



A KÖNYVVIZSGÁLAT ETIKAI ÉS FEGYELMI KÉRDÉSEI

Előadók: Dr. Fehér Mihály - Torma József

2017.09.07.

Tartalom:

I. A könyvvizsgálói magatartás szabályainak forrásai, nemzetközi, hazai jogszabályok, standardok.

- 1. A Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetségének (IFAC) küldetése.*
- 2. Európai Unió Audit - Reform szabályozása*
- 3. Hazai szabályozási környezet*
- 4. Kamarai szabályozásai*

II. Az etikai alapelvek, azok betartásának veszélyforrásai

- 1. A könyvvizsgálói hivatás etikai alapelvei*
- 2. A függetlenség szabályai, veszélyeztető tényezői*
- 3. Az összeférhetetlenség szabályai*

III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai

- 1. Szakmai felügyeleti megítélésből, hatósági bejelentésből eredő hibák*
- 2. Apport Értékeléssel, értékhelyesbítéssel összefüggő hibák*
- 3. Könyvvizsgálói munkavégzéssel összefüggő esetek*
- 4. Könyvvizsgálói agresszív üzletpolitikából, hirdetésekől keletkezett ügyek*
- 5. Egyéb sajátos ügyek*

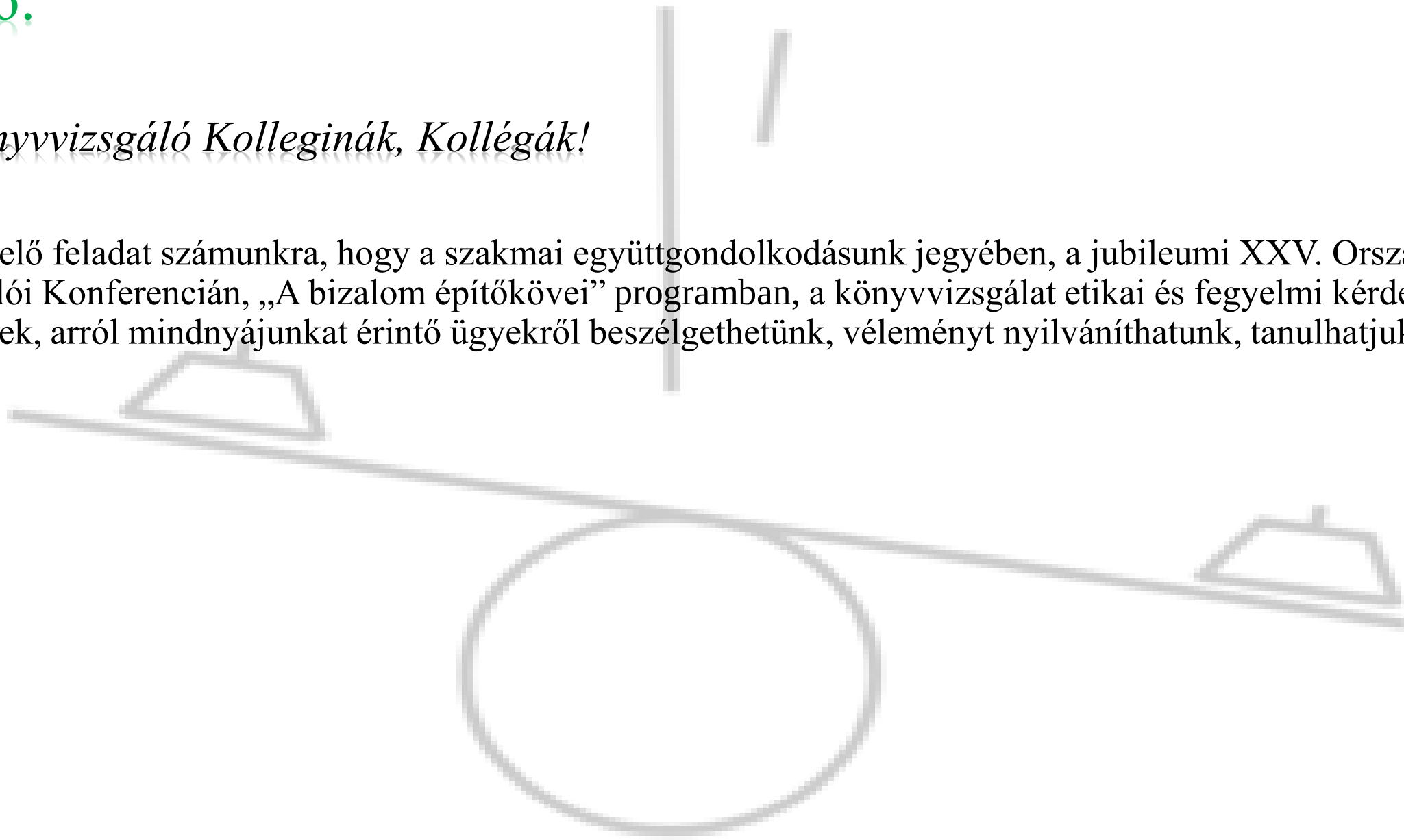
IV. Szabályok változásai, különösen a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályozásáról és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat változásának lényege, indoka

V. A Kamara Fegyelmi Bizottsága által tárgyalt fegyelmi ügyek jelenkori változásai

Bevezető:

Tisztelt Könyvvizsgáló Kolleginák, Kollégák!

Igen megtisztelő feladat számunkra, hogy a szakmai együttgondolkodásunk jegyében, a jubileumi XXV. Országos Könyvvizsgálói Konferencián, „A bizalom építőkövei” programban, a könyvvizsgálat etikai és fegyelmi kérdései megjelenhetnek, arról mindnyájunkat érintő ügyekről beszélgethetünk, véleményt nyilváníthatunk, tanulhatjuk annak rendszerét.



I. A könyvvizsgálói magatartás szabályainak forrásai, nemzetközi, hazai jogszabályok, standardok.

1. A Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetségének (IFAC) küldetése.

- A közérdek szolgálatában az IFAC világszerte a számviteli szakma megerősítésén munkálkodik és hozzájárul a nemzetközi gazdaságok kifejlődéséhez azáltal, hogy magas színvonalú szakmai standardokat hoz létre, előmozdítja azok betartását, elősegíti ezen standardok nemzetközi harmonizálását.
- A könyvvizsgálók fontosságát hirdeti világszerte, véleményt nyilvánít a számviteli szakma szakértelmét leginkább érintő közérdekű kérdésekben.
- Az IFAC testülete az etikai követelmények tekintetében a Nemzetközi Számviteli Etikai Standard Testület (IESBA) által jóváhagyott Etikai Kódexet bocsátott ki a könyvvizsgálók számára.
- Az a szakma etikai elveinek összessége.
- Az alkalmazhatósággal összhangban az IFAC tagtestületei kötelesek a kiadott Etikai Kódexet elfogadtatni és bevezetni az illetékességi területükön.
- A Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetségének (IFAC) a Magyar Könyvvizsgálói Kamara is teljes jogú tagja.

1. A könyvvizsgálói magatartás szabályainak forrásai, nemzetközi, hazai jogszabályok, standardok.

2. *Európai Unió Audit - Reform szabályozása.*

Tevékenységünkhöz kapcsolódóan két joganyag, a 2014.04.16.-i 2014/56/EU Európai és Parlamenti Tanácsi irányelv és az 537/2014/EU Európai és Parlament Tanácsi rendeletet került elfogadásra. Az új rendelkezések a könyvvizsgálói tevékenység újraszabályozására, a függetlenségre és összeférhetetlenségre vonatkozó szabályok megerősítését, a másik pedig közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt egyedi körülményekről rendelkezett.

Az irányelvet 2016.06.17-ig kellett átültetni a Nemzeti Szabályozásba.

Együttesen háttérjogszabályok.



