



2. TÉMASZÁMÚ NEMZETKÖZI MINŐSÉGIRÁNYÍTÁSI STANDARD MEGBÍZÁS MINŐSÉGÉNEK ÁTTEKINTÉSEI

Kőműves Kinga

Pénzügyminisztérium, Számviteli és Közfelügyeleti Főosztály

Vezető kormányfőtanácsos



ISQM2 – Hatóköre és méretre szabhatósága

- **HATÓKÖRE** (ahol kötelező vagy társaság döntése értelmében alkalmazandó – ISQM1)
 - ❑ A megbízás minőségének áttekintését végző **személy**
 - KIJELÖLÉSE
 - ALKALMASSÁGA
 - ❑ A megbízás minőségének áttekintését végző személy **felelőssége** az áttekintés során a
 - VÉGREHAJTÁS tekintetében
 - DOKUMENTÁLÁS tekintetében

- **MÉRETRE SZABHATÓSÁGA** (4. bekezdés)
 - ❑ Az alkalmazandó eljárások jellege, ütemezése és terjedelme függ a
 - megbízás jellegétől és a
 - megbízás körülményeitől

 - ❑ Az ISQM2 alkalmazása során kialakult politikák és eljárások **VÁLASZOK** az ISQM1 által definiált minőségi célokra és kockázatokra annak érdekében, hogy a társaság elérje a legfőbb célt:

➡ „A köz érdekét a minőségi megbízások következetes végrehajtása szolgálja.” (7. bek.)



Megbízás minősége áttekintésének szerepe

- A minőségi megbízások azon keresztül valósulnak meg, hogy a megbízások
 - tervezése
 - végrehajtása és a
 - jelentéstétel a szakmai standardokkal és a vonatkozó jogi, jogszabályi követelményekkel összhangban valósulnak meg.



TEHÁT az áttekintés célja: a munkacsoport által jelentős megítéléseknek és az azokra vonatkozóan levont következtetéseknek az objektív értékelése

- Független, nem tagja a megbízásért felelős csapatnak; illetve min. 2 évig nem volt tagja megbízásért felelős csapatnak.



DE nem célja, hogy értékelje az egész megbízás megfelelőségét!

- Nem változtat az áttekintés a felelős partner, vagy a munkacsoport tagjainak a felelősségén.



NEM követelmény, hogy bizonyítékot szerezzen, az a megbízásért felelős munkacsoport feladata marad.



Hatályba lépés

⇒ 2024. január 1-én vagy az követően kezdődő időszakra

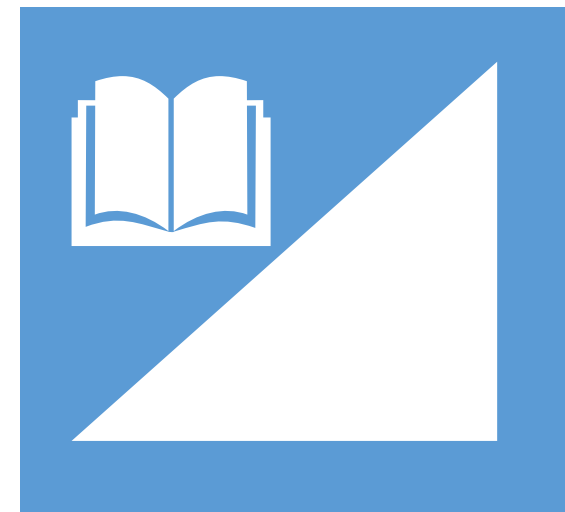
Felülvizsgált és új fogalom meghatározások

- ① Megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés (ISQC1) → Megbízás minőségének áttekintése (ISQM2)
- ① Megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr (ISQC1) → Megbízás minőségének áttekintését végző személy (ISQM2)
- ① Releváns etikai követelmények (ISQC1) → Releváns etikai követelmények (ISQM2)



A releváns követelmények alkalmazása és az azoknak való megfelelés

- Ismerni kell az ISQM2-es standardot, valamint az alkalmazási és egyéb magyarázó anyagokat.
- Érteni kell a standard célját.
- Megfelelően kell tudni alkalmazni a releváns követelményeket.
- Abban az esetben, ha nem nyújt elegendő alapot a követelmények alkalmazása
→ további intézkedések kell tenni!





