

A bizonyító okmányok csoportosítása, tartalma és formája

Okmány megnevezése	Értéke szerint		Ellenőrzéshez való felhasználás szerint				Keletkezésük és felhasználásuk helye sz.		
	Teljes értékű	Nem teljes értékű	Ellenőrzött-nél fellelhető	Ellenőrzött által készített	Ellenőrzést végző által készített	Tényt valószínűsítő	külső	kiküldött (belső volt)	belső
Eredeti okmány									
Hitelesített másolat									
Hitelesített kivonat									
Tanúsítvány									
Közös jegyzőkönyv									
Fénykép, videó, hangfelvétel									
Nyilatkozat									
Szakértői vélemény									

Eredeti okmány

<Olyan irat, levél, bizonylat, nyilvántartás, stb. amely alkalmas a vizsgált szervnél valamilyen tény bizonyítására. Az alábbi esetekben kötelező csatolni a vizsgálati jelentéshez:

- bűncselekmény alapos gyanúja áll fenn (félő, hogy az ezt bizonyító okmányt eltüntetik),
- kártérítési eljárást kell indítani a felelős személlyel szemben,
- az okmányok között hamis, hamisított vagy fiktív található.

Az átvételéről elismervényt kell adni, az **eredetiről másolatot** kell készíteni és a helyszínen kell hagyni (hiánya ne akadályozza az ott folyó munkát).>

Hitelesített másolat

<Eredeti okmányról – annak egészéről - készített fénymásolat, amely hitelesítők által aláírt hitelesítési záradékot tartalmaz (általában a hátoldalán).

Példa a záradékra:

Alulírottak igazoljuk, hogy a túloldali **másolat** a PGA 425653 sorszámú „Számla” eredetijével teljes egészében megegyezik

Kelt: Vác, 2015. november 27.

Nagy Nándor
könyvelő

Kiss Kelemen
könyvelési csoportvezető

Hitelesített kivonat

<Az eredeti iratnak csak egy részét tartalmazza (nem a teljes terjedelmét), azt, amely a megállapítás bizonyításához elegendő (pl. néhány mondat vagy bekezdés).

Követelmények:

- ne maradjon ki az ellenőrzés szempontjából lényeges rész,
- az eredeti szöveg értelme – a kiemelés miatt – ne torzuljon,
- meg kell jelölni, hogy milyen eredeti okmányból készült a kivonat és záradékolni kell.

Példa a kivonatra:**K I V O N A T**

a Kelemen Építőipari Szövetkezet (Tas, Táncsics u. 12.)

2016. szeptember 20-án megtartott közgyűlésén készült jegyzőkönyvből

A 12. oldal második és harmadik bekezdése:

„Munkás Miklós darukezelő jelezte, hogy a toronydaru műszaki vizsgájának érvényessége 2 nap múlva lejár és pontosan idézzük a jegyzőkönyv megfelelő mondatait ill. bekezdéseit”

Alulírottak igazoljuk, hogy a fenti kivonat szó szerint megegyezik a jegyzőkönyv idézett szövegrészeivel.

Kelt: Tas, 2016. november 27.

Kovács Irén
titkárnő

Tamás Gyula
igazgatósági elnök

Tanúsítvány

<Olyan kimutatás, amely több eredeti okmányból kiemelt lényeges adatokat foglal rendszerbe – általában táblázatba – a vizsgálat megállapításainak alátámasztása céljából. Tartalmazhat eredeti okmányok adataiból számitott

mutatókat is (pl. viszonyszám, átlag, stb.) a számítások alapjául szolgáló adatok (vagy utalások) egyidejű feltüntetésével. A vizsgált szerv dolgozójával készített el az ellenőr. A gyakorlatban **összesítő kimutatásnak** is nevezik. Példa a tanúsítványra:

T A N Ú S Í T V Á N Y

A MAREX Kft. által 2014. december 31-ig kiállított és a vevők által el nem ismert számlák adatairól

Számla száma	Számla kelte	Vevő megnevezése	Nettó összege	Áfa	Vitatott B ^o összeg
PA 456852	2000-01-02	ASZFALT Kft.	562.000	140.500	36.400
stb.					

Igazoljuk, hogy a fenti adatok megegyeznek a „**Kimenő számlák nyilvántartása**”-ban szereplő, másrészt a nevezett vevőktől érkezett reklamáló levelek adataival.

Bekecs, 2015. november 28.

Pénzes Istvánné
pénzügyi csoportvezető

Keller Imre
számlázási csoportvezető

Közös jegyzőkönyv

<Az ellenőrzést végző és az ellenőrzött szervezet dolgozója együtt készíti. Olyan tényt vagy eseményt rögzít, amelyről eddig bizonylat nem készült. A közösen lebonyolított helyszíni szemlén tapasztaltakat írják le és aláírásukkal igazolják, közvetlen megfigyelésen alapuló tények bizonyítására szolgál. Véleményt, következtetést és értékelést nem tartalmazhat, csak a tényeket.> Felépítését és tartalmát az alábbi példa illusztrálja:

Közös jegyzőkönyv

Készült a ZÖLDMEZŐ Mezőgazdasági Szövetkezet (Ács, Mező u. 1.) tehenészeti telepén 2016. május 20-án.

Jelen vannak: Takács István belső ellenőr
Kovács Barna tehenészeti telepvezető
Dr. Kiss Imre üzemi állatorvos

Tárgy: A tehenészeti telep állategészségügyi szemléje.

A jelenlévők közösen és egybehangzóan megállapították, hogy..... részletesen kifejtve

Kmf.

Takács István
belső ellenőr

Kovács Barna
tehenészeti telepvezető

Dr. Kiss Imre
üzemi állatorvos

Fénykép

<Az ellenőr által a helyszínen készített felvétel, amely valamilyen állapotot rögzít (pl. a raktárban uralkodó kaotikus helyzetet, az állatállomány zsúfoltságát, stb.), a hátoldalán fel kell tüntetni a készítés helyét és időpontját és az érintett dolgozónak (aki jelen volt a felvétel készítésekor) aláírásával kell hitelesíteni.>

Nyilatkozat

<Az ellenőrzött szerv dolgozójának írásba foglalt kijelentése, amelyben – egyéb bizonyítékok hiányában – valamely tényállást közöl vagy igazol. Célszerű benne a kihatásokat is rögzíteni. A nyilatkozó részéről utólag megváltoztatható és visszavonható (ezért nem teljes értékű bizonyító okmány).> Példa nyilatkozatra:

Nyilatkozat

Alulírott Nagy István (szül.: Vác, 1964. május 2.; Szig.: AC-II 524125) mint a TOL-VAJ Kft. főszakácsa kijelentem, hogy a konyhavezető szóbeli utasítására

A nyilatkozatban foglaltak a valóságot tükrözik, megadásakor senki sem befolyásolt vagy kényszerített.

Dabas, 2015. november 15.

Nagy István
Dabas, Tél u. 12.

Szakértői vélemény

<Szakértő által készített okmány olyan megállapítás bizonyítására, amelyhez különleges szakirányú felkészültség szükséges (amivel az ellenőr nem rendelkezik) ill. speciális laboratóriumi vizsgálatot igényel. Részei:

- tényállást tartalmazó szakértői jelentés (mért értékek feltüntetésével),
- előzőeken alapuló személyes, egyéni vélemény (következtetés).

Az ellenőr és az ellenőrzött részéről a szakvélemény elutasítható, esetleg más szakértői vélemény kérhető.>