1. A könyvvizsgálói magatartás szabályainak forrásai, nemzetközi, hazai jogszabályok, standardok.

3. Hazai szabályozási környezet.

- **Magyarország alaptörvénye** – az Alkotmány – elismeri az ember alapvető egyéni jogait.
Pl. jogszabályon alapuló titoktartás
- **Alkotmány** 1 cikk (2) bek.:
 - Magyarország elismeri az ember alapvető egyéni és közösségi jogait!
- **Büntető törvénykönyvről** kiadott 2012. évi C. tv.
 - 403 § (1) bek. A számvitel rendjének megsértése
 - 413 § (1) bek. Gazdasági titok megsértése
- **Polgári Törvénykönyvről** szóló 2013. évi V. tv.
 - 3:38; 129-130-131; 351-352 § állandó könyvvizsgáló, könyvvizsgálói megbízás, könyvvizsgálói feladatok teljesítése.
- **A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, A könyvvizsgálói tevékenységről valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről** szóló többször módosított 2007.évi LXXV tv. IV. fejezet 53.§-a tartalmazza a könyvvizsgálói feladatkörrel (hivatással) összeegyeztethetetlen szabályokat, a 61-65.§ -ai pedig a függetlenségre és az azt veszélyeztető helyzetekre ad rendelkezéseket. A titoktartásra vonatkozó részletes szabályokat a törvény 66. és 67. §-a tartalmazza. A XII. fejezet pedig ismerteti a fegyelmi szabályokat 174-179.§.
- **Jogszabályi kötelezettségen alapuló szabályozások** (könyvvizsgálói feladatok ellátása, egyéb feladatok elvégzése, adatszolgáltatások tekintetében)
- **Egyéb szakmai szolgáltatás szabályozása** (átvilágítás, értékelés, átalakulás, szakmai szolgáltatás, könyvelés, egyéb szakmai szolgáltatás nyújtása)
- **Üzleti kapcsolatok szabályozása** (számviteli ellenőrzés, oktatási tevékenységek megítélése)

I. A könyvvizsgálói magatartás szabályainak forrásai, nemzetközi, hazai jogszabályok, standardok.

4. Kamarai szabályozási környezet.

- **MKVK alapszabálya**
A kamarai tag könyvvizsgáló kötelességeit, a fegyelmi szabályokat 163.-167. pontok, és a VIII. fejezet foglalja magában.
- **MKVK szabályzata a Könyvvizsgálói Hivatás Magatartási (etikai) Szabályairól és Eljárásáról**
Célja: hogy segítse a kamara tagjainak munkáját a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységhez kapcsolódó magatartási szabályok részletes megismerésében és betartásában, egyúttal meghatározva az etikai normák megsértése és egyéb jogszabályba meghatározott fegyelmi vétség elkövetése estén alkalmazandó eljárásrendet.
- **Szabályzatok változásai**
Pl. A minőség-ellenőrzés kiterjedése az etikai követelményekre.

A fentiek gyakorlati alkalmazása jelenti mindnyájunk számára a legnagyobb kihívást

II. Az etikai alapelvek, azok betartásának veszélyforrásai.

1. A könyvvizsgálói hivatás etikai alapelvei.

- **Tisztesség**

A szakmai szolgáltatásnyújtás során hivatáshoz méltó határozott, nyílt és egyenes magatartás tanúsítása, hitelesség.

- **Objektivitás**

A könyvvizsgáló munkáját csak részrehajlás nélkül tárgyilagosan végezheti. Munkája során kizárja az elfogultságot, az előítéletet és a megalkuvást.

- **Szakmai hozzáértés és a megfelelő gondosság**

A könyvvizsgálónak munkavégzése során olyan felkészültséggel kell rendelkezni, amely elegendő a feladat alapos megismeréséhez és a kockázati tényezők felméréséhez. A szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapvető elve arra kötelezi a könyvvizsgálót, hogy csak olyan szolgáltatásokat nyújtson, amelynek elvégzésére kompetens.

- **Titoktartás**

A könyvvizsgáló a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység során tudomására jutott információt köteles bizalmasan kezelni. Kiterjed minden olyan ismeretanyagra, amely könyvvizsgálói tevékenysége és hivatása során tudomására jutott. Titoktartási kötelezettsége időbeli korlátozás nélkül fennmarad.

☐ **Hivatásbeli titok** a végzett hivatás gyakorlása során tudomásra jutott információk.

☐ **Üzleti titok**, a gazdasági tevékenységhez kapcsolódó minden olyan tény, információ, megoldás, vagy adat, amelynek nyilvánosságra hozatala, illetéktelen által történő megszerzése a jogosult gazdasági piaci érdekét sérti vagy veszélyezteti.

Nem jelenti a titoktartási kötelezettség megsértését az adatszolgáltatás teljesítése, a pénzmosás és terrorizmus finanszírozása kapcsán, a fegyelmi bizottsági eljárás során valamint a közfelügyeleti hatáskörben kért információk teljesítése.

II. Az etikai alapelvek, azok betartásának veszélyforrásai.

1. A könyvvizsgálói hivatás etikai alapelvei.

- **Hivatáshoz méltó magatartás**

A könyvvizsgáló legyen korrekt és segítőkész. Tartózkodni köteles minden olyan magatartástól amelyről tudja vagy tudnia kellene hogy ronthatja a szakma hitelét.

A hivatáshoz méltó magatartás körébe tartozik a megfelelő szintű szakmai felkészültség, a véleményeltérés írásban történő megerősítése. Az írásbeli szerződéskötés, és az abban foglaltak maradéktalan teljesítése. A szerződés hatálya nem lehet rövidebb annál az időpontnál, mint amikor a könyvvizsgáló jelentését a társaság legfelsőbb szerve elé beterjesztené.

Akkor is a könyvvizsgáló a felelős szakmailag a könyvvizsgálatért, ha annak elvégzéséhez, más könyvvizsgálót, vagy könyvvizsgáló jelöltet, más szakma szakértőjét, vagy bárki mást vesz igénybe.

II. Az etikai alapelvek, azok betartásának veszélyforrásai.

2. A függetlenség szabályai, veszélyeztető tényezői.

A függetlenség koncepcionális megközelítésének alapelve, hogy a könyvvizsgálónak meg kell őriznie függetlenségét a könyvvizsgálat során, és objektív, pártatlan véleményt kell formálnia, ami a független gondolkodás jellemzője.

A függetlenséget mindig a könyvvizsgáló (cég) és az ügyfél kapcsolatrendszerére alapján lehet megítélni.

Ez felöleli a közvetlen, vagy közvetett vagyoni, pénzügyi, munkavégzésre irányuló, üzleti vagy egyéb kapcsolatot, beleértve a könyvvizsgálói tevékenység ellátásán túlmenően nyújtott szakmai és egyéb szolgáltatást is, amely veszélyezteti a kamarai tag függetlenségét.



II. Az etikai alapelvek, azok betartásának veszélyforrásai.

2. A függetlenség szabályai, veszélyeztető tényezői.

A függetlenséget veszélyeztető legfőbb tényezők közé tartozik:

- Az önérdek veszélye. (pénzügyi függőség)
- Az önellenőrzés veszélye, belső kontrollok rendszerének működtetése.
- Elfogultság veszélye, szakmai álláspontok védelme, tanácsadások, képviselések esetében.
- A magánjellegű kapcsolat, közeli ismertség, kapcsolatban való együttműködés, befolyásolás.
- Fenyegetettség veszélye (függetlenség kerülhet veszélybe). Felmondással történő fenyegetés, díjcsökkentéssel való érvelés.

A szakma etikai elvárásai a könyvvizsgáló által nyújtható egyes szolgáltatásokra

- A helyzetek azonosítására, veszélyekre, kockázatokra, az elfogadás kérdéseire való felkészülés. (döntési fa)
- Megbízás elfogadhatósága különös tekintettel az önkormányzati, költségvetési szervezeteknél, állami intézményeknél tapasztalható jelenségekre, amelyek befolyásolhatják a megbízások lehetőségeit.
- A függetlenséget veszélyeztető tényezők jelentős/ nem jelentős megítélése a Számviteli tv., a Könyvvizsgálói tv. és a standardok alapján.
- Lényegességi küszöbérték, könyvvizsgálói elfogadhatóság tekintetében.
- Átvilágítási, értékelési, számítástechnikai, könyvelési, adózási szolgáltatások súlyozása.

II. Az etikai alapelvek, azok betartásának veszélyforrásai.

2. A függetlenség szabályai, veszélyeztető tényezői.

Egyéb (bizonyságot nem nyújtó) szolgáltatások

- Számviteli nyilvántartások vezetése, pénzügyi kimutatások készítése. elemzése, összegyűjtése
- Értékelési szolgáltatások nyújtása
- Adóügyi szolgáltatások (bevallások, tervezések, kalkulációk) készítése
- Belső ellenőrzési szolgáltatások végzése
- Információ rendszer szolgáltatások
- Peres ügyekkel kapcsolatos szolgáltatások
- Jogi szolgáltatások
- Munkaerő - toborzási szolgáltatások
- Corporate Finance szolgáltatás

Nem megfelelő hirdetés, ajánlattétel, ügyfélfogadás, ügyfélkapcsolat visszautasítása

- Hirdetés alapvetően megengedett, azonban könyvvizsgálónak tartózkodnia kell túlzó kijelentésektől, becsmérő utalásoktól, és alap nélküli összehasonlításoktól mások munkájával kapcsolatban.

