
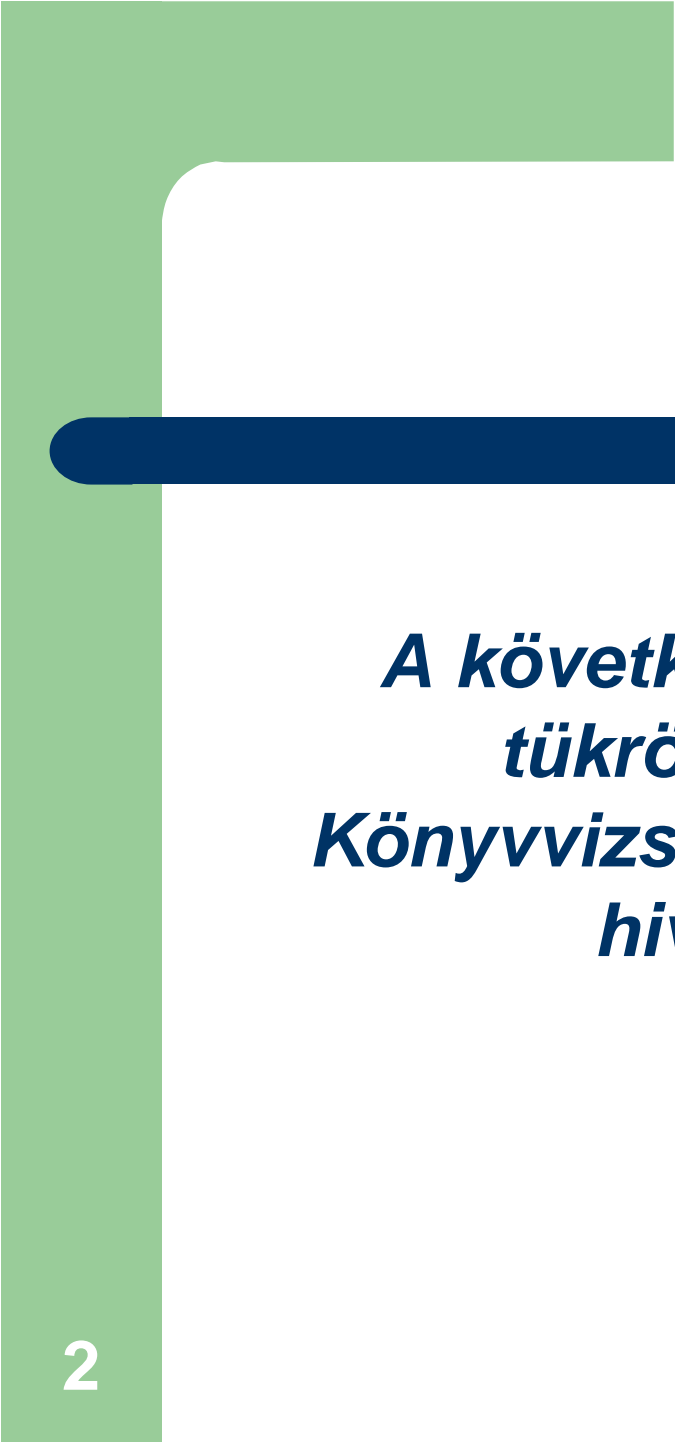


**A közfelügyeleti bizottság tapasztalatai a közérdeklődésre
számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálóinak kamarai
minőségellenőrzésénél
A KKB szerepe és munkája 2010-2011-es években, tervezett
jogszabály módosítások
Az átláthatósági jelentések tapasztalatai**

Fekete Imréné




***A következők az előadó álláspontját
tükrözik és nem tekinthetők a
Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság
hivatalos véleményének***

KKB tevékenységének nyilvánossága

- Munkaterv előző év végén, éves beszámoló következő év március végén közzé téve a kamarai honlapon is
- Folyamatos tájékoztatás a SZAKmában
- 2009. évi vizsgálatok:
 - **költségvetési minősítésű könyvvizsgálók minőségellenőrzése**
 - **fegyelmi rendszer működése, kamarai nyilvántartási rendszer utóvizsgálata**
 - **közvetlen vizsgálat**
- Áttekintések
 - **szakmai továbbképzési rendszer működése**
 - **könyvvizsgálati standardok kidolgozása**
 - **átláthatósági jelentések közzététele és kamarai ellenőrzése**
- Tájékoztató, információcsere

