

Független ellenőrzés (inspekció) a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálóinál

Molnár Csilla

koordináló független ellenőr

TÉMÁK

- Inspekciós rendszer elindulása – 2011
- 2012. évi események
- 2012. évi vizsgálatok – statisztika
- Általános észrevételek
- Konkrét észrevételek
- 2013. évi változások
- Átláthatósági jelentések

Inspekciós rendszer elindulása - 2011

- Törvényi háttér megteremtése (Kkt.)
- Eljárási rend kidolgozása – Kamarával
- Független ellenőrök kiválasztása
- KKB kérdőívek kidolgozása
 - ✓ KKB cégszintű kérdőív tesztelése
 - ✓ KKB egyedi megbízások kérdőíve (BIG5)

2012. ÉVI ESEMÉNYEK KKB KÉRDŐÍVEK FINOMÍTÁSA (1.)

CÉGSZINTŰ VIZSGÁLAT KÉRDŐÍVE

- Elkészült egy egyszerűsített változat az egyedül dolgozó könyvvizsgálókra
- A könyvvizsgáló cégekre vonatkozó kérdőívbe bekerültek a „bónusz kérdések”.
- A cégszintű kérdőív kiértékelésében történt változtatás
- Tesztelés egy közepes könyvvizsgáló cégnél

2012. ÉVI ESEMÉNYEK KKB KÉRDŐÍVEK FINOMÍTÁSA (2.)

EGYEDI MEGBÍZÁSOK KÉRDŐÍVE

- egyszerűsödött a csalással kapcsolatos fejezet
- bekerültek a Kamarai IFRS konszolidált kérdőív kérdései
- bekerültek a speciális intézményekkel (bankok, biztosítók, bef.alapkezelők, stb.) kapcsolatos kérdések (pl. szabályzatok ellenőrzése, külön jelentés a hatóságoknak, stb.)
- egyéb kisebb módosítások

Korlát a KKB-s kérdőívekre



Korlát a KKB kérdőívekre

Kamara Elnöksége által felállított korlát:

A KKB-s egyedi kérdőív csak akkor használható, ha a közérdeklődésű ügyfél:

- előző évi mérlegfőösszege meghaladja az 500 millió forintot,
- előző évi nettó árbevétele meghaladja a 200 millió forintot és
- közhézhányada meghaladja a 15%-ot. (változó mutatószám).

Ilyenkor a Kamarai kérdőíveket kell használni.

Ellenőrzöttek köre jelenleg

A tőzsdén értékpapírt forgalmazó gazdálkodó egységek könyvvizsgálói

A részvény szekcióban:

- 53 társaság (14 „A” típusú részvény, 37 „B” típusú részvény)

A hitelpapír szekcióban

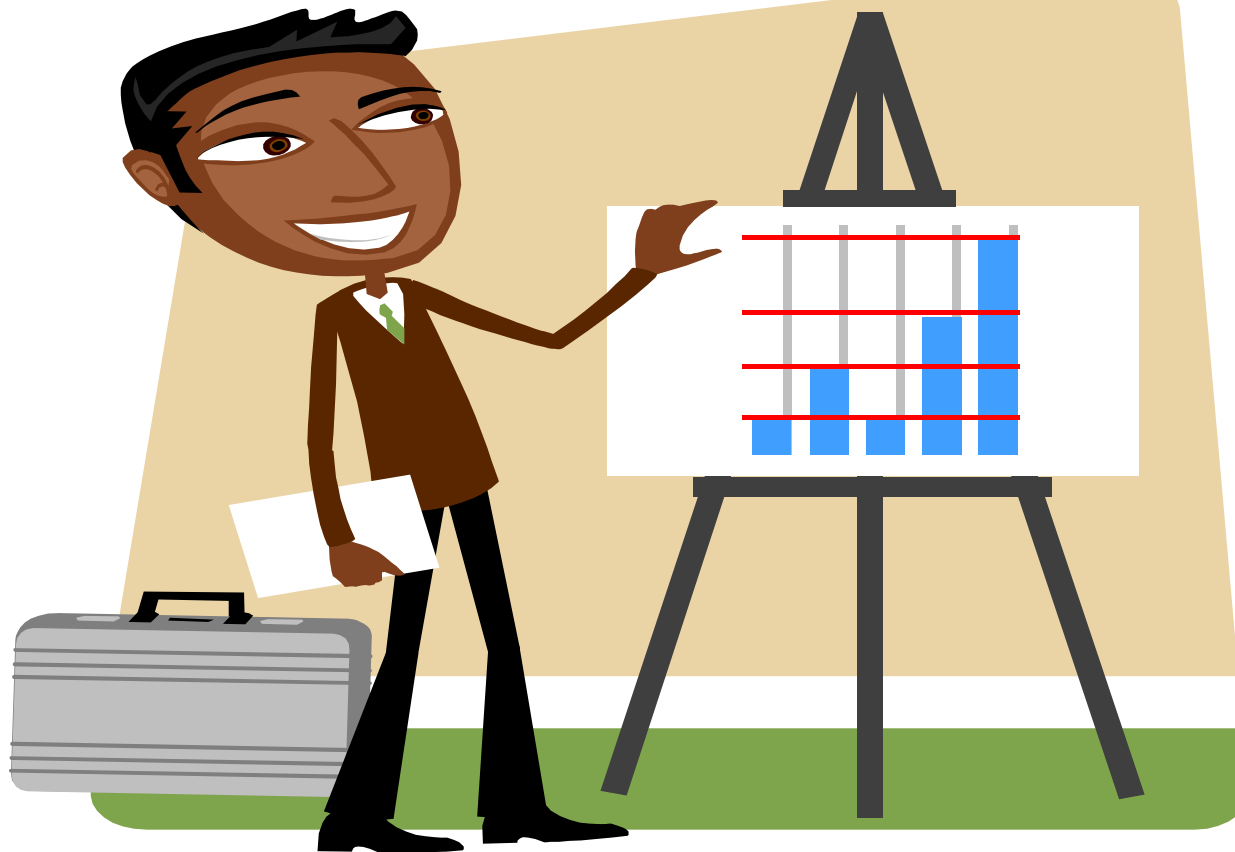
- 9 társaság a vállalati kötvény szekcióban
- 3 társaság a jelzáloglevél szekcióban