II. Az etikai alapelvek, azok betartásának veszélyforrásai.

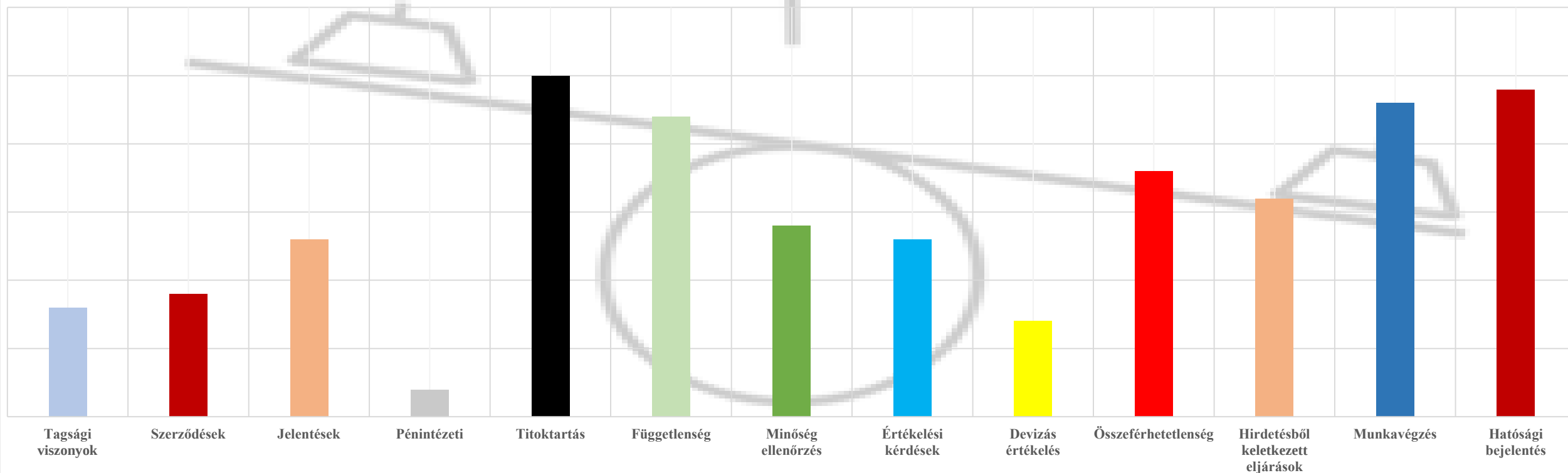
3. Az összeférhetetlenség szabályai.

- Általános tiltás, hogy a könyvvizsgáló nem vállalhat jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet, ott ahol munkaviszonya, egyéb üzleti kapcsolata, érdekeltsége van, vagy ahol közeli hozzátartozója vezetői tisztséget tölt be.
- Nem megengedett a könyvvizsgálat és könyvvezetés egyidejű ellátása.
- Könyvvizsgáló közeli hozzátartozója nem lehet adósa, hitelezője a könyvvizsgált társaságnak, illetve a társaság vezető tisztségviselőinek és tilos az egymás közötti kezességvállalás is.
- Az átalakulást hitelesítő könyvvizsgáló, illetve könyvvizsgáló cég ezt követő három éven belül nem lehet választott könyvvizsgálója az adott társaságnak.
- Nem lehet az átalakulást hitelesítő könyvvizsgáló (cég) aki az átalakulási vagyonmérleg-tervezett fordulónapját megelőző két üzleti évben a társaság számára a könyvvizsgálatot vagy a nem pénzbeli hozzájárulás értékének ellenőrzését végezte.
- Nem vállalhat jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet a könyvvizsgáló (cég) ugyanazon időszakra vonatkozóan az éves beszámoló hitelesítésére, ha már van a társaságnál érvényes szerződéssel rendelkező könyvvizsgáló (cég).
- Nem láthat el könyvvizsgálói tevékenységet annál a könyvvizsgáló cégnél, amely nála lát el jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet (3 éves időtartalom).

III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

A MKVK a kamarai tagok által nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódó, felmerült etikai és fegyelmi ügyeket megalakulása óta saját hatáskörben kezelte, oldotta meg. Természetesen az alapvető körülmények mellett nemcsak az adott egyedi esetek, hanem a célok is változtak, ezzel együtt a bejelentések, magatartások megítélése is bonyolultabbá vált, a kockázatok is nőttek.

Tipikus esetek



III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

1. A kezdeti időben számos olyan eset volt, amely viszonylag egyszerűbben volt kezelhető.

- A kamara első Etikai szabályzatát a Küldöttgyűlés 1998. április 25-én fogadta el és azt a Számvitel és Könyvvizsgálat című folyóiratban közzétette, rendeltetésszerűen 1998. július 1-től alkalmazzuk. Az Etikai szabályzat közreadásának a célja akkor az volt, hogy egyrészt a kamara tagjainak a munkájában segítséget nyújtson a könyvvizsgálathoz kapcsolódó etikai normák és magatartási szabályok betartásához, másrészt tisztázta a könyvvizsgálattal összefüggő előírások, a tevékenységek megsértésével kapcsolatos eljárásokat. A szabályok elsődlegesen a bizonyosságot nyújtó szolgáltatások végzésére, de a tagsági kötelezettségek esetleges nemteljesítését (fegyelmi kérdéseket) is rendszerezte, így az oktatás, az adatszolgáltatások hiányosságai, tagdíjfizetés elmulasztása, a kötelező felelősségbiztosítás hiányára is kiterjedt.
- A tag-felvételi ügyekhez kapcsolódó tévedések, a szakmai gyakorlat igazolása jellemzően több eljárást eredményezett kezdetben.
- A könyvvizsgáló kamarai tag nemcsak az adott nyilvántartott társaságnál volt munkaviszonyban, illetve munkaviszony jellegű jogviszonyban. Törvénymódosításkor meg is kellett határozni a munkaviszony jellegű jogviszony fogalmát.

III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

2. A könyvvizsgálatra vonatkozó szerződések kezelése.

- Az első években, a könyvvizsgálat szakmai követelményeinek kialakítása időszakában a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződések értelmezése, a kiadott jelentések időpontjai is több eljárást eredményezett. Sok esetben a könyvvizsgálót kamarai tagként választották és kötötte meg a szerződést jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatra, de már társaságként, esetleg könyvvizsgáló céggént számlázta a díjat.
- A szerződések érvényességi időpontja és a teljesítés tisztázatlansága okozott több esetben félreértést. A szerződések inkább a vizsgált éves beszámoló időszakához igazodtak, a kiadott jelentések időpontja a vizsgálat lezárását követte. Előfordult, hogy már nem volt a vizsgált társaság könyvvizsgálója a jelentés kiadásának időpontjában a könyvvizsgáló.
- Ezen esetek másik változata, amikor a könyvvizsgálói díjat folyamatosan felvette a könyvvizsgáló, de az ügyfél nem készült el május 31-ig a könyvvizsgálóval és ezért a könyvvizsgáló nem adott ki jelentést.

