

A közfelügyelet és a minőségellenőrzés aktuális kérdései

Tolnai Krisztián Ádám

Pénzügyminisztérium, Számviteli és Közfelügyeleti Főosztály
osztályvezető

Tematika



01 Aktualitások

02 Feladatok

03 Piaci helyzetkép

04 Minőségellenőrzés

05 Kamarai
minőségellenőrzés

01 Aktualitások



Aktualitások



Számviteli és Közfelügyeleti Főosztály
Közfelügyeleti Hatósági Osztály



Könyvvizsgálói törvény módosítása
Jóváhagyási jog egyes szabályzatok, módszertani
kézikönyv, minőségellenőrzési kérdőívek, stb.
elfogadása során



ÚJ szakértői pályázati lehetőségek
KÖZREMŰKÖDŐ MINŐSÉGELLENŐRŐK
SPECIÁLIS SZAKTUDÁSSAL RENDELKEZŐ SZEMÉLYEK
SZAKÉRTŐK



Tervek
Digitalizáció, elektronikus archiválás

02 Feladatok



Közfelügyeleti hatóság feladatai

01

02

03

04

Jogalkotás, hatósági eljárások	Piacfelügyeleti eljárások	Kamarai felügyeleti eljárások	Minőségellenőrzési eljárások
1) Jogalkotás	<u>Ellenőrzi:</u>	<u>Vizsgálja és értékeli:</u>	1) Terv szerinti minőségellenőrzés
2) Szakmai minősítések, engedélyek, igazolások megadása/ visszavonása (MNB)	1) Átláthatósági jelentéseket	1) Kamarai nyilvántartások vezetését	2) Rendkívüli minőségellenőrzés
3) Kamarai minőségellenőrzések fellebbezésének elbírálása	2) Audit Bizottsági jelentéseket	2) Szakmai továbbképzési rendszert	3) Cél vizsgálat
4) Állásfoglalások	3) Független könyvvizsgálói jelentéseket	3) Minőségbiztosítási rendszert	
	4) Könyvvizsgálói megbízásokra vonatkozó bejelentéseket	4) Fegyelmi eljárásokat	
	5) Adatszolgáltatásokat	5) Szakmai standardok kialakítását és elfogadását	

