

Független ellenőrzés (inspekció) a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálóinál

Molnár Csilla

koordináló független ellenőr

Témák

- Az inspekciós rendszer bevezetését előkészítő lépések
- Az inspekciós rendszer elindulása, tapasztalatai 2011-ben

Az inspekciós rendszer bevezetését előkészítő lépések

- Törvényi háttér (Kkt. módosításai 2011. július 1-től léptek életbe)
- Kamarai szabályozási háttér (minőségellenőrzési SZMSZ, eljárási szabályzat)
- Módszertan alapjainak kidolgozása (KKB szakértők bevonásával készült két kérdőív)
- Független ellenőrök felvétele (egyikük koordináló független ellenőr)
- Módszertan tesztelése egy könyvvizsgáló cég segítségével
- Módszertan véglegesítése (két kérdőív és a hozzá kapcsolódó értékelési szabályok)

Kamarai szabályozási háttér

A minőségellenőrzési eljárási szabályzatba bekerültek:

- az új fogalmak (független ellenőrzés, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók, stb.)
- Független ellenőrzésre való kijelölés menete
- Vizsgálandó megbízások kiválasztásának eljárási rendje, stb.

Módszertan alapjainak kidolgozása

A kérdőíveket a KKB szakértői készítették, nemzetközi inspekciós módszertanokat valamint az ISA-kat alapul véve.

- Cégszintű kérdőív – a könyvvizsgáló cég eljárásainak és politikáinak a meglétét ellenőrzi
- Egyedi megbízások kérdőíve – az ellenőrzésre kiválasztott megbízásokra alkalmazandó

Független ellenőrök felvétele

- Jelenleg három független ellenőr dolgozik a KKB-nak (egy főállású, két szerződéses ellenőr)
- A létszám bővítése várható a jövőben
- A vizsgálatokhoz szakértőként minőségellenőrök kérhetők fel

Módszertan tesztelése egy könyvvizsgáló cég segítségével

- Egyik BIG4 könyvvizsgáló cég segítségével megtörtént a módszertan tesztelése – mintha egy éles vizsgálat lenne
- A könyvvizsgáló cég munkatársainak véleményét figyelembe véve módosult a módszertan, néhány kérdés kikerült a kérdőívekből, néhány kérdés átfogalmazódott.

Módszertan véglegesítése

- Elkészült a két kérdőív végleges változata, melyet a Kamara Elnöksége elfogadott, felkerült a Kamara honlapjára
- A kérdőívekhez kapcsolódó értékelési rendszer is véglegessé vált

Az inspekciós rendszer elindulása, tapasztalatai 2011-ben

- 2011. decemberében zajlanak az első független ellenőrzések az öt legnagyobb könyvvizsgáló cégnél
- A közérdeklődésnek kitett cégeknél könyvvizsgálatot végző közepes és kis könyvvizsgáló cégek és könyvvizsgálók ellenőrzését 2011-ben még a kamarai minőségellenőrök végzik
- Az 5 nagy könyvvizsgáló cégnél csak egyedi megbízásokat ellenőrzünk, cégszintű vizsgálat idén nem történik (előző két évben volt MER vizsgálat)
- Összesített tapasztalatok jelentés formájában kerülnek majd közzétételre

Bővebben az új inspekciós módszertanról I. A cégszintű vizsgálat

- CÉLJA: a politikák és eljárások meglétét és alkalmazását teszteli
- 100 kérdés, ebből 32 „Igen-nem” típusú kérdés

Értékelés:

- 1 „nem” esetén nem kaphat „megfelel” minősítést
- 3-nál több „nem” esetén „nem felel meg” minősítés jár.
- A KKB-nek és a MEB-nek jogában áll felfelé v. lefelé módosítani az eredményt

Bővebben az új inspekciós módszertanról II. Az egyedi megbízások vizsgálata

- 203 kérdés – minden területet lefed
- Témakörök: ügyfél- és megbízás elfogadása, tervezés, végrehajtás, jelentéskészítés, áttekintés,
- CSALÁSI kockázat vizsgálata – kiemelt terület
- Értékelés – 70% és 90%, 3 VÉTŐ kérdés

Bővebben az új inspekciós módszertanról III. A két vizsgálat összefügg

- Új szabály: az egyedi megbízások során feltárt hiányosságok kihathatnak a cégszintű vizsgálat eredményére

Kulcsfontosságú terület a belső minőségellenőrzés – EQCR

Az ISQC1 megfogalmazza a belső minőségellenőrzés kereteit:

KI?

MIKOR?

MIT?

HOGYAN DOKUMENTÁLJÁK?

Nemzetközi tapasztalat: „Too little – too late”



Köszönöm a figyelmet!

Molnár Csilla – koordináló független ellenőr (KKB)