III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

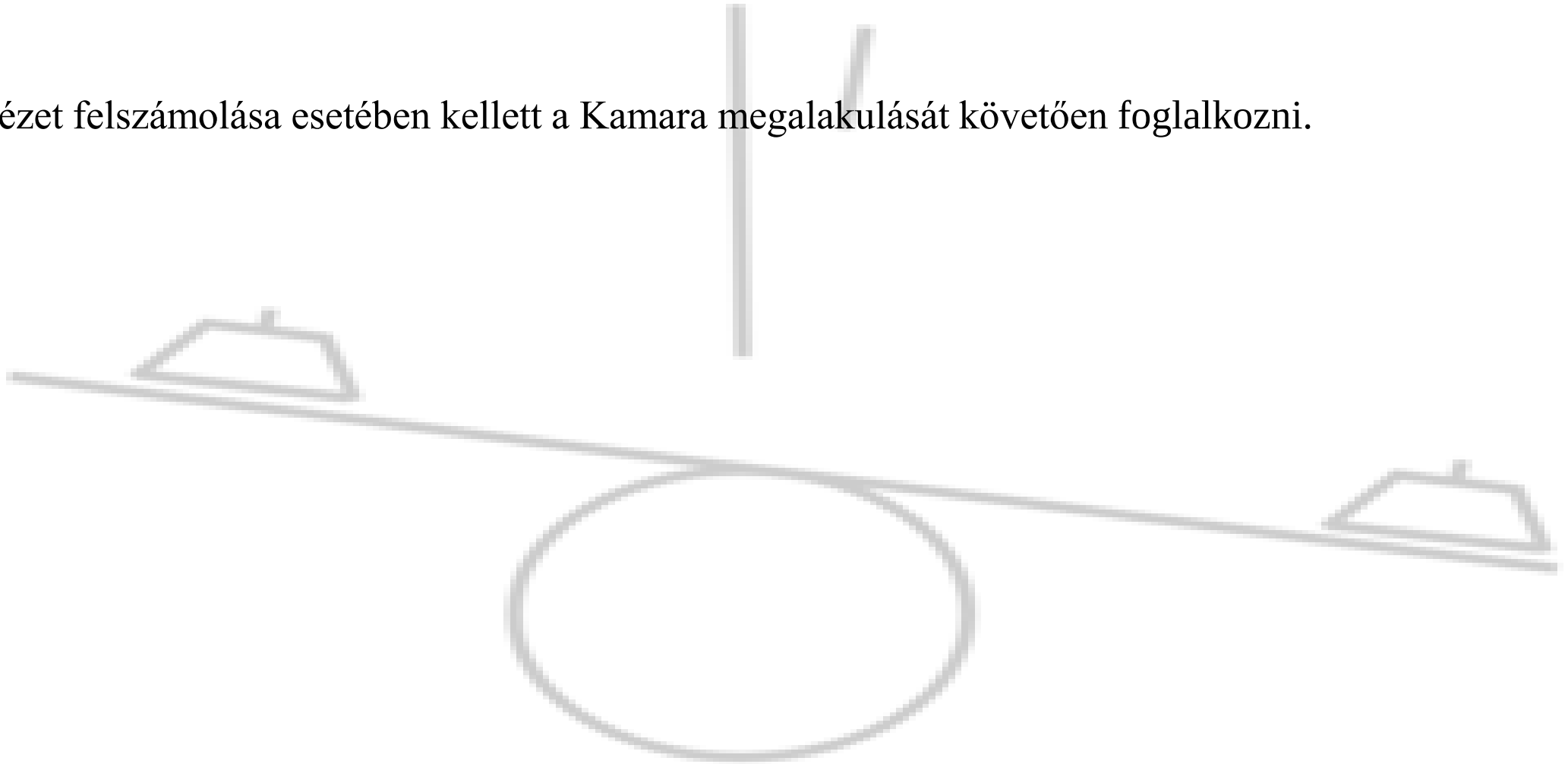
3. A jelentés tartalmával összefüggő esetek.

- A könyvvizsgáló tiszta záradékot adott a jelentésében egy Pénztár esetében, de Figyelemfelhívó megjegyzést tett, melyben felhívta a tulajdonosok figyelmét a Vezetői levélben foglalt hiányosságokra.
- A cégcsoporton belül 6 cég könyvvizsgálatra kötelezett és a könyvvizsgálóval kötöttek arra szerződést, a mintaként csatolt szerződés másolat szerint 2010. július 22-én. A könyvvizsgáló megválasztása 2011. május 31-ig szólt. A bejelentő szerint a Társaság a könyvvizsgálathoz szükséges anyagokat folyamatosan biztosította. Ennek ellenére a könyvvizsgáló még 2011. május 31-én írta, hogy a könyvvizsgálatot lezárni nem tudja többek között az aláírt beszámoló, Kiegészítő melléklet, Társasági adóbevallás, stb. hiánya miatt. Később a bejelentő azt közölte, hogy 2011. július 12-én adta át a végleges beszámolót. Időközben átvilágítást végzett a könyvvizsgáló és nem jelezte, hogy a cégcsoport beszámolóit nincsenek auditálható állapotban.
- Az ügyfél nem készült el határidőre a beszámolóval, de a véleményt minősítő tényező is felmerült. A vita következtében felbontották a könyvvizsgálóval a szerződést. Ezt követően új könyvvizsgálót választottak, aki szeptemberben adta ki a tiszta jelentését májusi keltezéssel. Megtévesztette az érdeklődőt a könyvvizsgáló ezzel, mert a társaság szeptemberi helyzetét, körülményeit nem vette figyelembe, annak ellenére, hogy az már számára ismert volt.
- Az Önkormányzati tulajdonú Kft. ügyvezetője 2011. március 1-től lett kinevezve. A Kft. könyvvizsgálójától, a mellékelt levelezés szerint nem tudta megkapni a 2010. évi beszámolóról készített könyvvizsgálói jelentést. A nézeteltérés egyik oka, hogy a könyvvizsgáló szerint a teljességi nyilatkozatot a tulajdonosnak is alá kell írnia. Véleményünk szerint viszont a céget a mindenkor ügyvezetője képviseli az adott időpontban, a cég nevében aláírandó nyilatkozatot neki kell aláírni.

III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

4. Pénzüstézetekkel kapcsolatos ügyek.

- Két hitelintézet felszámolása esetében kellett a Kamara megalakulását követően foglalkozni.



III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

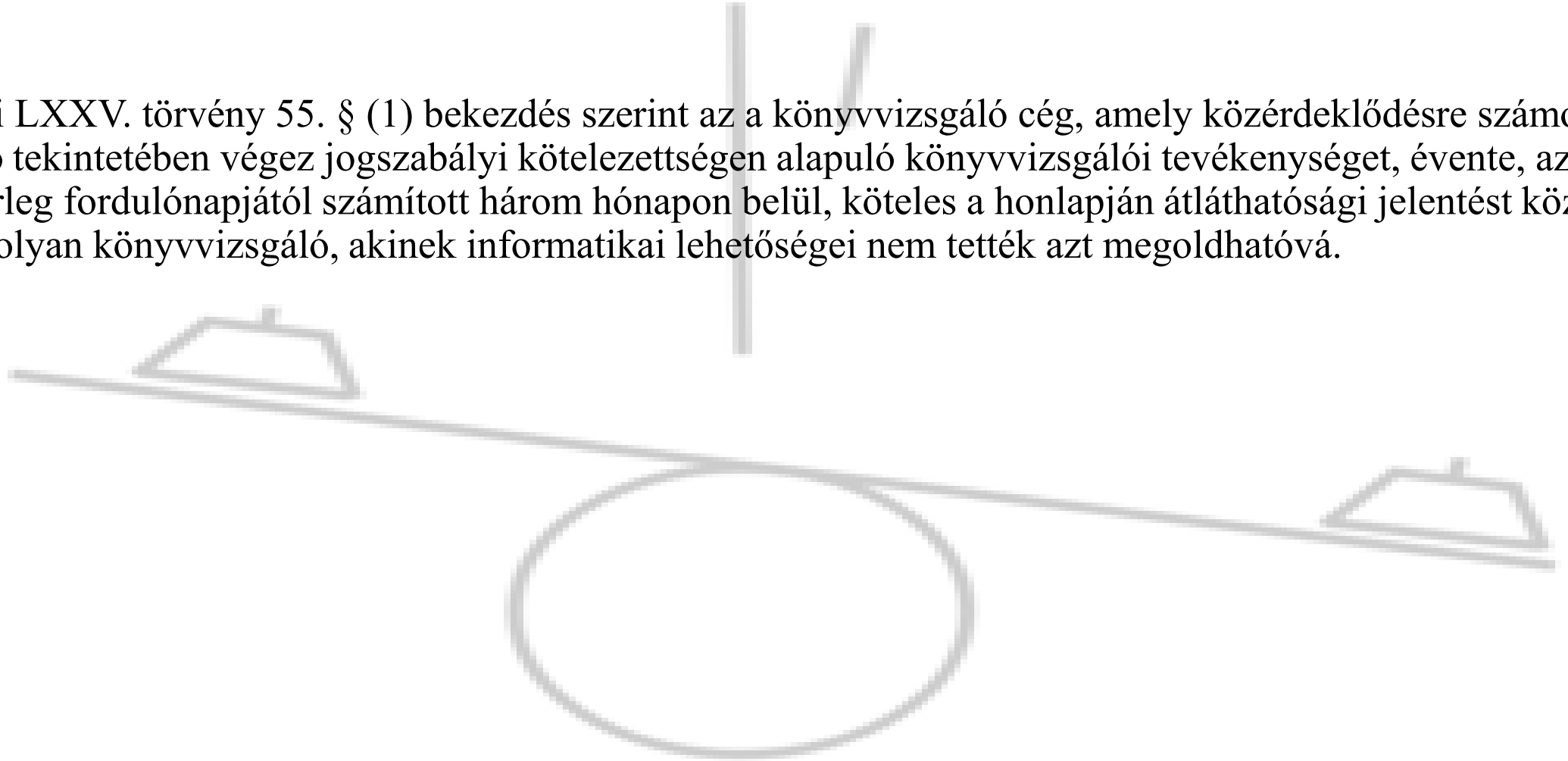
5. Titoktartási ügyek.