Befektetési jegyek:

75 db befektetési jegy (bef.alapok) – folyamatosan változik a számuk

36 KÖNYVVIZSGÁLÓ/CÉG VIZSGÁLJA ŐKET

2012. évi vizsálatok - statisztika



2012. évi vizsálatok - statisztika

2012-ben a kiválasztott könyvvizsgálók száma:

- 19 egyéni vizsgálat (6 fő a BIG4-nál)
- 13 cégszintű vizsgálat (ebből 3 BIG4),

Mai napig lezárult vizsgálatok száma:

- 12 egyéni (ebből 6 BIG4-os) melyek közül 7 esetben használtuk a KKB-s kérdőívet, és
- 7 cégszintű (ebből 2 BIG4), melyek közül 2 esetben használtuk a KKB-s kérdőívet.

Hátra van még:

- 7 egyéni vizsgálat, melyek közül 2 esetben használjuk majd a KKB-s kérdőívet és
- 6 cégszintű vizsgálat, melyek közül 3 esetben használjuk majd a KKB-s kérdőívet. (közülük 1 BiG4)

ÁLTALÁNOS ÉSZREVÉTEL

- Mivel ez nem egy nagy sokaság, ezért nehéz általánosságokat megfogalmazni.
- De az elmondható, hogy a BIG4-nál használt módszertan és dokumentáció magasabb színvonalú, mint a kisebb könyvvizsgáló cégeknél vagy egyéni könyvvizsgálóknál.
- Kivételek mindig vannak.

KONKRÉT ÉSZREVÉTELEK A BIG4-OKNÁL

A BIG4-oknál a KKB-s kérdőíveket használtuk, így részletesebb vizsgálatra volt lehetőségünk.

- Dokumentációs hiányosságok (pl. formanyomtatványok szegényes kitöltése)
- Nyilatkozat a közérdeklődésű ügyfél Audit Bizottságának
- Csalással kapcsolatos könyvvizsgálói feladatok: (megkérdezni az ügyfél által felismert kockázatot, nem elég elfogadni, hogy nincs csalási kockázat)

KONKRÉT ÉSZREVÉTELEK A NEM BIG4-OKNÁL (1.)

IFRS konszolidált
beszámoló

Kötelező?



