

A jogszabályok és szabályzatok változása 2019.

- A minőségellenőrzési szabályzatok 2019. évi változásai, ellenőrzési tapasztalatok
 - **SzMSz** , jóváhagyta az MKVK küldöttgyűlése
 - 2019.05.03.

○ „29. A bizottság elnökének feladatai

○ k. ellátja a kamara alapszabályában és egyéb önkormányzati szabályzatában meghatározott egyéb feladatait.”

- „39. A pályázati felhívás feltételként tartalmazza:
- a fenti 35. pontban szereplő feltételeknek történő megfelelést;
- azt, hogy a pályázó a pályázat benyújtását megelőző 6 év alatt legalább 30 megbízással rendelkezen ~~hogy a pályázat benyújtását megelőző 6 év alatt legalább 30, a magyar számviteli törvény szerint készített vagy a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok (IFRS) szerint készített beszámoló könyvvizsgálatát végezte könyvvizsgálóként;~~
- azt, hogy a pályázó rendelkezen ~~minőségellenőr rendelkezik~~ mobil internet kapcsolattal és olyan hordozható számítógéppel melyen a minőségellenőrzést támogató szoftver futtatható;
- azt, hogy a pályázó rendelkezen ~~minőségellenőr rendelkezik~~ alapvető informatikai (felhasználói számítógépes) ismeretekkel.

- „42. ~~A pályázatokat a bizottság bírálja el, és határozatot hoz a bírálat eredményéről. A bizottságnak meg kell vizsgálnia, hogy a pályázatok megfelelnek-e a pályázati felhívásban meghatározott feltételeknek. A pályázathoz csatolt mellékletek eredetiségét, illetve a hiteles másolatok megfelelőségét is ellenőriznie kell, továbbá meg kell állapítania, hogy mely pályázatok érvénytelenek. A pályázatokat a bizottság bírálja el, melynek eredményét a főtitkári hivatal útján közli a pályázókkal. A bizottság a minőségellenőrök számára 5 évre szóló igazolást állít ki a nyilvántartásba vételről, ~~vagy határozatban értesíti a pályázata elutasításáról.~~”~~

○ Minőségellenőrzési eljárási szabályzat 2018. évi változása: jóváhagyta az MKVK Elnöksége 2018. szeptember 28-án.

- II. fejelet 10. A minőségellenőrnek az érintett gazdálkodó tevékenységéhez igazodó ~~szakmai kompetenciával és megfelelő~~ – a Kkt.-ban meghatározott időtartamú – szakmai gyakorlattal kell rendelkeznie,

- II.fej./16 A bizottság a csoportvezetők részére listát küld a tárgyévben részükre kiosztott minőségellenőrzési feladatokról. Az egyes minőségellenőröknek adandó tárgyévi minőségellenőrzési megbízatások listáit a csoportvezetők készítik elő és a bizottság hagyja jóvá. A jóváhagyott listát a csoportvezető rögzíti a kamara minőségellenőrzési rendszerében, amely azonnal megjelenik a kijelölt minőségellenőr tárgyévi feladatai között. A kamara minőségellenőrzési rendszerébe belépő minőségellenőr ezt követően telefonon vagy e-mailben időpontot és helyszínt egyeztet az ellenőrzöttel és az egyeztetés eredményét rögzíti a kamara minőségellenőrzési rendszerében. A jóváhagyott listát a csoportvezető küldi meg a minőségellenőrnek, aki annak kézhezvételét követően telefonon vagy e-mailben időpontot és helyszínt egyeztet az ellenőrzöttel.

- **Minőségellenőrzési eljárási szabályzat**
2019. évi változásai, jóváhagyta az
MKVK Elnöksége 2019.június 14-én,
hatályos 2019. július 1-től

- *csopordvezető*: a **bizottság tagja**, illetve a bizottság által kijelölt minőségellenőr, aki az éves munkatervben meghatározott minőségellenőrzési feladatok ellátásához a bizottság által hozzárendelt ellenőröket irányítja;
- *közfelügyeleti hatóság*: a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó szervezet;
- *vezető minőségellenőr*: aki az egy **könyvvizsgálónál**, könyvvizsgáló cégnél végzett, több könyvvizsgáló munkáját érintő helyszíni minőségellenőrzések során a minőségellenőrök munkáját koordinálja.