A megbízás minőségének áttekintését végző személyek kijelölése és alkalmassága - I

ÚJ KÖVETELMÉNY AZ ÁTTEKINTÉST VÉGZŐ SZEMÉLY KIJELÖLÉSÉRE VONATKOZÓAN:

- ✓ SZAKÉRTELEMMEL,
- ✓ KÉPESSÉGEKKEL, ÉS
- ✓ MEGFELELŐ HATÁSKÖRREL rendelkező személyre kell bízni az áttekintést végző személy kijelölését!





A megbízás minőségének áttekintését végző személyek kijelölése és alkalmassága - II

KÖVETELMÉNYEK (ISQM2)

Megbízás minőségének áttekintését végző személyre vonatkozóan:

- Szakértelem és képességek, beleértve az elegendő időt és a megfelelő hatáskört.
- Releváns etikai követelményeknek való megfelelés, beleértve az objektivitást is.
- Releváns jogszabályoknak és szabályozásnak való megfelelés.
- 2 éves türelmi időszak meghatározása.
- Áttekintésben segítséget nyújtó személyekre vonatkozó kritériumok (ők sem lehetnek a munkacsoport tagjai!)
- Átfogó felelősség vállalása, áttekintésben segítséget nyújtó személyek munkáinak ellenőrzése (jelleg, ütemezés, terjedelem)
- Alkalmasság sérülés esetén politikák és eljárások kialakítása, beleértve a helyettes azonosítására és kijelölésére vonatkozó folyamatot
- Értesítési kötelezettség alkalmasság sérülés esetén!
- Értesítési kötelezettség a megbízásért felelős partner felé az áttekintés befejezéséről!



A megbízás minősége áttekintésének végrehajtása

➤ **Az ISQM 2 pontosítja és javítja a megbízás minőségének áttekintésére vonatkozó követelményeket, hogy növeljék az egyes megbízások minősége áttekintésének a megbízhatóságát!**

▪ Kialakítandó eljárások és politikák:

- ↳ A megbízás minőségi áttekintésének időzítése
- ↳ Jelentés megfelelő dátumozása
- ↳ Objektivitást veszélyeztető tényezők konzultáció során
- ↳ Kommunikált információk ismerete:
 - Gazdálkodó egység jellege és körülményei, figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamat, hiányosságok
 - Megbeszélés a jelentéstétel során felmerülő jelentős kérdésekről, megítélésekről
 - Dokumentáció áttekintése és értékelése a jelentős megítélésekhez kapcsolódóan (szakmai szkepticizmus gyakorlása, levont következtések megfelelősége, stb.)
 - Függetlenséggel kapcsolatos releváns etikai követelmények teljesülésének vizsgálata
 - Konzultációk értékelése
 - Értékelés a megbízásért felelős partner kellő és megfelelő bevonásáról
 - Kulcsfontosságú kérdések áttekintése, átvilágítási kimutatásokhoz, egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokhoz kapcsolódó jelentések áttekintése
- ↳ Tájékoztatási kötelezettség
- ↳ A megbízás minősége áttekintésének befejezése, valamint értesítés a befejezésről



Dokumentáció áttekintése

- Felelősségvállalás a megbízás minősége áttekintésének dokumentálásáért
- A megbízás dokumentációjának része kell lennie az áttekintés dokumentációjának!

Dokumentáció tartalmi elemei:

- Segítséget nyújtó személyek nevei
- Áttekintett megbízási dokumentáció azonosítása
- Megállapítások alapjai (követelmények teljesülése, áttekintés befejeződött)
- Értesítések
- Áttekintés befejezésének időpontja



Kapcsolatok

- ① ISQM 2 és az ISQM 1,
- ① ISQM 2 és az ISA 220 (Felülvizsgált) standard között?



Köszönöm a figyelmet!