

Beszámoló a fegyelmi bizottság 2017. évi tevékenységéről

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Fegyelmi Bizottsága, mint a könyvvizsgálói etikai alapelvek, magatartási normák betartatásának felelőse, a felmerült fegyelmi eljárások lebonyolítója, a könyvvizsgálói munkavégzés szolgálatához egy rendkívülinek mondható, sikerekben is bővelkedő, dolgos évet zárhatott.

Kapcsolódóan a nemzetközi és a hazai változó jogforrásokhoz a kamarai belső szabályozásokhoz, a követelmények és feladatok kiemelt szerephez juttatták sajátos területünket, határozták meg aktuális feladatainkat. Ilyenek többek között az IFAC új 2016. évi Kézikönyve, amely a módosított Etikai Kódex változásait rögzítette. Következmenyeként a kamarai szabályzatok változásaival összhangban egy szerkezetében új a Könyvvizsgálói Hivatás Magatartási (Etikai) Szabályairól és Fegyelmi Eljárásról szóló egységes szabályzat készült és lépett hatályba 2017.07.01.-én.

E folyamat része volt a XXV. Országos Könyvvizsgálói Konferencia Programjában történő és a 2017. évi Könyvvizsgálói Kötelező Szakmai Továbbképzés tematikájában szereplő könyvvizsgálói etikai elvek és a könyvvizsgálói függetlenség kiemelt eseteinek megjelenítése, a munkavégzésünkhöz kapcsolódó magatartási normák erősítése a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói munkavégzésre való beépítése.

A fentiek mellett pluszként a szakmai újság is többször foglalkozott az etikai követelmény beható ismeretének történő feladatellátásunk módszerével gyakorlásával.

Meggyőződésünk mindezek a követelményrendszerek bővülésének, a feladatok kiterjedésén túl a könyvvizsgálói munkavégzést meghatározó etikai és magatartási normák, változásainak, fokozott felelősségeink, szolgáltatásaink gyakorlásának és ellátásának növekvő következményei.

Erősítették a könyvvizsgálók szakmai elkötelezettségét, a nyújtott szolgáltatásaink bővülő minőségét, a megbízások elfogadásától a munkavégzés lezárásig, az abban alkalmazott etikai elvek és normák kötelező felismerése, gyakorlása és végrehajtása mellett.

Realizálásuk azért nem mondható teljes mértékben problémamentesnek. Olykor igen ellentmondásos folyamatokon és nehézségeken keresztül, esetenként súlyosnak mondható tapasztalatok, mint a titoktartás, az összeférhetetlenség, a függetlenség megsértése, ügyeiben kezdeményezett súlyosabb fegyelmi eljárások mellett, olykor szinte provokálható szemléletváltozások előidézésével (pl. e-learning képzés) realizálódtak.

A változások természetesen érintették az eddig kialakult és változó kamarai rendszerünket. Hatással voltak a lefolytatandó eljárások rendjére, a tényállások tisztázására, a Fegyelmi Megbízott általi jogszabályi háttér és szakmai ismeret megalapozásával lezajló tárgyalásra a hozott szankciók mértékére.

Az eljárások és változások tényszerű alakulását a lebonyolított a fegyelmi eljárások összetétele és megosztása jellemzi a legmegfelelőbbben.

Működésünk számszaki adatai:

Megnevezés	2015	2016	2017
A bizottság üléseinek száma	9	10	9
Hozott határozatainak száma:	121	219	364
– megszüntetett eljárások	33	56	41
– figyelmeztetés melletti megszüntetés	30	84	231
– felfüggesztés	3	0	1
– határozat visszavonása	1	1	1
– részletfizetés engedélyezése	4	8	3
– kijavító határozat	0	1	0
Fegyelmi büntetés:	50	69	87
– írásbeli megrovás	16	9	61
– pénzbírság	29	48	19
– kizárás	4	4	6
– szüneteltetés elrendelése	1	1	1
– minősítés megvonása	0	7	0
Érkezett fellebbezések	6	14	6
Kiszabott pénzbírság+eljárási költség-térítés	6530/EFt	7802/EFt	5060/EFt

Főbb kategóriák:

Megnevezés	2015	2016	2017
Hatóságok által kezdeményezett bejelentések száma	56	38	37
Kötelező továbbképzés elmulasztása	21	50	23
Minőségellenőrzésből származó eljárások	7	14	-
Adatszolgáltatás elmulasztása	21	87	294
Egyéb ügyekből eredő eljárások	16	30	10
Összesen	121	219	364

Hatóságok által kezdeményezett bejelentések megoszlása:

Megnevezés	2015	2016	2017
- Közfelügyeleti Hatóság	37	3	13
- ÁSZ	12	35	21
- MNB	6	-	3
- Egyéb	1	-	-
Összesen	56	38	37

Adatszolgáltatásból eredő hiányosságok:

Megnevezés	tag	céges	Összesen
- időben beérkezett, de javított	39	5	44
- késve érkezett	333	96	429
- nem érkezett	143	29	172
Összesen	515	130	645

Felszólító levél az időben érkezett és javított, valamint a késve érkezettek (2017.07.20-ig) részére összesen 331 esetben.

Fegyelmi eljárás alá esett 257 tag és 57 társaság.

Adatszolgáltatáshoz kapcsolatosan hozott határozatok száma:

- figyelmeztetés	220
- eljárás megszüntetése	13
- pénzbírság	5
- írásbeli megrovás	55
- kizárás	1
Összesen:	294

A Fegyelmi Bizottság összefoglaló véleménye szerint, a végzett munkájának bővülése, az általa lebonyolított fegyelmi eljárások számszaki növekedése ellenére javult a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységhez kapcsolódó magatartási normáink 2017. évi elsajátítása, változásainak nyomon követése és alkalmazása, a szakmai elvek betartására való törekvésünk.

A Fegyelmi Bizottságunk tárgyévi munkájának lezárásaként kérjük, beszámolónkat elfogadni szíveskedjenek.