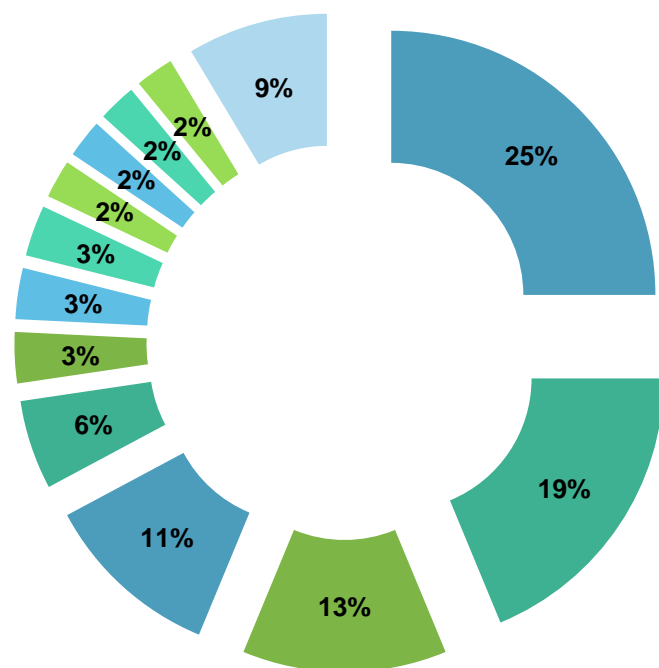
03 Piaci helyzetkép



Közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálói piac



Könyvvizsgáló cégek piaci megoszlása*



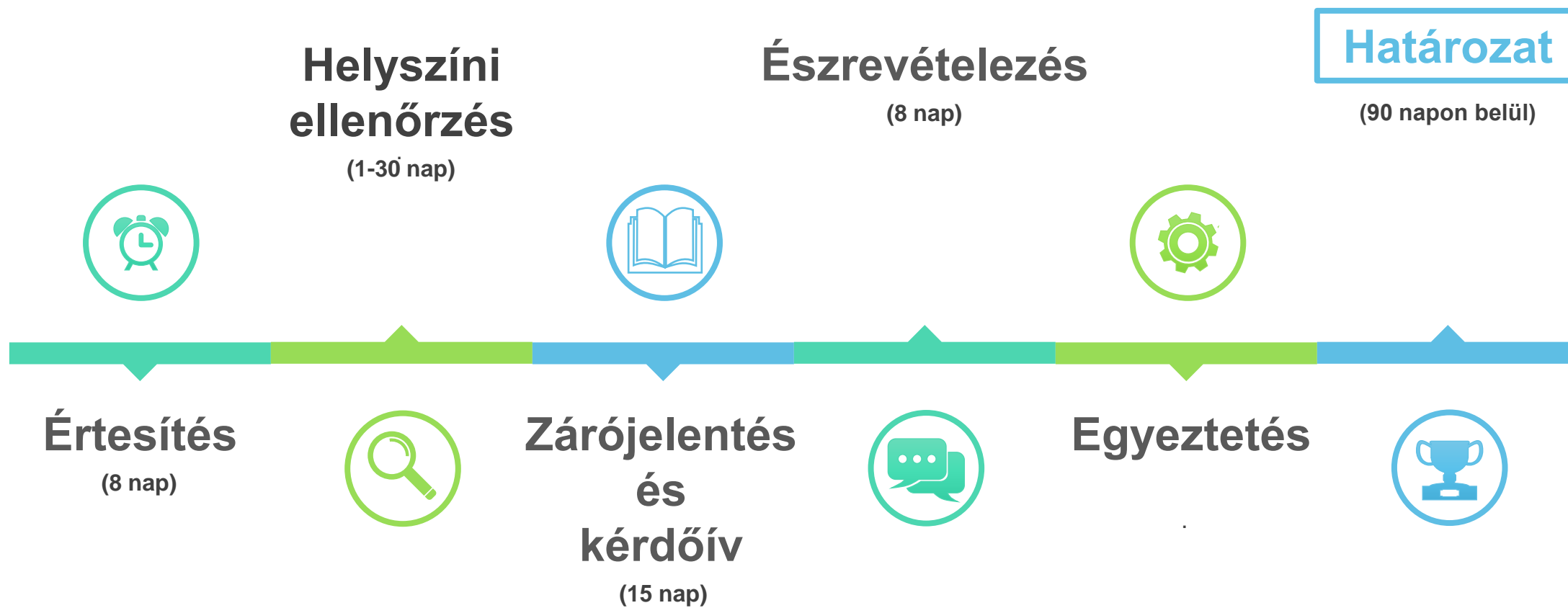
- Deloitte
- PWC
- E&Y
- KPMG
- BDO
- ESSEL Audit Kft
- Mazars Kft.

Könyvvizsgáló cég	PIE megbízások száma	Piaci megoszlás
Deloitte.	32	25%
pwc	24	19%
EY	16	13%
KPMG	14	11%
BDO	7	5%
MAZARS	4	3%
unikonto Könyvvizsgáló	4	3%
ESSEL KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT. KÖNYVVIZSGÁLAT ADÓTANÁCSADÁS ÁTVILÁGÍTÁS	4	3%
HK Adókontroll Kft.	3	2%
MOORE STEPHENS	3	2%
Report & Audit	3	2%
Venilia Vellum	3	2%
Könyvvizsgáló cégek 1-2 PIE megbízással (8db)	11	9%

