

Minőség-ellenőrzés 2016

**Visegrád
2016. szeptember 8.**

**Mádi-Szabó Zoltán
MKVK Minőségellenőrzési Bizottság elnöke**

A minőség-ellenőrzés célja

A minőség-ellenőrzési rendszer célja a könyvvizsgálók által végzett jogszabályon alapuló könyvvizsgálatok minőségének javítása, és ezáltal a könyvvizsgálatok és a könyvvizsgálók társadalmi elismerésének erősítése, a könyvvizsgálatok társadalmi hitelességének növelése.

A minőség-ellenőrzés nem ismételt könyvvizsgálat, azt ellenőrzi, hogy a könyvvizsgáló/társaság munkája során betartja-e a standardokat.

A minőségi garancia alapja a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok** alkalmazása.

Hatósági eljárás, melyet a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (Ket.) alapján kell lefolytatni (Kkt. 5.§ k) pont).

A Minőség-ellenőrzés folyamata hatósági eljárás

Ügyintézési határidő: (Kkt. 7.§ (7) bek.): **60** nap,

- a minőségellenőrök telefonon, vagy e-mailben egyeztetnek időpontot és helyszínt, erről értesítik a bizottságot **8 napon** belül jelzik az összeférhetetlenséget,

- hatósági eljárás megindítása: **10 nappal** a helyszíni ellenőrzés előtt megbízólevéllel,

- zárójelentés megküldése a bizottság részére **8 napon** belül, melyet a bizottság **7 napon** belül megküld az ellenőrzött részére (Kkt. 170. §)

- észrevétel: zárójelentés kézhezvételétől számított **15 napon** belül,

- fellebbezés: közfelügyeleti hatósághoz.

Minőség-ellenőrzés folyamata

- Tájékoztatás (cél, folyamat, eredmény, következmény).
- Megbízás(ok) megismerése.
- Dokumentáció alapján a kérdőív kitöltése (nem újra könyvvizsgálat, hanem a standardok érvényesülésének vizsgálata).
- Értékelés, minősítés (számítással).
- Eredmény megbeszélése (feltárt hiányosságok, gyengébb területek, hibák okai, bizonytalanságok, értelmezési problémák).
- Javaslatok, ajánlások (hiányosságok megszüntetésére, fejlesztendő szakmai területekre).
- Tájékoztatás jogorvoslatról.

Minőség-ellenőrzés dokumentálása

- A kérdőív egyes kérdéseire tartozó megjegyzés oszlop kitöltése
 - Nem válasz esetén kötelező, igen, vagy nem értelmezhető válasz esetén opcionális.
 - A megjegyzés legyen objektív, tárgyilagos, a tények megfelelő kifejtése és alátámasztása, törvényi, vagy standard hivatkozással.
 - Különösen nem válasz esetén a megjegyzés legyen más kérdéstől független egzakt indoklás.
 - Különösen fontos az 5.5 kérdésre adott nem válasz szakszerű indoklása (ez a kérdés összefüggésben van más kérdésekkel).
- Dokumentum jegyzék kitöltése
 - A kiválasztott megbízás hibás dokumentumairól másolat készítése, azok felvezetése a jegyzékre.
 - A hiányzó dokumentumok felvezetése a jegyzékre.
 - A jegyzék aláírása az ellenőrzött könyvvizsgálóval.

20%-os 5.5 számú kérdés

Az 5.5 számú kérdésre nem választ kell adnunk.

- Ez egy átfogó tartalmi kérdés, amelynél a dokumentáció egészét összevontan értékeljük.
- Ha az 5.5-ös kérdésre nem választ adunk, akkor azt úgy kell megindokolni, hogy annak önálló indoklásából a „nem” következtetés levonható legyen. Össze kell gyűjteni az összes ide vonatkozó érvet, és indokolni kell azok összefüggéseit is.
- Célszerű lehet a dokumentum jegyzék szöveges részében is indokolni, amit a könyvvizsgálónak is alá kell írnia. Ekkor felszínre kerülnek a vitás kérdések is. Ezek tisztázására be kell csatolni a hivatkozott dokumentumokat is. Így lesz lehetősége az ellenőrző minőségellenőrnek és az ellenőrzött könyvvizsgálónak is a vélemény nyilvánításra.

Változások a minőség-ellenőrzésben

■ A minőségellenőrzés mélységében

- A kiválasztás részletes adatszolgáltatás alapján történik, mely támogatja a kockázatalapú kiválasztást is.
- Átlagosan évente 30 megbízás felett 2 megbízást választunk.
- Minden kiválasztott megbízás esetén két területet választ a minőségellenőr mélyebb vizsgálatra.
- Több pontban vizsgálni kell a szakmai szkepticizmus érvényesülését.
- A helyszíni ellenőrzésben a minőségellenőr csoportvezetője is résztvehet.
- MER és egyedi eredmény összekapcsolása, az egyedi rossz eredmény visszahat a MER eredményre.

