

A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA

SZABÁLYZATA

A PÉNZMOSÁS ÉS A TERRORIZMUS FINANSZÍROZÁSA MEGELŐZÉSÉRE ÉS MEGAKADÁLYOZÁSÁRA SZOLGÁLÓ KÖNYVVIZSGÁLÓI TEVÉKENYSÉG KAMARAI ELLENŐRZÉSÉRŐL

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (továbbiakban: Kkt.) 112. § h) pontja előírásának eleget téve a Magyar Könyvvizsgálói Kamara (a továbbiakban: kamara) küldöttgyűlése a következő szabályzatot alkotja.

I. A kamarai ellenőrzés

1. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzésének és megakadályozásának a kamarai tag könyvvizsgálóra, könyvvizsgáló cégre vonatkozó ellenőrzése tekintetében a kamara minőségellenőrzési bizottsága (a továbbiakban: bizottság) jár el. A jelen szabályzat szerinti eljárás hatósági eljárásnak minősül, melyre a Kkt. 5-9. §-aiban foglaltak irányadók.
2. A bizottság ellenőrzi a kamarai tag könyvvizsgálók, a könyvvizsgáló cégek
 - a) a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvényben (a továbbiakban: Pmt.), valamint
 - b) a Pmt-ben foglaltak végrehajtására a kamarai tag könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek által készített belső szabályzatban foglalt kötelezettségeinek teljesítését (a továbbiakban: ellenőrzés).
3. A bizottság a Kkt. szerinti minőségellenőrök közül jelöli ki a vizsgálatokat lefolytató személyeket.
4. A bizottság a vizsgálat befejezéséről határozattal dönt.
5. Ha a vizsgálat eredményeként az állapítható meg, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég teljesítette a Pmt-ben és az annak végrehajtására kiadott szabályzatban foglalt kötelezettségeit, a bizottság a határozatában az ellenőrzést megszünteti.
6. Ha a vizsgálat eredményeként az állapítható meg, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég megszegte a Pmt-ben vagy az annak végrehajtására kiadott szabályzatban foglalt kötelezettségeit, a bizottság a határozatában
 - a) felhívja a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég figyelmét a jogszabályoknak és a szabályzatnak megfelelő eljárásra, az elmulasztott intézkedések megtételére,

- b) fegyelmi vétség elkövetésének alapos gyanúja esetén fegyelmi eljárás elrendelésére tesz javaslatot a kamara elnökének.
7. A bizottság 5. és 6. pont szerinti határozata ellen a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég a határozat közlését követően – a Kkt. 8. §-ában leírtaknak megfelelően – a kamara elnökségéhez fellebbezhet.
 8. A kamara a határozatában foglaltak teljesítését e szabályzat rendelkezései szerint ellenőrizheti.
 9. A kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég köteles az ellenőrzés lefolytatását elősegíteni, a kamara felhívásaiban, határozataiban foglaltakat teljesíteni, az ellenőrzés lefolytatását lehetővé tenni.
 10. A minőségellenőr a vizsgálatot külön eljárásként, a rendes minőségellenőrzés alkalmával folytatja le. Rendkívüli ellenőrzésnek van helye, ha az alapszabály 425. pontja szerinti rendkívüli minőségellenőrzés kezdeményezésére jogosultaktól ilyen ellenőrzésre irányuló indítvány érkezik, vagy a szabályzat 8. pontja szerinti utóellenőrzéskor. Rendkívüli ellenőrzés esetén a jelen szabályzat szerinti ellenőrzés önállóan (minőségellenőrzés nélkül) is lefolytatható. A rendkívüli ellenőrzésre egyébként a rendkívüli minőségellenőrzésre vonatkozó eljárási szabályok megfelelően irányadók.

II. A belső szabályzat elkészítésére vonatkozó kötelezettség

11. A 2007. december 15-ét megelőzően jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet önállóan végző kamarai tag könyvvizsgálók, valamint könyvvizsgáló cégek (a továbbiakban együtt: szolgáltatók) a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló mintaszabályzat (továbbiakban: mintaszabályzat) alapján, 2008. március 13-ig (a Pmt. hatálybalépését követő 90 napon belül) kötelesek már meglévő pénzmosás elleni belső szabályzatukat a Pmt., valamint *a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény alapján elkészítendő belső szabályzat kötelező tartalmi elemeiről szóló 35/2007 (XII. 29.) PM rendelet* (továbbiakban: Vhr.) rendelkezéseinek megfelelően átdolgozni. Ezen átdolgozott belső szabályzatot (a továbbiakban: belső szabályzat) a szolgáltató nem köteles megküldeni a kamara területi szervezetének.
12. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységüket 2007. december 14. napja után kezdő szolgáltatók a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységük megkezdését követő 90 napon belül kötelesek saját belső szabályzatukat kidolgozni, és azt a kamara területi szervezetének elnökségéhez jóváhagyásra benyújtani.
13. A belső szabályzat kidolgozási (átdolgozási) kötelezettség csak a szolgáltatókat terheli. Azon kamarai tag könyvvizsgálók, akik kizárólag valamely könyvvizsgáló cégben végeznek jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet, nem kötelesek önálló szabályzatot alkotni.

14. A kamara területi szervezetének elnöksége a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet 2007. december 14. után kezdő szolgáltató által megküldött belső szabályzatot a Pmt. 33. § (2) bekezdése, valamint a kamara alapszabálya 381. pont k) alpontja alapján jóváhagyja, ha az tartalmazza a Vhr. szerinti kötelező tartalmi elemeket és jogszabállyal nem ellentétes.
15. Ha a szolgáltató a mintaszabályzat szövegével megegyező tartalmú belső szabályzatot léptet életbe, akkor a hatálybaléptetésről, valamint a kijelölt személy(ek) nevéről, beosztásáról és elérhetőségéről szóló határozatot kell meghozni és ezt a határozatot kell a könyvvizsgálói tevékenységet 2007. december 14. után kezdő szolgáltatónak megküldeni a kamara helyi szervezete elnökségéhez. Ebben az esetben a területi szervezet elnöksége a jóváhagyó határozatot nem kézbesíti a szolgáltatónak.
16. A belső szabályzatban foglaltak betartása során, a hatályos jogszabályi előírások mellett, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok vonatkozó iránymutatásait is alkalmazni kell.
17. A jelen szabályzatban nem rendezett kérdések tekintetében a Kkt., a kamara alapszabálya, a minőségellenőrzési bizottság szervezeti és működési szabályzata, valamint a minőségellenőrzési módszertani kézikönyv előírásait kell alkalmazni.
18. Ezt a szabályzatot a kamara küldöttgyűlése 2008. február 2-án fogadta el, mely napon a szabályzat közzétételre kerül és hatályba lép. A mintaszabályzatra vonatkozó rendelkezések a mintaszabályzat közzétételével egyidejűleg lépnek hatályba. A belső szabályzatra vonatkozó rendelkezések 2008. március 13-án lépnek hatályba.