○ **A minőségellenőrök éves továbbképzése /új fejezet/**

- A bizottság a minőségellenőrök részére minden évben kreditpontos oktatást szervez, melyen a részvétel minden minőségellenőr számára kötelező. A minőségellenőr az ezen való részvétellel felel meg az SZMSZ 34. pontjában foglalt követelménynek.
- Az oktatás tematikáját, időpontját, helyszínét és programját a bizottság határozza meg.
- Az oktatásra meg kell hívni a kamara elnökét, főtitkárát, a szakértői- és oktatási bizottságának elnökét.
- Az oktatást az éves terv szerinti minőségellenőrzések megkezdése előtt kell megtartani.

- A mintának az **előző minőségellenőrzés által vizsgált időszakot követően** még vizsgálat alá nem vont üzleti év/ek/ben elvégzett megbízásokra vonatkozóan az adott kamarai tag, mint a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős könyvvizsgáló megbízásai közül az összes jogviszonyára vonatkoztatva:
- - 1 (egy) megbízást kell tartalmaznia, emennyiben az ellenőrzött kamarai tag könyvvizsgáló által a Kkt. 3. § (1) bekezdésének a) pontja szerinti könyvvizsgálat vonatkozásában kiadott könyvvizsgálói jelentések száma az **előző minőségellenőrzés által vizsgált időszak** óta eltelt évek vonatkozásában átlagosan nem haladja meg az évi 20 (húsz) darabot;
- **által vizsgált időszak** óta eltelt évek vonatkozásában átlagosan meghaladja az évi 20 (húsz) darabot.
- A minta számítását a könyvvizsgáló által 2016. évben, vagy azt követően teljesített kamarai adatszolgáltatások alapján kell elvégezni.
- **A minta számítását a könyvvizsgáló által 2016. évben, vagy azt követően teljesített kamarai adatszolgáltatások alapján kell elvégezni.**

- (39) Amennyiben az egyedi megbízás vizsgálata kapcsán a minőségellenőr arra a megállapításra jut, hogy a megbízás elfogadása és végrehajtása során a függetlenségre, összeegyeztethetlenségre, alkalmasságra vonatkozó előírások nem teljesültek, a helyszíni vizsgálatot az ellenőrzési kérdőív kitöltésével le kell folytatni azzal, hogy a minőségellenőrzés eredményéről, az egyes kérdésekre adott válaszok eshetőleges megváltoztatásáról az ellenőrzési dokumentáció, a zárójelentés és az ellenőrzött észrevétele alapján a bizottság dönt. Amennyiben a bizottság a vonatkozó kérdésre adott "NEM" választ megalapozottnak tartja, úgy a minőségellenőrzés eredménye "Nem felelt meg" lehet

○ A RENDKÍVÜLI MINŐSÉGELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ KÜLÖNLEGES SZABÁLYOK

- (72) E fejezet eltérő rendelkezése hiányában a rendkívüli minőségellenőrzés eljárására és finanszírozására jelen szabályzat II. és III. fejezetében foglalt előírásokat kell megfelelően alkalmazni.
- **Eljárási szabályok**
- (73) A bizottság rendkívüli minőségellenőrzést rendel el, ha azt a közfelügyeleti hatóság, a kamara fegyelmi megbízottja, fegyelmi bizottsága, szakértői bizottsága vagy a kamarai tag könyvvizsgáló (önmagára vonatkoztatva), a könyvvizsgáló cég (önmagára vonatkoztatva) kéri.
- (74) A bizottság a rendkívüli minőségellenőrzésre vonatkozó felkérés beérkezésének dátumától számított 30 napon belül megindítja a kamarai hatósági eljárást.