- Rt.-k esetében a kisebbségi tulajdonosok hosszú időn keresztül zaklatták a társaság könyvvizsgálóját, hogy adjon információt olyan kérdésekről, amelyről a többségi tulajdonosok már közgyűlésen döntöttek. Ezek a tulajdonosok részben olyan professzorok voltak, akik külföldön dolgoztak, és nem a Társaság Közgyűlésén tették fel kérdéseiket a könyvvizsgálónak. Többnyire értékpapírok vonatkozásában érdeklődtek. Feltételezhető, hogy kárpótlási jegyekért vásárolt értékpapírok lehettek ezek.
- Felszámolás esetében kértek információkat a könyvvizsgálótól, de a megbízó, adott esetben az ügyvezető, ill. a felszámoló nem adott felmentést a titoktartás alól. A felszámoló egy esetben a könyvvizsgáló dokumentációját is szeretne volna elkérni. Természetesen a könyvvizsgáló a dokumentációját nem köteles rendelkezésre bocsátani.
- A titoktartási kérdések gyakran felmerültek peres ügyekben vagy azok előkészítésében, pl. az ügyvezető nem adott felmentést a titoktartás alól, pedig adhatott volna. Álláspontunk szerint a nyomozó hatóság, bíróság értékelje az ügyvezető hozzáállása szerint az ilyen ügyet. A könyvvizsgáló együttműködési készsége mellett, érdemi tanúvallomást a megbízója írásos hozzájárulása nélkül nem tehet.
- A könyvvizsgáló minősített véleményt adott, és a vita hevében (nehogy másik könyvvizsgáló adjon ki jelentést) nem adta vissza a nála lévő bizonylatokat, majd később már nem vették vissza tőle. A könyvvizsgáló ezt követően a nála maradt bizonylatokat letétbe helyezte az Adóhatóságnál, megszegve a titoktartási kötelezettségét. A bejelentő szerint a könyvvizsgáló több szívességet kapott, pl. mobiltelefont amit visszakértek tőle.

III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

6. Függetlenségi kérdések.

- A 2007. évi LXXV. törvény 55. § (1) bekezdés szerint az a könyvvizsgáló cég, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó tekintetében végez jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet, évente, az üzleti évének mérleg fordulónapjától számított három hónapon belül, köteles a honlapján átláthatósági jelentést közzé tenni. Volt olyan könyvvizsgáló, akinek informatikai lehetőségei nem tették azt megoldhatóvá.



III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

7. Minőség-ellenőrzés következményei.

- A minőség-ellenőrzés bevezetését követően merültek fel fegyelmi ügyek jelentős számban.
- 2013. évtől már a Könyvvizsgálói Közfelügyelet több esetben ellenőrzött. A közérdeklődésre számot tartó ügyfél könyvvizsgálatát végezte a könyvvizsgáló és a minőségellenőrzést pedig független minőségellenőr, akitől a könyvvizsgáló „nem felelt meg” minősítést kapott. A társadalmi veszélyeket ezekben az esetekben a bizottság magasabbnak ítélte, ezért a kiszabott bírságok is jelentősebbek voltak. Meg kell jegyezni azonban azt is, hogy voltak olyan könyvvizsgálók, akik a Közfelügyelet határozatát bíróságon megtámadták és a pert megnyerték első fokon.
- Érdeklődésre tarthat számot egy eljárás, ahol az eljárás alá vont egyik könyvvizsgáló az adott társaság 2013. évi éves beszámolójáról készített Független könyvvizsgálói jelentését korlátozó záradékkal látta el, a társaság 2014. évi éves beszámolójáról egy másik könyvvizsgáló tiszta jelentést adott ki, miközben a 2013. évi korlátozás okai nem szűntek meg.

III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

8. Értékelési kérdések miatti eljárások.

- Adott (egy országos hirdetésekkel foglalkozó) társaság kisebbségi – külföldi - tulajdonosa eladta üzletrészét a többségi tulajdonosnak. Az ár megállapításához a társaság választott könyvvizsgálójától kértek értékelést. Időközben változott a piaci helyzet, kedvezőtlenebb lett és a Cég értéke is csökkent. Ezek után a vevő vitatta a könyvvizsgáló függetlenségét. A könyvvizsgálót nem marasztaltuk el.
- A közelmúltban több esetben merült fel apport értékeléssel összefüggő hiba. Egyik esetben újságcikk alapján a Könyvvizsgálói Közfelügyelet, másik esetben a Készenléti Rendőrség Nemzeti Nyomozó Iroda Korruptciós és Gazdasági Bűnözés elleni Főosztálya kezdeményezett eljárást. Ezekben az esetekben az értékelést igazoló könyvvizsgáló és a következő éves beszámolóról kiadott könyvvizsgálói jelentést aláíró könyvvizsgáló is eljárás alá lett vonva. Az apport értékét igazoló könyvvizsgáló nem vett igénybe szakértőt. A beszámolót értékelő könyvvizsgáló pedig az apport értékelését végző könyvvizsgáló jelentésére hivatkozott. Az értékelt immateriális eszköz 187 milliárd forint összegű volt. A másik esetben az apportálandó cég értékét a két könyvvizsgáló 170 millió forintra értékelte, az értékelés itt sem volt megalapozott.
- A beszámolót vizsgáló könyvvizsgáló mind a két esetben az apport értékelését végző könyvvizsgáló jelentésére (véleményére) hivatkozott, és nem tervezett külön eljárásokat a dokumentációjában annak kontrollálására. Az apport értékelése sem volt megalapozott.

III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

8. Értékelési kérdések miatti eljárások.

- A Fővárosi Főügyészség bejelentése szerint a már bezárt bányák újra üzemeltetése és meddőhányóinak hasznosítása, valamint az értéktőzsdére történő bevonulás céljából külföldi társaságok anyagokat és immateriális javakat apportáltak több mint 16 milliárd forintértékben újonnan alapított társaságokba. Az apportelemek értékét könyvvizsgáló hitelesítette. Az Nyrt. részvénykibocsátása során a PSZÁF. célvizsgálatot végzett egy könyvvizsgáló cég bevonásával. Megállapította, hogy a hitelesítő könyvvizsgáló az apportelemek értékelésére vonatkozó iparág-specifikus ismeretekkel, tapasztalatokkal nem rendelkezett, és a különböző szakértői anyagokat készítő személyekkel sem konzultált. A nyomozó hatóság által kirendelt bányászati szakértő az apport értékét 65 millió forintra értékelte.
- A következő értékeléssel összefüggő eljárás, amikor a könyvvizsgáló Független könyvvizsgálói jelentést adott ki az adott Zrt. 2014. október 31-i évközi mérlegéről, amelyben a szellemi termékek (ezek bárki számára hozzáférhető internetes nevek voltak) értékhelyesbítésének jelentős összegét elfogadta. Az értékhelyesbítés megállapítására a bejelentő szerint azért volt szükség, hogy a Zrt. több éve negatív Saját tőkéjét rendezze.
- Az értékelési kérdések között kell említeni egy másik Értékelési tartalékkal összefüggő esetet. Egy könyvvizsgáló olyan beszámolóról adott ki tiszta jelentést, amelyben az Eszközök között nem volt Értékhelyesbítés, a Saját tőkén belül viszont jelentős Értékelési tartalékot mutattak ki. Mint kiderült ennek az volt az oka, hogy a korábban piaci áron értékelt tárgyi eszközt előző évben eladták, és akkor Értékhelyesbítést az „Egyéb ráfordítások” között számolták el.