KKB 2010. évi munkaterve

- Kiemelt feladatok
 - közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók kamarai minőségellenőrzésének vizsgálata (5 -11 fólia)
 - átláthatósági jelentések ellenőrzési tapasztalatainak áttekintése (12 -15 fólia)
 - átdolgozott, újraszövegezett szakmai standardok véleményezése
 - költségvetési minősítésű könyvvizsgálók speciális kérdőívének áttekintése
 - a minőség-ellenőrzés rendszerének áttekintése
 - a kamarai etikai szabályrendszer áttekintése
 - törvénymódosítási javaslatok előkészítése



Közérdeklődésű gazdálkodók könyvvizsgálóinak minőségellenőrzése

Közérdeklődésű gazdálkodók könyvvizsgálóinak minőségellenőrzése

- A könyvvizsgálat minőségbiztosítása világszerte a közfelügyeletek figyelmének középpontjában
- Megkülönböztetett figyelem a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálóira
- Hazai reakció
 - KKB vizsgálat évente (2009, 2010)

2010 évi KKB vizsgálat (1)

- Irányultság:
 - könyvvizsgálók kiválasztása és a mintavételezés módszere
 - minőségellenőrökkel szembeni törvényi előírások megléte, a minőség-ellenőrzésre való kijelölés
 - az ellenőrzés folyamatának és a vonatkozó szabályozásnak való megfelelés
 - a minőség-ellenőrzés dokumentáltsága (zárójelentések, nyilatkozatok, kérdőívek, vizsgálati eljárások eredmény listája, határozatok) és azok tartalma
 - a megbízások könyvvizsgálati időráfordítása

2010 évi KKB vizsgálat (2)

- Minta: a Kamara 2009 évi minőségellenőrzésében érintett 17 fő
 - ellenőrzött megbízások (31): tőzsdei cég: 5, hitelintézet: 13, befektetési alap: 1 ingatlan alap: 2, nem közérdeklődésű egyéb: 10
- Eredmény: 27 megfelelt, 2 megjegyzéssel megfelelt, 2 nem felelt meg
 - megfelelési határ a tőzsdei cégek esetén 90 %, a többinél 80 %
- Kamarai intézkedés: továbbképzési kötelezés, felszólítás, fegyelmi eljárás kezdeményezése

2010 évi KKB vizsgálat (3)

- 2009-től kezdődően a belső minőség-ellenőrzés (MER) is az ellenőrzés tárgya
 - az előzőekkel összefüggésben 12 cégnél történt ellenőrzés
 - **a MER ellenőrzés eredménye mindenütt megfelelt (két kivételtől eltekintve 100 %-osan) – beleértve azt az esetet is, amikor a két megbízás közül az egyik sem felelt meg**
- KKB következtetés: a MER és a megbízások teljesítésének ellenőrzése nincs összhangban

2010 évi KKB vizsgálat (4)

- Minőség-ellenőrzés során észlelt hiányosságok
 - dokumentumok nem támasztották alá a jelentést
 - hiányos munkaprogram, a stratégia, tervezés, kockázatbecslés, lényegesség hiánya, külső megerősítés elmaradása
 - hitelintézet könyvvizsgálata kisvállalkozási módszertan alapján
 - időráfordítás dokumentálása hiányzott

2010 évi KKB vizsgálat (5)

- KKB főbb javaslatai a Kamarának
 - egységesen 90 %-os megfelelési határ a három évenkénti ellenőrzésre kijelölteknél
 - a közérdeklődésre számot tartó megbízások esetén a tőzsdei cég kötelezően szerepeljen a mintaválasztásban
 - a MER és a megbízások ellenőrzése eredménye közötti szinkron megteremtése



Átláthatósági jelentés áttekintésének tapasztalatai

Átláthatósági jelentés (1)

- 2008-tól kezdődő új kötelezettség
 - a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók (jelenleg csak a tőzsdén forgalmazott papírokkal rendelkezők) könyvvizsgálói (könyvvizsgáló cégei) számára
 - határidejét, tartalmát, a közzététel módját a Kkt szabályozza
- Az ellenőrzésre tételes szabály nincs, de mint a tagok meghatározott körének kötelezettsége, az ellenőrzés a Kamara feladata
- A KKB 2009 szeptemberi áttekintése alapján javaslatot tett a kamarai ellenőrzés kialakítására
 - kamarai döntés: az ellenőrzés a főtitkári hivatal hatásköre

Átláthatósági jelentés (2)