04 Minőségellenőrzés



Minőségellenőrzés folyamata





Szakértők bevonása



KÖZREMŰKÖDŐ
MINŐSÉGELLENŐRÖK

SPECIÁLIS
SZAKTUDÁSSAL
RENDELKEZŐ
SZEMÉLYEK

SZAKÉRTŐK

↓

Kizárólag kamarai
minőségellenőrök
pályázhatnak

↓

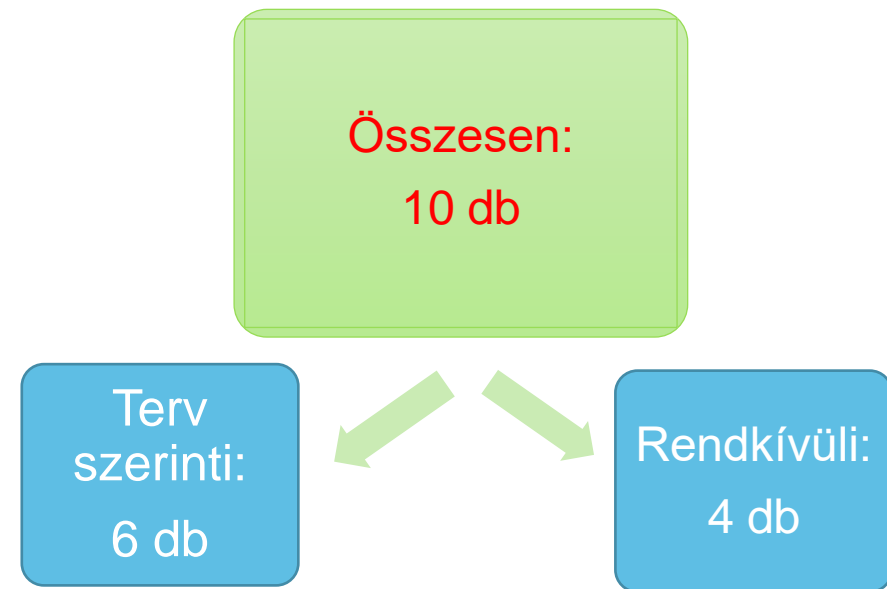
**Pályázati
lehetőség
2019 nyarán!**

2018. évben végrehajtott minőségellenőrzések száma

Könyvvizsgálati megbízások minőségellenőrzése:

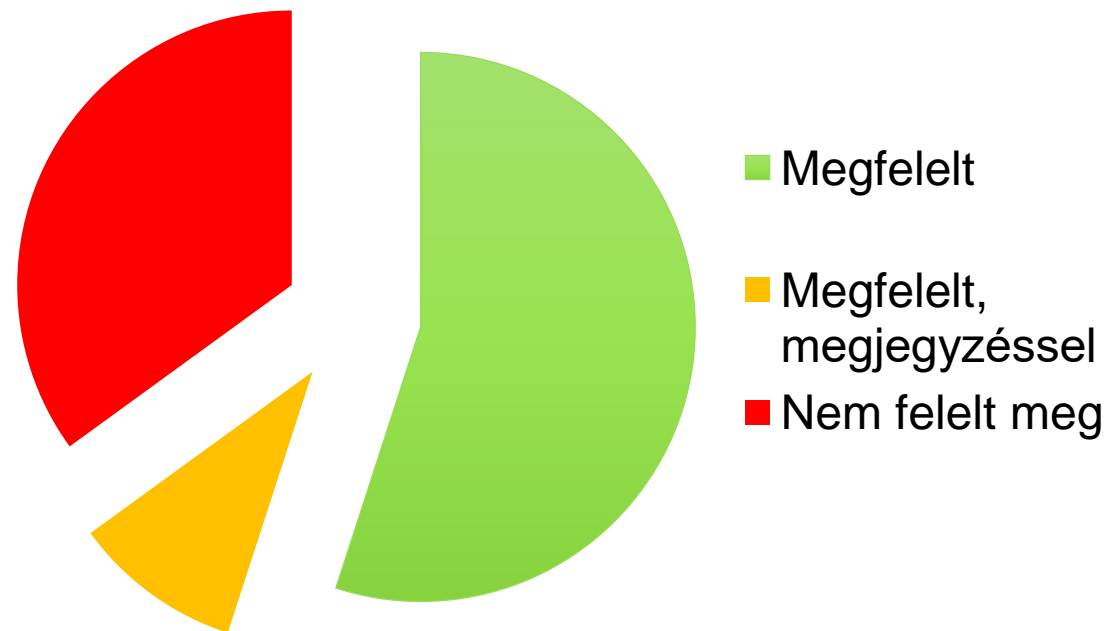


Cég szintű minőségellenőrzés:



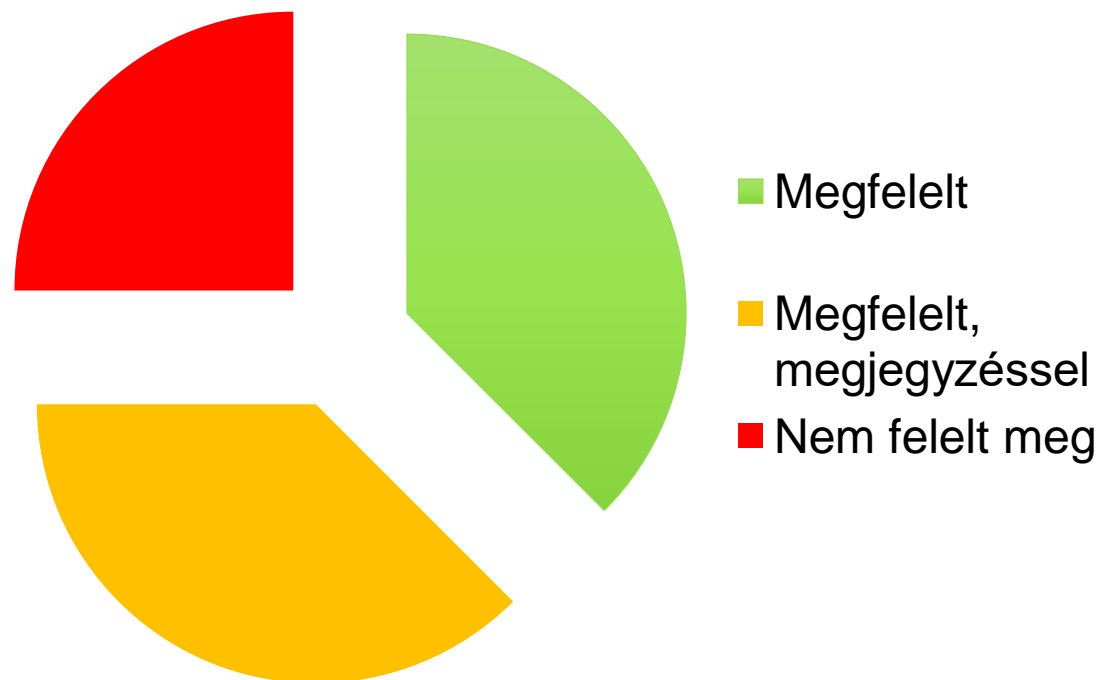
2018. évi egyedi minőségellenőrzések eredménye

Minőség-ellenőrzés során elért eredmények	2016. év (fő)		2017. év (fő)		2018. év (fő)	
	szám	százalék	szám	százalék	szám	százalék
Megfelelt	23	77%	13	32%	12	55%
Megfelelt, megjegyzéssel	1	3%	12	29%	2	9%
Nem felelt meg	6	20%	16	39%	8	36%
Összesen	30	100%	41	100%	20	100%