III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

9. Devizás értékelés problémái.

- Városi Önkormányzat devizában értékelt kötvényt bocsátott ki. Az önkormányzati választásokat megelőző évben a beszámoló fordulónapján bekerülési értéken mutatták ki, a jelentős árfolyam veszteség ellenére. Emiatt a bemutatott Kötelezettségek értéke jóval alacsonyabb volt a valóságosnál, a könyvvizsgáló pedig tiszta jelentést adott ki.
- Az Állami Számvevőszék megkereséssel fordult a Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnökéhez, melyben felhívta a figyelmet a Város Önkormányzatának 2011. évben végzett pénzügyi ellenőrzése során tett megállapítására, mely szerint 2007-ben kibocsátott kötvény állományát, az azt lejegyző banktól 2008-ban visszavásárolta. A visszavásárolt saját kibocsátású kötvény állományát a kötelezettségek állományából kivezette, és egyúttal – a leírtak alapján helytelenül – a vételi árral egyező összegben a befektetett pénzügyi eszközök közé is nyilvántartásba vette. A könyvvizsgáló 2008. évi dokumentációjából látható, hogy a kötelezettségek kivezetését helyesen ítélte meg. A visszavásárolt kötvények Tartozások kötvénykibocsátásból 3.9 milliárd Ft értéke nem szerepelhetett a források között, mivel a kötvények ellenértékét az Önkormányzat átutalta a banknak. Az Önkormányzat helytelenül ítélte meg, és a Befektetett pénzügyi eszközök között nyilvántartásba vette a kötvények értékét, mivel azok a forgalomból nem kerültek kivonásra, azok a KELER Zrt.-nél nyilvántartásban maradtak. A könyvvizsgáló hibázott, amikor nem kifogásolta, hogy a kötvény visszavásárlásának számviteli elszámolása nem felel meg a számviteli törvény előírásainak. Város Önkormányzat 2008-2010. évi költségvetési beszámolóját – a fentiek miatt - a könyvvizsgálónak korlátozó záradékkal kellett volna ellátnia

III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

10. Összeférhetetlenség kérdése.

- A VPOP bejelentése szerint fegyelmi eljárást folytattunk le egy könyvvizsgálóval szemben, mivel a „Vendéglátással foglalkozó Kft” 2006. évi egyszerűsített éves beszámolójának felülvizsgálatáról könyvvizsgálói jelentést készített és ezzel megsértette a függetlenség szabályait. A könyvvizsgáló a Társaság egyik tagjának a felesége volt. A fegyelmi bizottság a határozat meghozatalánál a könyvvizsgáló vallomása és az általa bemutatott másolat szerint a jelentést „BELSŐ HASZNÁLATRA” készítéssel vette figyelembe.
 - A VPOP ismételt megkeresése szerint megállapította, hogy a vitatott könyvvizsgálói jelentést nem belső használatra készítette, célja feltehetően NEM CSAK a cég belső helyzetének megismerése volt, tekintettel arra, hogy a hivatkozott jelentést az illetékes cégbíróságon letétbe helyezték, mellyel a társaságot valódi helyzeténél kedvezőbben tüntették fel a nyilvánosság előtt.
 - Megállapították továbbá, hogy a Társaság könyvelését a felesége érdekelttségébe tartozó .. Kft. végezte oly módon, hogy a jelentést aláíró könyvvizsgáló folyamatosan jelen volt. A nyomozás adatai szerint a könyvvizetés több ponton nem felelt meg a Számviteli törvény rendelkezéseinek.

III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

10. Összeférhetetlenség kérdése.

- A bejelentés szerint a Takarékszövetkezet zártkörű részvénytársasággá (bankká) történő átalakulásával az átalakulási vagyonmérleg- és vagyonleltár-tervezetek auditálására kapott megbízást a könyvvizsgáló, amit 2011. július 20-án kelt könyvvizsgálói jelentésével teljesített. A bejelentés szerint a Takarékszövetkezet 2010. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatában is részt vett ugyanez a könyvvizsgáló - a munkacsoport tagjaként, alvállalkozásban közreműködő könyvvizsgálóként, melyet a könyvvizsgálói külön jelentés 6. sz. mellékletét képező, a Takarékszövetkezet fiókjánál végzett hitelvizsgálatáról szóló jelentés aláírásával is igazolt.
 - A bejelentő szerint az átalakulást vizsgáló könyvvizsgáló részt vett a Takarékszövetkezet 2010. évi könyvvizsgálatában a PSZÁF úgy értékeli, hogy 2011-ben, a Takarékszövetkezet átalakulási vagyonmérleg- és vagyonleltár-tervezetek könyvvizsgálatában már nem vehetett volna részt, mivel nem felelt meg a könyvvizsgálói függetlenség elvének. Álláspontjuk szerint azzal, hogy a 2010. évi éves beszámoló vizsgálatánál a hitelportfólió könyvvizsgálatát végezte, a meghatározott ügyfélbesorolások alapján elszámolandó értékvesztés értékét minősítette, amely jelentős mértékben befolyásolja a Takarékszövetkezet eszközeinek értékét, így a beszámoló mérleg főösszegét és eredményét is.
 - A 2006. évi IV. törvény (Gt.) 73. (4) bekezdése szerint a vagyonmérleg- és vagyonleltár- tervezetek könyvvizsgálatára nem jogosult a gazdasági társaság könyvvizsgálója, és az a könyvvizsgáló, aki az átalakulási vagyonmérleg-tervezet fordulónapját megelőző két üzleti évben a társaság számára könyvvizsgálatot vagy nem pénzbeli hozzájárulás értékének ellenőrzését végezte.

III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

11. Agresszív üzletpolitikából, hirdetésből keletkezett eljárások.

- A bejelentő szerint egy könyvvizsgáló könyvvizsgálói ajánlatot küldött könyvvezetéssel foglalkozó irodáknak a következő szöveggel. „Fiatal vagyok, mégis nagy szakmai gyakorlattal és rutinnal rendelkezem. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja vagyok. Gyorsan, szakszerűen, rugalmasan végzem a cégek könyvvizsgálatát, segítő szándékkal, Önökkel együttműködve, Önöket segítve, az esetlegesen felmerülő problémákat megoldva. Egy-egy társaság könyvvizsgálata 80.000,- 100.000 Ft-os árajánlattal, gyorsan két három nap alatt készülhet el, az Önök munkájának elfogadásával és segítségével”
- Könyvvizsgáló Kft. ügyvezetője írásban tett panaszt könyvvizsgálat díjazásával kapcsolatban, és kérte a Magyar Könyvvizsgálói Kamara intézkedését az egyre gyakrabban előforduló jelenséggel kapcsolatban.

Levelében előadta, hogy A Város Önkormányzata az egyszerű eljárás ajánlattételi felhívást hirdette meg könyvvizsgálói feladatainak ellátására, melyben az elbírálás szempontja a legalacsonyabb ár volt. A kiírás és elbírálás szabályosan zajlott. A második tárgyaláson bejelentése szerint A Pályáó Zrt. megdöbbentő és megindokolhatatlan mértékben csökkentette eredeti vállalását, 280.000,- Ft/hó összegről 59.000,- Ft/hó összegre.

A bejelentő megítélése szerint egy ilyen volumenű munkát nem lehet a megfelelő minőségben ellátni olyan összegért, ami a felmerülő költségek fedezetére lenne talán elegendő, továbbá felveti az IFAC Etikai Kódexének 240.1. és a 240.2. pontjaiban előírtak megsértését.

III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

11. Agresszív üzletpolitikából, hirdetésből keletkezett eljárások.

- Hirdetés, ajánlkozás keretében megvizsgáltuk (publikus adatok segítségével) az Önök vállalatát, és úgy ítéltük meg, hogy a Zrt. méretéből és tevékenységéből fakadóan a könyvvizsgálatot elvégeztethetné Magyarország vezető könyvvizsgáló társaságával, és a publikusan hozzáférhető adatok szerint a könyvvizsgáló-váltás nem járna magasabb költséggel sem. Miért ne dolgozna a velünk?

Az általunk általi hitelesítés növeli a cége iránti hitelezői és szállítói bizalmat, és a hatósági megítélést is, így nőhet társasága hitelképessége és bővíülhet üzleti partnerei köre

A könyvvizsgálat része egy diagnosztikai adó-átvilágítás – ezáltal sok esetben megelőzhetők a későbbi adó jellegű problémák, illetve a már folyamatban lévő ügyekben sikeresen képviseljük ügyfeleink érdekeit

Szakembereink részt vesznek a jogszabályalkotásban is, így még a hatálybalépést megelőzően előzetes iránymutatást tudunk adni, illetve a hatálybalépéskor már kész megoldásokkal rendelkezünk

Számos magyar vállalkozást segítettünk már a növekedésben – referenciaként néhány példát talál a csatolt összefoglalóban; tanácsadó munkatársaink sikeresen közreműködtek külső befektetők bevonásában illetve tőzsdei bevezetésekben itthon és külföldön egyaránt