- A KKB 2010-es munkaterve: a 2008-as elmaradások és a 2009-es teljesítés áttekintése (időzítés: 2010. április)
 - **alap a kamarai információgyűjtés (67 gazdálkodó, 25 könyvvizsgáló) és az elérhető jelentések formális ellenőrzése a Kamara részéről**
 - **megbízható adatok a teljesítésről nem álltak rendelkezésre**
 - **az átláthatósági jelentések nehezen érhetőek a honlapokon**
 - **az előző évi jelentéseket felülírják a következő évivel**
 - **bizonytalanság van a tekintetben, hogy a kötelezettséget meddig kell teljesíteni (mi a helyzet, ha megszűnik a megbízás)**
 - **nem történt intézkedés a törvényi előírást megszegőkkel szemben**

Átláthatósági jelentés (3)

- KKB javaslatok a Kamara felé:
 - aktualizált nyilvántartás a gazdálkodókról és a könyvvizsgálókról
 - a közzétételi határidő (fordulónapot követő három hónap) után formai és tartalmi ellenőrzés és intézkedés a nem teljesítőkkel szemben
 - a korábbi jelentések archiválása
 - figyelemfelhívás a könyvvizsgálók (cégek) felé



Törvénymódosítás

Kkt módosítási javaslatok (1)

- A KKB és az MKVK közfelügyeleti rendszerben beöltött szerepének tisztázása, hatáskörök rendezése
- Uniós kérésre a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság és a Kamara kapcsolatának újragondolása (kimelten a nemzetközi megkeresésekre és a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálójának minőségellenőrzésére vonatkozóan)

Kkt módosítási javaslatok (2)

- KKB javaslata: közérdeklődésre számot tartók körének bővítése
 - pénzügyi intézmények meghatározott körével
 - állami tulajdonban lévő gazdálkodó szervezetekkel
 - önkormányzatokkal
- PSZAF, ÁSZ támogatja a javaslatot, ennek ellenére a 2010. őszi törvényjavaslatban nem szerepel

Kkt módosítási javaslatok (3)

- Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók független ellenőrzési (inspekciós) rendszerének létrehozása
 - **Európai Bizottság 2008. évi ajánlása szerint a szakmától független, közfelügyelet alá tartozó rendszerre van szükség**
- Fegyelmi eljárással kapcsolatos szabályok módosítása
 - **fegyelmi eljárás kezdeményezésének kötelezettsége a minőség-ellenőrzés megállapításait figyelembe nem vevő, azzal ellentétes magatartást tanúsító könyvvizsgálóval szemben**
 - **összeférhetetlenségi szabályok megsértése a különös fegyelmi vétségek között**
- KKB kijelölése más államok illetékes hatóságaival való együttműködésre

A kormány által beterjesztett módosítások T/1376 (1)

- A közfelügyeleti rendszert a KKB a kamara közreműködésével működteti
- A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálóinak minőségbiztosítási rendszerét a kamara a KKB közvetlen irányítása mellett működteti,
- Az ellenőrzést a KKB egyetértésével kiválasztott független ellenőrök végzik (lehetnek szüneteltető tagok is),
- A független ellenőr irányítása mellett szakértőként minőségellenőrök is bevonhatók,
- A határozathozatalhoz a KKB egyetértése szükséges,
- Nem megfelelő eredmény esetén a KKB fegyelmi eljárást kezdeményez, amiről indokolt esetben a KKB a Budapesti Értéktőzsdét, illetve az érintett állami szervet (PSZAF, ÁSZ) értesíti
- A KKB éves beszámolójában értékelni kell a minőségbiztosítási rendszert, ki kell térni a közérdeklődésű gazdálkodók könyvvizsgálóinál végzett ellenőrzés során tapasztalt főbb hiányosságokra és intézkedésekre

A kormány által beterjesztett módosítások T/1376 (2)

- **Együtműködés más államok illetékes hatóságaival**
 - A Kamara helyett a KKB jogosult együttműködésre
 - **adatszolgáltatásra,**
 - **más hatóság megkeresésére vizsgálat lefolytatására**
 - **más hatóság megkeresésére**
 - **harmadik országokkal megállapodás megkötésére (dokumentumok, munkaanyag átadása csak a KKB-n keresztül, az EB által „megfelelőnek” nyilvánított hatóság számára)**

KKB középtávú célkitűzései

- **Összefüggésben a Kkt módosításával**
 - az inspekciós rendszer személyi és tárgyi feltételeinek megteremtése, az inspekció módszertanának kidolgozása, az inspekciók elindítása, tapasztalatok értékelése
 - a nemzetközi együttműködés gyakorlatának kialakítása
- **Közérdeklődésű gazdálkodói kör bővítése**
- **Közfelügyeleti hatáskörből eredő rendszeres vizsgálatok, áttekintések (regisztráció, standardalkotás, minőség-ellenőrzés, továbbképzés, fegyelmi eljárások)**



Köszönöm a figyelmet!