2. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat tartalma megfelelő volt-e?	<p>A gazdasági társaság ellenőrzött időszakban hatályos eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata tartalmaz az alábbi elemek közül legalább egyet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• az eszközök nyilvántartási módját,</li> <li>• az eszközök és kötelezettségek leltárkészítésének módját,</li> <li>• a mennyiségi felvételt igénylő eszközök körét,</li> <li>• a mennyiségi felvételt nem igénylő eszközök körét,</li> <li>• a leltározás előkészítését, ennek keretében a leltározási ütemterv, időpont, bizottság tagjainak megjelölését, leltározási körzetek és azok vezetőinek meghatározását,</li> <li>• a leltározás végrehajtása keretében annak rögzítését, hogy milyen módon történik az egyes eszközfajták leltározása, leltárkülönbözlet megállapítása,</li> <li>• a leltárkészítés felelőseit, a leltárkészítéssel, a leltáreltérésekkel kapcsolatos felelősségérvényesítés szabályait,</li> <li>• a leltárkülönbözlet rendezésének módját,</li> <li>• a leltárt lezáró jegyzőkönyv tartalmi, formai elemeit, megőrzési kötelezettségét,</li> <li>• az idegen tulajdonú eszközök leltározását, a leltározási bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékeit.</li> </ul>