■ Egyéb változások

- Amennyiben a minőségellenőr úgy ítéli meg, hogy az ellenőrzött által kijelölt helyszínen nem állnak fenn a minőségellenőrzés feltételi, jogosult a minőségellenőrzést megszakítani és minőségellenőrzés helyszínének a kamarai szervezet helyiségét megjelölni.



Szakmai szkepticizmus

- A könyvvizsgáló célja: véleményt formálni arról, hogy a pénzügyi kimutatásokat a vonatkozó beszámolási keretelveknek megfelelően készítették el, hű és valós képet tükrözik -> **kellő bizonyosság (elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékok)** szerzése arról, hogy a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításokat
- Átfogó válasz: szakmai szkepticizmus, megfelelő alátámasztásig további vizsgálatok végrehajtása
- Specifikus válasz: lényeges hibás állítások kockázatának felmérése, ezeknek megfelelő eljárások végrehajtása, elegendő és megfelelő bizonyíték szerzése, az eredményeknek megfelelő következtetések levonása, megfelelő válaszok az azonosított hibákra.



Bizonyítékok

„A könyvvizsgálónak **elegendő és megfelelő** bizonyítékot kell szerezni ahhoz, hogy olyan elfogadható következtetéseket tudjon levonni, amelyre a könyvvizsgálói jelentést alapozni tudja” (500/1)

- **elegendő** – mennyiségre vonatkozik,
- **megfelelő** – minőségre, megbízhatóságra vonatkozik.

- Sokszor nem elég egy kipipált ellenőrző lista.
- Különösen nehéz a becsléssel érintett területek esetében pl. a vállalkozás folytatásának elve érvényesülése.

Ha a könyvvizsgáló nem képes elegendő és megfelelő bizonyítékhoz jutni, akkor korlátozott véleményt, vagy a vélemény-nyilvánítás elutasítását tartalmazó jelentést kell adnia.



A minőség-ellenőrzés eredménye

- Megfelelt
- Megfelelt megjegyzéssel,
- Nem felelt meg.

A minőség-ellenőrzés szankciói

- Kkt. 172. § (1) A minőségellenőrzéssel összefüggésben a következő intézkedések alkalmazhatók:
 - a) kötelezés továbbképzésen való részvételre,
 - b) figyelmeztetés az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére,
 - c) pénzbírság kiszabása,
 - d) a 49. § szerinti minősítés megvonásának kezdeményezése,
 - e) jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység gyakorlásától történő eltiltás.
- (2) Az (1) bekezdés c) pontja szerinti pénzbírság összege kamarai tag könyvvizsgáló esetén 100 ezer forinttól 100 millió forintig, könyvvizsgáló cég esetén 100 ezer forinttól 500 millió forintig terjedhet.
- (3) Az (1) bekezdés e) pontja szerinti eltiltás 3 évig terjedhet.

A szankciók kiszabásának elvei

Kkt. 172. § (4) és 173/C. § (7c) Az intézkedések típusának és szintjének meghatározásakor az alábbi körülményeket kell figyelembe venni:

- a) a jogsértés súlyosságát és időtartamát;
- b) a felelősség mértékét;
- c) a pénzügyi lehetőségek mértékét, például a könyvvizsgáló cég teljes árbevételében vagy a kamarai tag könyvvizsgáló éves jövedelmében kifejezve;
- d) az elért nyereség vagy elkerült veszteség összegét;
- e) az eljárásban való együttműködés mértékét;
- f) a könyvvizsgáló cég vagy kamarai tag könyvvizsgáló által elkövetett korábbi jogsértéseket.

Jogorvoslat

- Észrevétel az MKVK Minőség-ellenőrzési Bizottsághoz a zárójelentés kézhezvételétől számított **15 napon** belül.
- Kkt 172/A. § A kamarai minőségellenőrzési eljárás során hozott elsőfokú döntés ellen az ügyfél a közfelügyeleti hatóságnál fellebbezhet.

A Minőség-ellenőrzési Bizottság céljai

- A minőség biztosítási rendszer átlátható egységes és hatékony működtetése a minőségellenőrök oktatásával, konzultációval, egységes követelményekkel, ellenőrzéssel, a könyvvizsgálók részére észrevételezési lehetőséggel.
- A könyvvizsgálók felkészítése a minőség-ellenőrzésekre, a kérdőívek és a módszertan közzétételével, a kötelező oktatási programban való részvétellel, a gyakori hibák oktatásával, megtartva a minőségellenőrök konzulens szerepét is.
- A szankciók átlátható és egységes alkalmazása szabályzat mentén.

TOVÁBBI JÓ MUNKÁT KÍVÁNOK!



Köszönöm a figyelmet!