

Beszámoló

a minőségellenőrzési bizottság 2015. évi tevékenységéről

A kamara minőségellenőrzési bizottsága 2015. évben tízszer ülésezett. A bizottsági ülések minden esetben határozatképesek voltak, és az ülésekről hitelesített jegyzőkönyv készült. A bizottság a munkáját egész évben a *Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény* (a továbbiakban: *Kkt.*) előírásai szerint végezte.

I. A bizottság 2015. évben végzett tevékenységei

1. 2015. évi minőség-ellenőrzési terv végrehajtása

- A minőségellenőrök közreműködésével ellenőrizte és értékelte a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardok és a belső minőség-ellenőrzésre vonatkozó nemzeti standardok érvényesülését – 340 fő (terv szerinti) kamarai tag könyvvizsgáló ellenőrzése szerepelt a bizottság 2015. évi minőség-ellenőrzési tervében, ebből 315 főnél zárult le a minőség-ellenőrzés. A bizottság 25 fő kamarai tag könyvvizsgálót törölt a 2015. évi tervből, tevékenység szüneteltetése, a tagnyilvántartásból való törlés, illetve egyéb okok (közfelügyeleti hatósági ellenőrzés, rossz adatszolgáltatás) miatt.
- A lefolytatott minőség-ellenőrzés kapcsán összesen 604 határozatot hozott. Határozataiban kezdeményezte és alkalmazta a *Kkt.*-ban meghatározott intézkedéseket.
- Lefolytatta a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzésének és megakadályozásának ellenőrzését szolgáló vizsgálatokat, mely kapcsán 55 határozatot hozott.
- Rendkívüli ellenőrzések: A bizottság a terv szerinti minőség-ellenőrzéseken túlmenően a Szakértői bizottság, valamint a Fegyelmi bizottság, illetve saját részre történő minőség-ellenőrzés kérésére folytatott le 10 vizsgálat esetében.

2. 2015. évi szakmai feladatok teljesítése a bizottság éves munkaterve alapján

A minőségellenőrzési bizottság az alábbi szakmai anyagokat és módosításokat terjesztette be a tisztelt elnökség elé, melyek elfogadásra kerültek:

- 5/a/2. számú („helyszíni ellenőrzés kérdőíve (MER) az asszisztens nélkül dolgozó egyéni könyvvizsgálók ellenőrzéséhez”),
- 5/a/4. számú („helyszíni ellenőrzés kérdőíve (MER) az asszisztenssel dolgozó egyéni könyvvizsgálók ellenőrzéséhez”),
- 5/a/6. számú („helyszíni ellenőrzés kérdőíve (MER) a 2-5 fős kis könyvvizsgáló társaságok ellenőrzéséhez”),
- 5/b. számú („helyszíni ellenőrzés kérdőíve (MER) a legalább 6 fős, vagy hálózatban működő társaságok ellenőrzéséhez”) mellékletét, melyek 2016. szeptember 1. napjával

lépnek hatályba azzal, hogy a kérdőíveket az előző időpontot követően elrendelt kamarai minőség-ellenőrzések során kell alkalmazni.

- Ajánlás az egyéni, asszisztensek nélkül dolgozó könyvvizsgálók minőség-ellenőrzési feladataira vonatkozó szabályzat összeállításához,
- Ajánlás a kockázat megosztás nélkül, asszisztenciával dolgozó könyvvizsgálók minőségellenőrzési terveire és eljárásaira vonatkozó szabályzat összeállításához,
- Segédlet az egyes megbízások értékeléséhez – IFRS konszolidált beszámoló,
- Kérdőív a legalább 6 fős, vagy hálózatban működő társaságok ellenőrzéséhez,
- Elkészült a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzésére és megakadályozására szolgáló könyvvizsgálói tevékenység kamarai ellenőrzéséről szóló szabályzat, valamint a szabályzat 2. számú mellékletét képező kérdőív előterjesztés szerinti módosítása, melyet az elnökség és a küldöttgyűlés elfogadott,
- Elkészült a módszertani kézikönyv 7/g. számú mellékletének „Kérdőív a befektetési alapok és kockázati tőkealapok könyvvizsgálatának minőség-ellenőrzéséhez” melléklete, mely módosítások 2016. január 1. napjával lépnek hatályba azzal, hogy a módosított mellékletet első alkalommal a 2015. évi egyedi megbízások tekintetében elrendelt minőség-ellenőrzések során kell alkalmazni.

3. Oktatás

A bizottság minden évben kiemelt szakmai feladatának tekinti az ellenőrzési tapasztalatok összegzését és átadását a könyvvizsgáló és minőségellenőr kollégák számára.

Minőségellenőrök kötelező éves továbbképzése

A korábbi évekhez hasonló magas szakmai színvonalon, a szakértői bizottság részvételével került megrendezésre a XIII. Országos Minőségellenőrzési Továbbképzés 2015. év augusztus 27-28-án az alábbi kiemelt témákkal:

- a közfelügyeleti minőség-ellenőrzés és a rendkívüli minőség-ellenőrzések tapasztalatai
- 240-es standard a könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál, oktatási bizottság, FEE, IFAC álláspontja
- általános aktualitások, a könyvvizsgálói szakma megtisztulását javító elképzelések
- a minőség-ellenőrzések során felmerült gyakorlati problémák megosztása
- a könyvvizsgálat színvonalának növelése a minőség-ellenőrzésen keresztül
- PMT rendszer és annak ellenőrzésének változásai (a Moneywell ország vizsgálat tükrében)

Meghívott volt a továbbképzésre a Közfelügyeleti Hatóság, a Magyar Nemzet Bank, a kamara elnöke, szakmai alelnöke, oktatási alelnöke, főtitkára, valamint a helyi szervezetek elnökei.

2015. évben elvégzett egyéb oktatási feladatok:

- A 2014. évi minőség-ellenőrzés során továbbképzésre kötelezettek oktatási anyagának elkészítése, a képzés megszervezése és megtartása

II. Kapcsolattartás

A bizottság 2015-ban is kapcsolatot tartott többek között a helyi szervezetekkel, a Szakértői bizottsággal, valamint a Közfelügyeleti Hatósággal.

- A bizottság folyamatos szakmai konzultációs kapcsolatot ápol a helyi szervezetekkel. Minden évben bekéri a szervezetek által összesített tapasztalatokat a minőség-ellenőrzések befejezése után, majd rendszerezve beépíti azokat a tárgyévi munkatervébe. A bizottság a Szakértői bizottsággal valamennyi lényeges szakmai kérdésben konzultál és egy tagjuk állandó meghívott az üléseire.