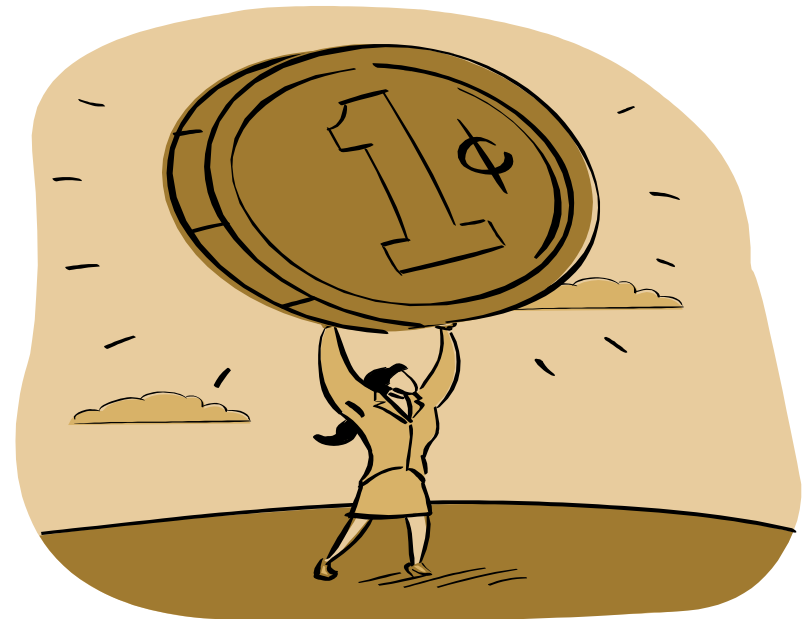
**AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A
TANÁCS 1606/2002/EK RENDELETE**
a nemzetközi számviteli standardok
alkalmazásáról (2002. július 19.)

KONKRÉT ÉSZREVÉTELEK A NEM BIG4-OKNÁL (2.)

- Könyvvizsgálati szoftver: a munkaprogramok testre szabása hiányzik, a benne foglalt lépéseket nem végzik el
- Kontroll tesztek nem végeznek, csak szubsztantív módszert alkalmaznak
- Munkalap tartalma hiányos: (cél, módszer, eredmény, következtetés)
- Dokumentáció: a főlapok mögé bepakolt analitika nem elég
- Nincs összefüggés a MER és az egyedi vizsgálatok között

KONKRÉT ÉSZREVÉTELEK A NEM BIG4-OKNÁL (3.)

Könyvvizsgálói díj



KONKRÉT ÉSZREVÉTELEK A NEM BIG4-OKNÁL (4.)

- Nem szerepel a szerződésben az IFRS konszolidált beszámoló könyvvizsgálata (időközben ment tőzsdére a cég) és nincs külön teljességi nyilatkozat sem
- Nem szerepel a szerződésben az éves beszámoló könyvvizsgálata
- Ha az IFRS beszámoló alacsony színvonalú, látszik, hogy a könyvvizsgáló sem ért hozzá (még a minimális elvárásoknak sem felel meg)
- Nem szerzett be a könyvvizsgáló ügyvédi levelet, vagy annak dátuma a jelentés utáni
- **Nem lett kijelölve másodkönyvvizsgáló**

KONKRÉT ÉSZREVÉTELEK A NEM BIG4-OKNÁL (5.)

- Külső megerősítő levelek kiértékelése nem volt dokumentálva
- Könyvvizsgálói jelentés: üzleti jelentés, figyelemfelhívás
- Vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatos kételye vizsgálata elmaradt
- Kapcsolt felekkel kapcsolatos vizsgálat elmaradt
- A részesedések (jelentős tétel a mérlegben) értékelésének ellenőrzése nem történt meg

Az ellenőrzöttek köre kibővül 2013-tól

- Közérdeklődésre számot tartó **biztosítónak** minősül az Nyrt. formában működő biztosítók, és az a biztosító, amelynél a tárgyévet megelőző üzleti évben az éves bruttó díjbevétele elérte az 1,5 milliárd forintot. (27 biztosító)
- Közérdeklődésre számot tartó **hitelintézetnek** minősül az Nyrt. formában működő hitelintézet és az a hitelintézet, amelynél a tárgyévet megelőző üzleti évben a mérlegfőösszeg meghaladta az 500 milliárd forintot.(11 bank)
- Közérdeklődésre számot tartó **kibocsátónak** minősül a szabályozott piacra bevezetett értékpapír kibocsátója (A befektetési alapok helyett 11 Alapkezelő kerül be a körbe)

ÁTLÁTHATÓSÁGI JELENTÉSEK

Három fordulóban vizsgáltuk az átláthatósági jelentéseket 2012. júniustól októberig.

Végül az összes tőzsdei cég könyvvizsgálója elkészítette és közzétette a saját honlapján a törvény által előírt tartalommal az átláthatósági jelentését.

KKB tagok az átláthatósági jelentések vizsgálata után





Köszönöm a figyelmet!

Molnár Csilla – koordináló független ellenőr (KKB)