

## **Beszámoló a minőségellenőrzési bizottság 2022. évi tevékenységéről**

### **Beszámoló a 2022. évi tevékenységéről**

A kamara minőségellenőrzési bizottsága (a továbbiakban: bizottság) 2022. évben nyolc alkalommal 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.

#### **1. 2022. évi minőségellenőrzési és pénzügyi ellenőrzési terv végrehajtása**

A bizottság

- a minőségellenőrök közreműködésével ellenőrizte és értékelte a magyar nemzeti könyvvizsgálói standardok és a belső minőségellenőrzésre vonatkozó nemzeti standardok érvényesülését;
- a lefolytatott minőségellenőrzések kapcsán 255 db határozatot rögzített (2023.03.29. állapot szerint.) Határozataiban szükség esetén alkalmazta a *Kkt.*-ban meghatározott intézkedéseket.
- a pénzügyi és a terrorizmus finanszírozása megelőzésének és megakadályozásának, valamint az Európai Unió és az ENSZ biztonsági tanácsa által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedések végrehajtásának kamarai ellenőrzése tárgyában indított, a *Kkt.*) 5. §-ának 1) pontja szerinti kamarai hatósági eljárásokat lefolytatta, melynek során 40 határozatot hozott. (2023.03.29 állapot szerint.)

#### **2. 2022. évi szakmai feladatok teljesítése a bizottság éves munkaterve alapján**

- Elfogadásra került a minőségellenőrzési módszertani kézikönyv 1. számú mellékletét képező minőségellenőrzési **eljárési szabályzat**, az **5/a/2., 5/a/4. és 5/a/6. és 5/b. számú mellékletét** képező **MER ellenőrzési kérdőívek** és a „vétőkérdéséhez” rendelt súlyozás aránya 35 %-ra módosult.
- A **kamarai szabályzatok jogi adatbázisba építésére és időgépesítésére is tekintettel** szükségessé vált a minőségellenőrzési módszertani kézikönyv (**MMK**) **mellékleteinek** folytatólagos **technikai átszámozása** és egyes már nem aktuális, nem használt mellékletek törlése, a minőségellenőrzési eljárési szabályzatot is ideértve formailag új mellékletek elfogadására került sor.
- A **közfelügyeleti hatóság kamarai szabályozást érintő javaslatai** elfogadásra kerültek:
  - *A kockázatbecslés mellett a lényegességi küszöbérték számítás, a megbízás elfogadás/meghosszabbítás dokumentumainak, kiválasztott területek végrehajtását összefoglaló munkalapok és a teljességi nyilatkozatnak a kötelező feltöltését célszerű előírni;*
  - *Az előző évi minőségellenőrzési eredmény a minőségellenőrzési terv összeállításánál kockázatalapú kiválasztási szempont, a terv szerinti minőségellenőrzés egységes szabályok mentén történik, nem célszerű egy kockázati csoportra külön eljárési szabályokat generálni.*

- *A csoportvezető kötelező részvétele a csoportvezető saját ellenőrzéseire és egyéb feladataira is figyelemmel nem kivitelezhető, ehelyett*
    - ✓ *a személyes részvételi lehetőség mellett az online részvételi lehetőséget, valamint*
    - ✓ *a telefonos konzultációs lehetőséget célszerű előírni és biztosítani valamennyi terv szerinti ellenőrzésnél;*
  - *A csoportvezető dokumentáltan vizsgálja felül a zárójelentést és a kérdőívet;*
  - *A 9. sz. általános kérdőívben az 5.10-es kérdés súlya 40 % - ra módosult;*
  - *A minőségellenőrzési bizottsági tagok vonatkozásában nevesített kizárási ok legyen, ha az ellenőrzöttel munkaviszony jellegű, vagy megbízási jogviszonyban áll: A bizottság a javaslatot elfogadva a minőségellenőrökre vonatkozó függetlenségi és összeférhetlenségi követelményeket kiterjeszteni javasolja a bizottsági tagokra.*
  - *Az adott eljárásban a helyszíni vizsgálatot lefolytató bizottsági tag a döntéshozatalban ne vehessen részt*
  - *A minőségellenőrök legalább 3 évenkénti vizsgáztatása*
- Elfogadásra került a kamarai **minőségellenőrök vizsgáztatási rendszerének koncepciója**

### 3. Oktatások

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 bizottság a korábbi évekhez hasonlóan magas szakmai színvonalon megtartotta a XX. Országos Minőségellenőrzési Továbbképzést 2022. június 23-24-én az alábbi előadókkal és kiemelt témákkal:

- Dr. Pál Tibor a kamara elnöke - **Kamarai aktualitások**
- Tolnai Krisztián osztályvezető, Kőműves Kinga vezető kormányfőtanácsos Pénzügyminisztérium, Számviteli és Közfelügyeleti Főosztály – **2021. évi közfelügyeleti tapasztalatok**
- Mádi-Szabó Zoltán a minőség-ellenőrzési bizottság elnöke és Vincze László szakmai munkatárs - **Minőségellenőrzési esettanulmány és tanulságai**
- Megyebíró Anikó bizottsági tag - **Átalakulások kérdőívének bevezetése**, ismertetése
- Gáborné Szellem Éva bizottsági tag és dr. Dinnye Annamária jogász - **A minőségellenőrzési folyamat végeredménye - a határozat**
- Csanaky Tünde bizottsági tag - **MER kérdőív változásai**
- Munkácsi Márta minőségellenőr – **MER, Kit. - PMT ellenőrzések módszertana**
- Tóthné Rákosa Erika bizottsági tag – **Minőségellenőrzési szoftver aktualitások, változások**
- Meghívott volt a továbbképzésre a kamara elnöke, szakmai alelnöke és oktatási alelnöke, az ellenőrző bizottság elnöke, a fegyelmi megbízott, a fegyelmi bizottság elnöke, a kamara főtitkára, valamint a helyi szervezetek elnökei.

#### 2022. évben elvégzett egyéb oktatási feladatok:

- A 2021. évi minőség-ellenőrzés során továbbképzésre kötelezettek oktatási anyagának elkészítése, a két napos képzés megszervezése és megtartása a közfelügyeleti hatósággal közösen.
- Időpontja: 2022. szeptember 8-9.  
Helyszín: Pénzügyminisztérium, 1051 Budapest, József nádor tér 2-4.

#### **4. Kapcsolattartás**

A bizottság 2022-ben 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, valamint a bizottság a Szakértői bizottsággal valamennyi lényeges szakmai kérdésben konzultál.