- **(75)** A Kkt. 166. § (2) bekezdésének b) pontjában rögzített esetben a rendkívüli minőségellenőrzést kezdeményező határozza meg a minőségellenőrzés célját, tárgyát, egyedi megbízás(ok) ellenőrzése esetén a minőségellenőrzés alá vonandó megbízást/megbízásokat és az ellenőrzés alá vont időszakot.
- **(76)** Amennyiben a rendkívüli minőségellenőrzés lefolytatását a (75) pont szerint a kamara fegyelmi megbízottja, fegyelmi bizottsága, vagy szakértői bizottsága kezdeményezi, a bizottság elnöke egyeztetést folytat le a kezdeményezővel/annak képviselőjével a minőségellenőrzés szakmai kérdéseiről.
- **(77)** A (76) pontban megjelölt szakmai egyeztetés eredményétől függően a bizottság dönt a rendkívüli minőségellenőrzés során alkalmazandó kérdőívről.

- A./ Amennyiben az egyeztetés eredményeként az állapítható meg, hogy az adott minőségellenőrzési eljárás célja, a tényállás megfelelő tisztázása és a felmerülő szakmai kérdés(ek) megválaszolása a II. fejezet szerinti általános módszertannal elérhető, a minőségellenőrzésre az MMK mellékletét képező ellenőrzési kérdőív(ek) alkalmazásával kerül sor.
- B./ Abban az esetben, ha az egyeztetés eredményeként az állapítható meg, hogy az adott minőségellenőrzési eljárás célja, a tényállás megfelelő tisztázása és a felmerülő szakmai kérdés(ek) megválaszolása a II. fejezet szerinti általános módszertannal nem érhető el, a bizottság meghatározza a rendkívüli minőségellenőrzéshez, illetve a kezdeményezés okához/okaihoz legjobban kapcsolódó kérdéseket, eljárási tematikát. Ennek keretében a bizottság az MMK mellékletét képező ellenőrzési kérdőívet(eket) átalakíthatja, kiegészítheti, vagy a rendkívüli minőségellenőrzés szempontjából nem releváns részeket elhagyhatja. Az átalakított – legalább 5 kérdésből álló – eseti szakmai kérdőív nem része az MMK-nak, annak alkalmazása a kamara elnökének jóváhagyásával történhet, az kizárólag az adott rendkívüli minőségellenőrzés lefolytatásához használható.

- **(78)** A Kkt. 166. § (2) bekezdésének a) és b) pontja szerint elrendelt rendkívüli minőségellenőrzést több minőségellenőr is végezheti, amely esetben a kijelölt minőségellenőrök közül a csoportvezető vezető minőségellenőrt jelöl ki.
- **(79)** A rendkívüli minőségellenőrzés során a jelen szabályzat (10) C., (11), és (23)-(26) pontban rögzített előírások nem irányadóak és alkalmazandóak.

○ **Finanszírozás**

- **(80)** A rendkívüli minőségellenőrzést lefolytató minőségellenőr(ök) a (77) B. pont szerinti eseti szakmai kérdőív alkalmazása esetén fejenként és kérdőívenként 4 óra, míg a zárójelentés készítésére fejenként 1 óra időráfordítást jogosult(ak) elszámolni.
- **(81)** A könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég által kezdeményezett rendkívüli minőségellenőrzések esetén a Kkt. 9. § (5) bekezdése szerinti igazgatási szolgáltatási díjat továbbá a bizottság által kalkulált – és a kérelmezővel, valamint a kamara főtitkári hivatalával közölt – költségtérítést köteles a kérelmező megfizetni.
- **(82)** A kamara fegyelmi bizottsága, illetve szakértői bizottsága által kezdeményezett rendkívüli minőségellenőrzés költségtérítését az eljárást kezdeményező kamarai bizottság megtéríti a Minőségbiztosítási Alapnak.

- **(83)** A (81) és (82) pont szerinti költségtérítést a (68) pont szerinti óradíj és az alkalmazott kérdőívtől függően a (69), vagy a (80) pontban meghatározott óraszámok szorzatával kell megállapítani.
- Köszönöm a figyelmet és a türelmet, várom az esetleges kérdéseket!

- 2018. évi minőségellenőrzési tapasztalatok
- - egyeztetések, ellenőrzés megindítása;
- - helyszíni ellenőrzések;
- - dokumentálás; jegyzőkönyvek;
- - zárójelentések, dokumentáció beküldése;