

2015. szeptember 3.

KORRUPCIÓ ÉS CSALÁS A HÉTKÖZNAPOKBAN

Témák

- ⦿ Könyvvizsgálók szakmai kockázatai
- ⦿ Csalási kockázatok a költségvetési szektorban
- ⦿ Elvárások a könyvvizsgálóval szemben

Változó kockázati profil

☉ Általános klíma:

- „A könyvvizsgálót is félrevezették”
- „De hol volt a könyvvizsgáló?”

Csalási kontextusban a könyvvizsgálói tevékenység sokkal magasabb kockázatúvá vált.

☉ Költségvetési környezet:

- Politikai környezet

Költségvetési terület magas kockázatúvá vált.

Változó kockázati profil

Válasz a megemelkedett kockázatokra:

- ⦿ A magas családi kockázatú területek jobb ismerete
- ⦿ Annak demonstrálása, hogy a könyvvizsgáló megfelelt a sztenderdeknek

Csalási kockázatok

EBESZ kutatás eredménye:

- ⦿ Bevételek kezelése (adózás)
- ⦿ Közbeszerzések
- ⦿ Engedélyek és koncessziók
- ⦿ Privatizáció

Egyéb potenciális forrás:

- ⦿ Állami Számvevőszék – Integritás project

(Köz)beszerzések

- ⊙ Könyvvizsgáló feladatai
 - Focibíró: les ill. bunda
- ⊙ ISA 240.A5. **Az eszközök elsikkasztása** magában foglalja a gazdálkodó egység eszközeinek eltulajdonítását...:
 - meg nem kapott áruk vagy szolgáltatások kifizettetése a gazdálkodó egységgel (...
szállítók által a gazdálkodó egység beszerzőjének fizetett kenőpénz az árak felduzzasztása fejében,...)

(Köz)beszerzések

- ⦿ A szerződés megkötése előtti fázisokat is meg kell ítélni!
- ⦿ **TÉVEDÉS:** csak a szerződés és a számla megfelelő kezelésének ellenőrzése a könyvvizsgáló feladata.
- ⦿ A szerződés megkötése előtti fázisok a legveszélyesebbek és ezek igényelnek speciális tudást.

Privatizáció

- ⦿ Tág értelmezés: vagyontárgyak értékesítése
- ⦿ Probléma: beszámoló nem feltétlenül használható a kockázatos tranzakciók azonosítására

A könyvvizsgáló feladatai

Megítélni:

- ⦿ Az eredendő kockázat
- ⦿ Az ellenőrzési környezet hatékonysága
 - kontrollok kialakítása (design)
 - kontrollok működése.

ISA 315. 13. A könyvvizsgálat szempontjából releváns kontrollok megismerésekor a könyvvizsgálónak - a gazdálkodó egység munkatársaival készített **interjúkon felül végrehajtott eljárások révén** - értékelnie kell ezen kontrollok kialakítását, és meg kell állapítania, hogy **bevezették-e** azokat.

ISA 330 A könyvvizsgáló válaszai a becsült kockázatokra

ISA 330.8. A könyvvizsgálónak kontrollok teszteléseit kell terveznie és végrehajtania, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen a releváns kontrollok működési hatékonyságára, ha:

- (a) az állítások szintjén fennálló lényeges hibás állítás kockázatainak könyvvizsgáló általi becslése magában foglalja **azt a várákozást, hogy a kontrollok hatékonyan működnek** (azaz a könyvvizsgáló támaszkodni kíván a kontrollok működési hatékonyságára az alapvető vizsgálati eljárások jellegének, ütemezésének és terjedelmének meghatározásakor), vagy
- (b) **az alapvető vizsgálati eljárások önmagukban nem képesek** elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot nyújtani az állítások szintjén. (Hiv.: A20–A24. bekezdés.)

9. A kontrollok teszteléseinek megtervezésekor és végrehajtásakor a könyvvizsgálónak **annál meggyőzőbb** könyvvizsgálati bizonyítékot kell szereznie, **minél nagyobb mértékben támaszkodik a könyvvizsgáló a kontroll hatékonyságára.** (Hiv.: A25. bekezdés.)

ISA 500 Könyvvizsgálati bizonyítékok

ISA500. 8. Ha a könyvvizsgálati bizonyítékként felhasználható információt a vezetés szakértője munkájának igénybevételével készítették, a könyvvizsgálónak a szükséges mértékben, mérlegelve a szakértő munkájának a jelentőségét a könyvvizsgáló céljai szempontjából (hiv.: A34–A36. bekezdés):

- (a) értékelnie kell a szakértő kompetenciáját, képességeit és tárgyilagosságát (hiv.: **A37–A43.** bekezdés);
- (b) meg kell ismernie a szakértő munkáját (iv.: A44–A47. bekezdés); és
- (c) értékelnie kell, hogy a szakértő munkája a releváns állításra vonatkozó könyvvizsgálati bizonyítékként megfelelő-e. (Hiv.: A48. bekezdés.)