III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

12. A könyvvizsgálói munkavégzéssel kapcsolatos eljárások.

- XY. bejelentése szerint a Patika Bt. (1152 Budapest, .) könyvvizsgálója 2006. évben az Z. Kft, Gyuláné könyvvizsgáló volt. Bizonyítékként mellékelte a 2006. évi könyvvizsgálati díjról szóló számla másolatát. Állítása szerint a Patika Bt. könyvvezetését 2006. évben ugyancsak az Kft. végezte. Ennek bizonyítására mellékelte a 2006. 12. hó könyvelési díjáról szóló számla másolatát.
- László bejelentést, panaszt tett az Audit Zrt. és képviseletében eljáró könyvvizsgáló (MKVK ig. sz.:) ellen. A bejelentésében sérelmezett tevékenységből az a következtetés vonható le, hogy 2010. évben Község Önkormányzatának könyvvizsgálatát az X Zrt. végezte és az önkormányzat 2010. évi költségvetésének pénzügyi ellenőrzéséről az „V/31/2010. számú jelentést”- belső ellenőrzési jelentésként – ugyanaz a szervezet adta ki. Az X Zrt. elfogadott és elvégzett egy megbízást egy könyvvizsgálati ügyfél részére történő belső ellenőrzési szolgáltatások elvégzésére.
- Lajosné könyvvizsgáló előadta, hogy az X. Kft-val kapcsolatos munkáknál, mint több más vizsgálatnál Orsolya (1238 Budapest, 2. sz. alatti lakos) egykori asszisztens, jelenleg már könyvvizsgáló működött közre. Májusig még a mentora volt, lett az utód az X. Kft. könyvvizsgálatában, mivel a náluk eltöltött mentori időszak után szeptemberben kamarai tag lett, MKVK ig. sz.: 00. Egykori munkatársuk több mint 10 év után a mentori időszaka befejeztével tavaly júniusban távozott a cégtől. Távozását követően igyekezett ügyfeleiket meggyőzni (pl. X. Kft-nél is sikerrel járt), hogy fennálló könyvvizsgálói szerződésüket bontsák fel. Az X. Kft-n túl a csatolt cégkivonatok szerint sikerrel járt, így ők a meglévő szerződéseiket határidő előtt felbontották és volt kolléganőt választották könyvvizsgálónak. A csatolt cégkivonatok az előzőeket bizonyítják 10 cég esetében.

III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

12. A könyvvizsgálói munkavégzéssel kapcsolatos eljárások.

- Csilla kamarai tag könyvvizsgáló (MKVK ig. sz.: 00 Kft. ügyvezetője 2009. augusztus 27-én 5 éves időtartamra kötött megbízási szerződést a Hotel Kft.-vel jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatra. 2010. évben változás következett be a Hotel Kft. tulajdonosi körében és a könyvvizsgáló is változott. Levelében írtak szerint 2011. április 12-i bejegyzéssel a tulajdonosokat és másik könyvvizsgálót is bejegyezték a Cégjegyzékbe. A könyvvizsgálóként a cégkivonat szerint a 2000 Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. (MKVK nyilvántartási szám: 000) lett, magánszemélyként Eliza (MKVK ig. sz.: 00) lett megjelölve anélkül, hogy a bejelentővel szerződést bontottak volna.
- A V és Vagyongazdálkodási Nonprofit Közhasznú Kft. ügyvezetője, László ismételt bejelentést tett könyvvizsgálójuk – Ella (MKVK ig. sz.: 00 – ellen. A jelenlegi bejelentés szerint a könyvvizsgáló a társaság volt felügyelő bizottságának elnökének megküldte a társaság gazdálkodásával kapcsolatos iratokat. A bejelentő szerint a könyvvizsgáló tudott arról, hogy a felügyelő bizottság személyi összetétele megváltozott.
- Az Audit Zrt. bejelentést tett Dr. könyvvizsgáló (MKVK ig. sz.: 00) tevékenységével kapcsolatban. A bejelentés szerint a Po. 1. Kft. 2009. 08. 10-i keltezéssel kötött szerződést az Audit Zrt.-vel a jogszabályon alapuló könyvvizsgálói tevékenységre 2009-2013. gazdasági évekre. A könyvvizsgáló cég 2011. évi beszámolóról kibocsátott könyvvizsgálói jelentésében a véleménynyilvánítást visszautasította. A közzététel ellenőrzése során viszont megállapították, hogy a Po. 1. Kft. nem ezt a jelentést tette közzé, hanem Ferencné dr. könyvvizsgáló által kiadott un. tiszta jelentést 2012. május 29-i dátummal. Dr. társaságukat nem kereste meg.
- A Főtitkári Hivatal az ügyfélszolgálat adatfeldolgozása eredményeként átadta az Adó- és Szolgáltató Kft. cégnyilvántartó cégtörténetét. A Kft. a kamarai nyilvántartásban nem szerepel könyvvizsgáló céggént. Vezető tisztségviselője és cégjegyzésre önállóan jogosult, közvetlen irányítást biztosító befolyás tulajdonosa könyvvizsgáló főfoglalkozású tagja a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának.

III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

13. Szakmai felügyeleti megítélésből, hatósági bejelentésből eredő hibák.

- A pénzügyi felügyeletet ellátó MNB kérte, hogy a DRB Bankok könyvvizsgálóival szemben indítsunk eljárást. Az érdekessége ezeknek az eljárásoknak az, hogy két könyvvizsgáló nem adott ki még a vizsgálata eredményeként jelentést, mivel a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésüket 2014. évben kötötték, és a 2014. évi éves beszámoló a felügyelet kezdeményezésének időpontjáig nem készült el.
- A még érintett pénzügyi vállalkozások egy másik csoportja esetében soron kívüli minőségellenőrzésekre került sor, van amelyiknél pedig folyamatban van.



III. Az elmúlt 20 év fegyelmi ügyeinek kiemelt esetei, területi kapcsolódásai, azok változásai.

13. Szakmai felügyeleti megítélésből, hatósági bejelentésből eredő hibák.

- Könyvvizsgálói standardok betartásának esetei:
 - Pénzeszközök a mérlegfőösszeg 76 %. Külön egyenlegközlőt nem szerzett be.
 - Az ügyfelekkel szembeni kötelezettségekkel nem tervezett elegendő lépést. Az ügyfél panaszok elemzése nem történt meg.
 - Nem tervezett elegendő lépést a befektetési szolgáltatás bevételei és ráfordításai vonatkozásában.
 - Magas kockázatúnak ítélt tételek – dokumentáltsága nem elegendő.
 - Ellenőrző listák-egyszerű válaszokkal, ez nem elegendő. Nem tartalmazta a könyvvizsgáló vagy ügyfél álláspontját.
 - Összefoglaló a csalással és hamisítással kapcsolatban, megállapítások valódiságáról dokumentáltan nem győződött meg.
 - Belső kontrollok működése jó, de ezt nem támasztotta alá.
 - Belső ellenőrzéssel interjút készített – eredményeként eljárásait módosítani kellett volna.
 - Átfogó stratégiai dokumentációja hiányos.
 - Kapcsolt felekkel kapcsolatos tervezési dokumentum hiányos. Alapvető eljárásai során nem érte el a kellő hatékonyságot.
 - Nem vizsgált folyamatokat.

IV. Szabályok változásai, különösen a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályozásáról és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat változásának lényege, indoka.

- A kamara 2016-2020 közötti középtávú programja célként fogalmazza meg a jogszabályok változásainak szabályzatainkba történő időbeni átvezetését.
- Természetesen mindezek az **új Etikai Szabályzattal** összefüggően is megvalósultak.
- A változások olyan módon épültek be, hogy - az indokolt módosítások mellett - teljesen új, struktúrájában és tagolásában szélesebb körű részletezéssel kíván egységesen és következetesen működni 2017.07.01-i hatályba lépésével.
- Meghatározóan:
 - a fenyegető, potenciális veszélyt jelentő helyzetek elhárítása, kezelése,
 - a függetlenségi előírások felülvizsgálata,
 - a felmerülő fegyelmi, eljárásjogi szabályozások, alapelvek átstrukturálása,
 - elsőfokú és másodfokú eljárás lebonyolítása,
 - fegyelmi határozatok meghozatala,
 - az alkalmazott fegyelmi büntetések és a
 - fellebbezések tekintetében.
- NOCLAR (jogszabályi nem megfelelésre adott válaszok)
 - 2017.07.15-től hatályos az IESBA által kiadott új nemzetközi etikai standard a jogszabályi nem megfelelésre a könyvvizsgáló által adott válaszok tárgyában.
 - A változáshoz kapcsolódóan a 250. számú standard is változni fog 2017.12.25.-i hatállyal, a gyakorlatban a 2018-as beszámolók könyvvizsgálatára kel majd alkalmazni.

