

# **Közfelügyelet és minőségbiztosítás a költségvetési szervek könyvvizsgálatában**

Fekete Imréné  
a KKB tagja

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

# Közfelügyeleti rendszer Magyarországon

- Indulás: a 2006/43/EK irányelv alapján 2007. évi LXXV törvény (Kkt) szerint 2008. jan.1-től
- Feladatmegosztás a KKB és a Kamara között
- Uniós elvárás:
  - szakmától független közfelügyelet végső felelőssége
    - nyilvántartásba vételben
    - standardalkotásban
    - folyamatos képzés, minőségbiztosítás, fegyelmi rendszerek működésében
  - közvetlen vizsgálati jogosultság
  - átláthatóság
  - szakmától független finanszírozás
- Értékelés: az uniós elvárások többnyire megvalósultak, de továbblépés szükséges

## Ami megvalósult: a KKB függetlensége, vizsgálati jogosultsága

- 7 tagú testület pályázati alapon, miniszteri felkéréssel
- A tagok függetlenek, nem utasíthatók
- A tagok többsége (beleértve az elnököt) független a szakmától (egy aktív könyvvizsgáló van a bizottságban)
- A KKB maga alakítja ki működési rendjét, ügyrendjét
- A finanszírozást, beleértve a titkársági apparátust, a költségvetés biztosítja
- Független vizsgálati jogosultság a Kkt-ban

## Ami megvalósult: a KKB működésének átláthatósága

- Éves jelentés nyilvánosságra hozatala március 31-ig a honlapokon
- Közlemények, ügyrend, éves munkaterv
- Folyamatos tájékoztatás (Közfelügyeleti hírek) a SZAKmában

# Ami hiányzik: a KKB végső felelősségének deklarációja

- Sajátos megoldás
  - Kamara együttműködési kötelezettsége a Kkt-ban
    - szabályzatok, határozatok megküldése
    - adatok, információk biztosítása a rendszeres és eseti vizsgálatokhoz
  - KKB részéről folyamatos tájékoztatás a Kamarának
    - vizsgálati tapasztalatok megosztása
- Ellentmondás az európai gyakorlattal: szakmai szervezet a közfelügyeletben

Ami hiányzik: a közérdeklődésű gazdálkodók könyvvizsgálóinak független minőségellenőrzése

- Jogi alap:
  - Irányelv + az Európai Bizottság 2008. máj.6-i ajánlása: a külső minőségellenőrzési (inspekciós) rendszernek a szakmától függetlennek kell lennie
  - az inspekciós rendszert a független közfelügyeletnek kell működtetni
- Az uniós tagállamok és a harmadik országok csak ezt fogad(hat)ják el
- Megoldás: Kkt módosítás Magyarországon

# Független minőségellenőrzés lényege

- Csak a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálóira (könyvvizsgáló cégekre) hatályos
- A közfelügyeletnek aktívabb szerepet kell vállalniuk az ellenőrzésben (biztosítani a függetlenséget)
- Az inspektor: szakmailag felkészült, tapasztalt, de nem lehet gyakorló könyvvizsgáló
- Gyakorló könyvvizsgáló csak szakértő lehet az inspektor irányítása mellett



# A költségvetési minősítésű könyvvizsgálók szabályozása

- Költségvetési minősítés új szabályai 2008. jan.1- től
  - megváltozott regisztrációs rendszer
  - célirányos továbbképzés
  - fokozott felelősség és hangsúly a minősített könyvvizsgálókkal kapcsolatos szabályozáson
- Kamarai szabályozás továbbfejlesztése: költségvetési szervek könyvvizsgálóinak speciális minőségellenőrzési kérdőíve (2009)

# KKB figyelme a költségvetési minősítésű könyvvizsgálók iránt

- 2008 évi kamarai minőség-ellenőrzés vizsgálata 2009-ben. Következmény:
  - 2009 november: javaslatok a Kamara elnökének
    - A speciális elvárások tükröződjenek a szabályozási rendszerben
    - A mintaválasztásnál kapjon prioritást az önkormányzat, költségvetési szerv
    - Kötelező (speciális) továbbképzésen hasznosítsák a minőségellenőrzésnél feltárt jellemző hiányosságokat
    - Megfontolandó az ellenőrzési időszak lerövidítése is

# Költségvetési szervek speciális kérdőívének áttekintése 2010

- KKB 2010-es munkaterve szerint, szakértő bevonásával
- Konzultáció a Kamarával, a tagozat és a szakértői bizottság képviselőivel
- Javaslatok a Kamara elnökének
  - a standardok alkalmazására vonatkozó, hiányzó pontok felvétel
  - költségvetési sajátosságok beépítése
- Tételes észrevételek átadva a szakértői és a minőségellenőrzési bizottságnak, valamint a tagozatnak

# Szakértői jelentés főbb megállapításai

- Fokozott elvárások a minősített könyvvizsgálóknál ≠ egyszerűbb ellenőrzés (csökkentett kérdésszám)?
  - bővített kérdőív 98
  - általános 65
  - költségvetési 67 pont
- Hiányzó szempontok a könyvvizsgálói standardok alapján, pl
  - a megbízás elfogadásához
  - a tervezéshez
  - bizonyítékgyűjtéshez
  - áttekintéshez
- Hiányzó szempontok a költségvetési szervek jogszabályi követelményei alapján

## Kamarai válasz

- A Kamara elnökének június 29-i válasza
  - a költségvetési tagozat a KKB szakértői jelentése szempontjaira is figyelemmel 2010. szept.15-ig kidolgozza a kérdőív és a segédlet tervezetét, egyeztetés a két érintett bizottsággal október közepéig,
  - az elnökség nov.19-i ülésén tárgyalja a kérdőív kibővített változatát és a segédletet, figyelemmel a KKB javaslataira

# KKB javaslata a Kkt módosítására

- Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók körének (tőzsdei cégek) bővítése a piac meghatározó szereplőivel
  - pénz és tőkepiac résztvevői
  - állami tulajdonú gazdálkodók?
  - önkormányzatok?
- Következmények
  - könyvvizsgálóknál (függetlenségi nyilatkozat, 5 éves rotáció, gyakoribb minőség-ellenőrzés)
  - gazdálkodóknál (audit bizottság, mentesítési lehetőséggel)

# KKB javaslata a Kkt módosítására

- Kötelező fegyelmi eljárás indítása a minőség-ellenőrzés ajánlásai végrehajtása elmulasztása esetén
- Más államok hatóságaival való együttműködésnél a KKB felelősségének szabályozása
- KKB és a Kamara közötti munkamegosztás további tisztázása

**KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!**