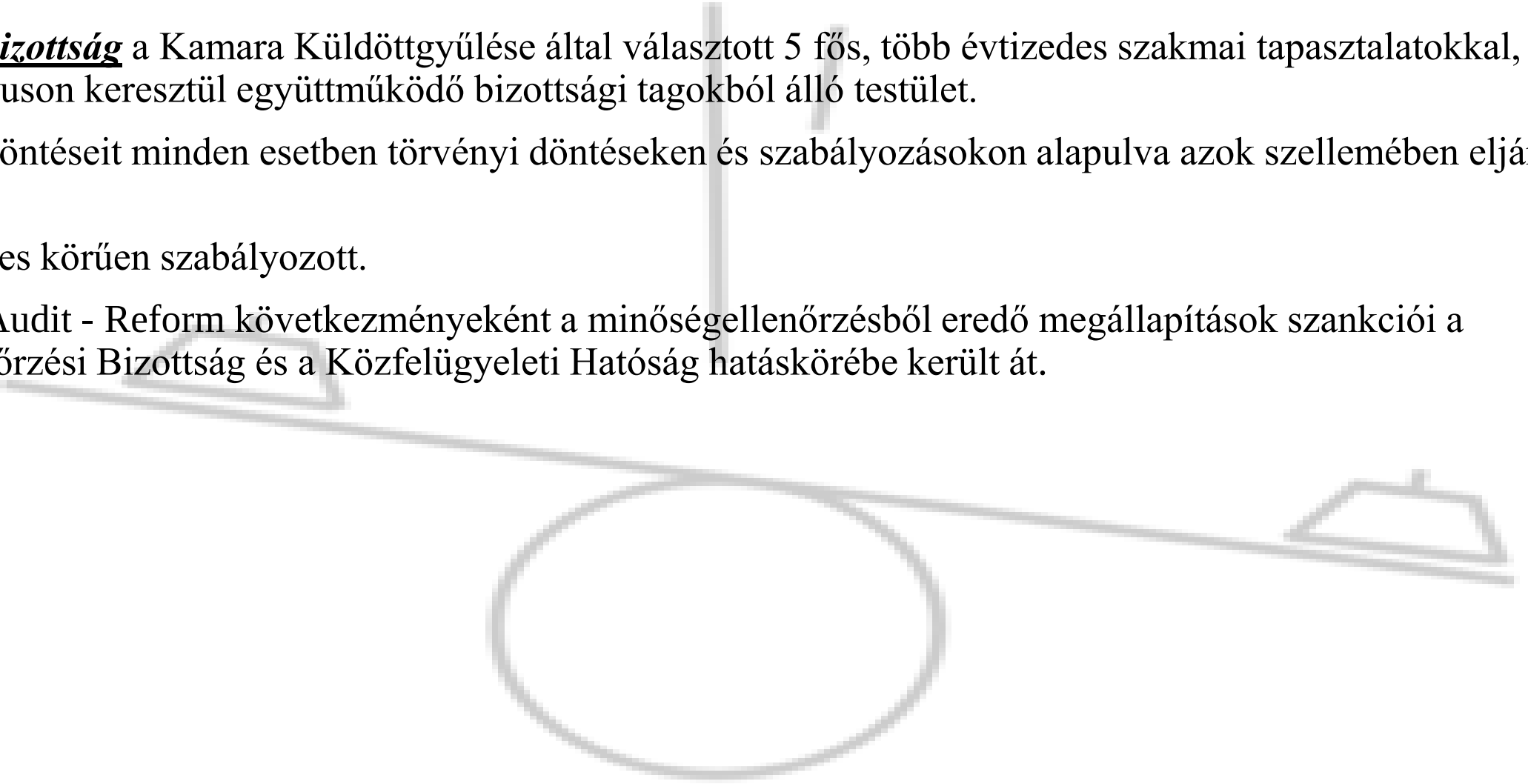
V. A Kamara Fegyelmi Bizottsága által tárgyalt fegyelmi ügyek jelenkori változásai.

A Fegyelmi Bizottság a Kamara Küldöttgyűlése által választott 5 fős, több évtizedes szakmai tapasztalatokkal, több választási cikluson keresztül együttműködő bizottsági tagokból álló testület.

Eljárásait és döntéseit minden esetben törvényi döntéseken és szabályozásokon alapulva azok szellemében eljárva hozza meg.

Hatásköre teljes körűen szabályozott.

Változás: az Audit - Reform következményeként a minőségellenőrzésből eredő megállapítások szankciói a Minőségellenőrzési Bizottság és a Közfelügyeleti Hatóság hatáskörébe került át.



V. A Kamara Fegyelmi Bizottsága által tárgyalt fegyelmi ügyek jelenkori változásai.

A fegyelmi eljárás lebonyolítási rendje programszerűen szervezett hatósági eljárás. Folyamata a tényállások tisztázása után (fegyelmi eljárás megindításával) a kamarai Fegyelmi Megbízottja által, a jogszabályi háttér és a szakmai ismeretek megalapozásával indul.

Megkeresés, esetleges írásbeli észrevételezés után megvitatásra kerül a gondatlanság vélelme, a tisztázandó pontok kialakítása, a fegyelmi tárgyaláson történő személyes meghallgatás, az enyhítő és súlyosbító körülmények figyelembevétele, az egyéb szakmai szempontok fennállása, szükség esetén szakértői közreműködés igénybevétele.

Majd az adott fegyelmi ügyeknek megfelelően előterjesztett fegyelmi szankciók indokolása, többségi megvitatása, az arról hozandó bizottsági döntés megszavazása. Elsőfokú határozat meghozatala, kiküldése.

Az érintettek annak kézhez vétele után 22 munkanapon belül fellebbezést nyújthatnak be a Kamara Elnökségéhez.

A másodfokú elbíráláshoz indított fellebbezést az Elnökség felé a Fegyelmi Bizottság Elnöke terjeszti fel.

A Kamara Elnöksége a fellebbezéssel megtámadott határozatot teljes terjedelmében felülbírálnak, helybenhagyhatja, hatályon kívül helyezi, vagy megváltoztathatja.

A másodfokú határozat rendelkező része tartalmazza a felülvizsgált elsőfokú határozat megjelölését, valamint a bírói út igénybevétele lehetőségét.

A fellebbezés elutasítása esetén a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló társaság 30 napon belül Bírósághoz fordulhat.

V. A Kamara Fegyelmi Bizottsága által tárgyalt fegyelmi ügyek jelenkori változásai.

A lebonyolításból eredő tapasztalatok

A lefolytatott fegyelmi ügyek témái részben összefüggnek a tágabb környezettel, részben ismétlődő és visszatérő jellegűek a szervezet működése, irányítása, azok alkalmazásaiból adódóan.

Tartalmukban sok esetben túlmutatnak a kamara működési rendszerén. Így többek között:

- a szabályozásokkal összefüggésben felmerülő értékelések, viták hibái,
- a könyvvizsgálói szakmai követelményrendszerrel összefüggő, a társadalmi-, gazdasági környezettel kapcsolatos ismeretek hiányai,
- egyéb jelenségek, problémák, új sajátos módszerek szükségszerű kioldása.

A fentiek együttes esetei töltik ki a bizottság éves munkáját, változó ügyek és tartalom bonyolítása mellett.

Az évenkénti összehasonlításokban tapasztalható leginkább, hogy az egyes kategóriákon belül milyen tendenciák, jelenségek voltak meghatározóak.

Ilyenek például a 2016. évben a bróker ügyek, a hatósági bejelentések számának jelentős emelkedése. Különösen az Állami Számvevőszék által kezdeményezett fegyelmi ügyek magas száma, amely 35 esetben zárult fegyelmi eljárással. Abban változás 2017 évben sem történt.

A lefolytatott fegyelmi eljárások tapasztalatai visszajelzések útján jutnak el a döntéshozóinkhoz, tagjainkhoz.

V. A Kamara Fegyelmi Bizottsága által tárgyalt fegyelmi ügyek jelenkori változásai.

Kategóriák	2015	2016	2017
Hatóságok által kezdeményezett bejelentések száma	27	42	22
Kötelező továbbképzés elmulasztása	20	44	14
Újabb minőségi ellenőrzésből származó eljárások	20	14	0
Adatszolgáltatás elmulasztása	44	87	3
Egyéb ügyekből eredő eljárások	10	32	12
Összesen	121	219	51

Összefoglalva, a végzett tevékenységünkben, az értékelt etikai elvek mellett, a tanulásunkban, a kötelező eljárásainkban küldetésszerűen valljuk és ajánljuk, hogy higgyünk elkötelezettebben a saját mesterségünkben, vigyázzunk a szakmai becsületünkre, ami a tisztességünk záloga!

Köszönjük a megtisztelő figyelmüket!