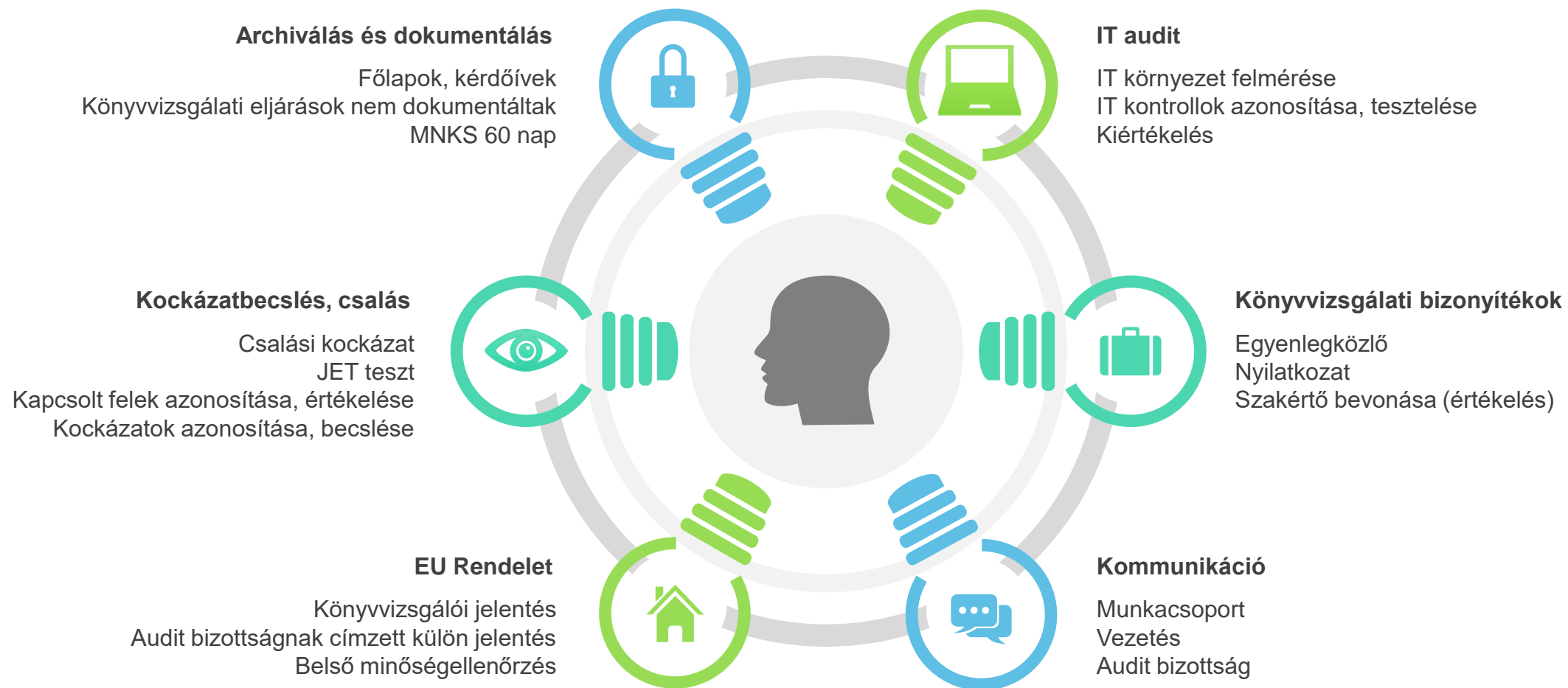


2018. évi cégszintű minőségellenőrzések eredménye

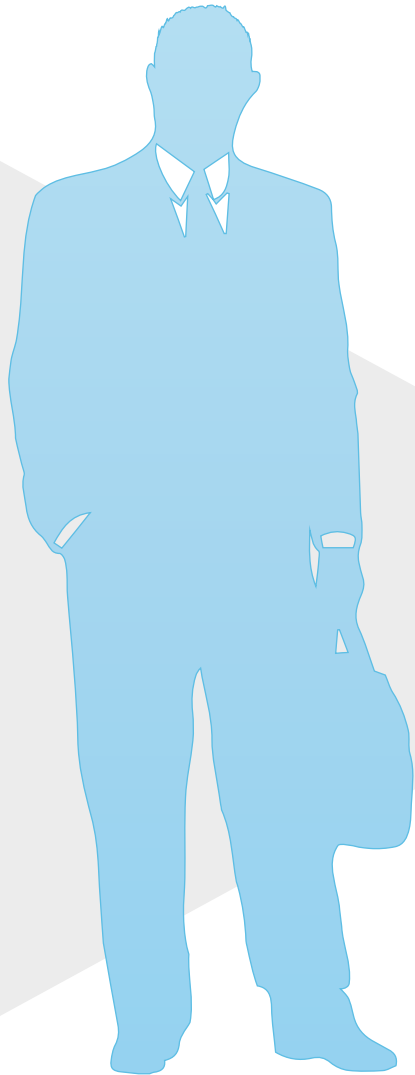
Minőségellenőrzés során elért eredmények	2016. év (Kv. cég)		2017. év (Kv. cég)		2018. év (Kv. cég)	
	Megfelelt	11	69%	3	18%	3
Megfelelt, megjegyzéssel	4	25%	10	59%	3	30%
Nem felelt meg	1	6%	4	23%	4	40%
Összesen	16	100%	17	100%	10	100%



Egyedi megállapítások



„Vétó” kérdés alkalmazása



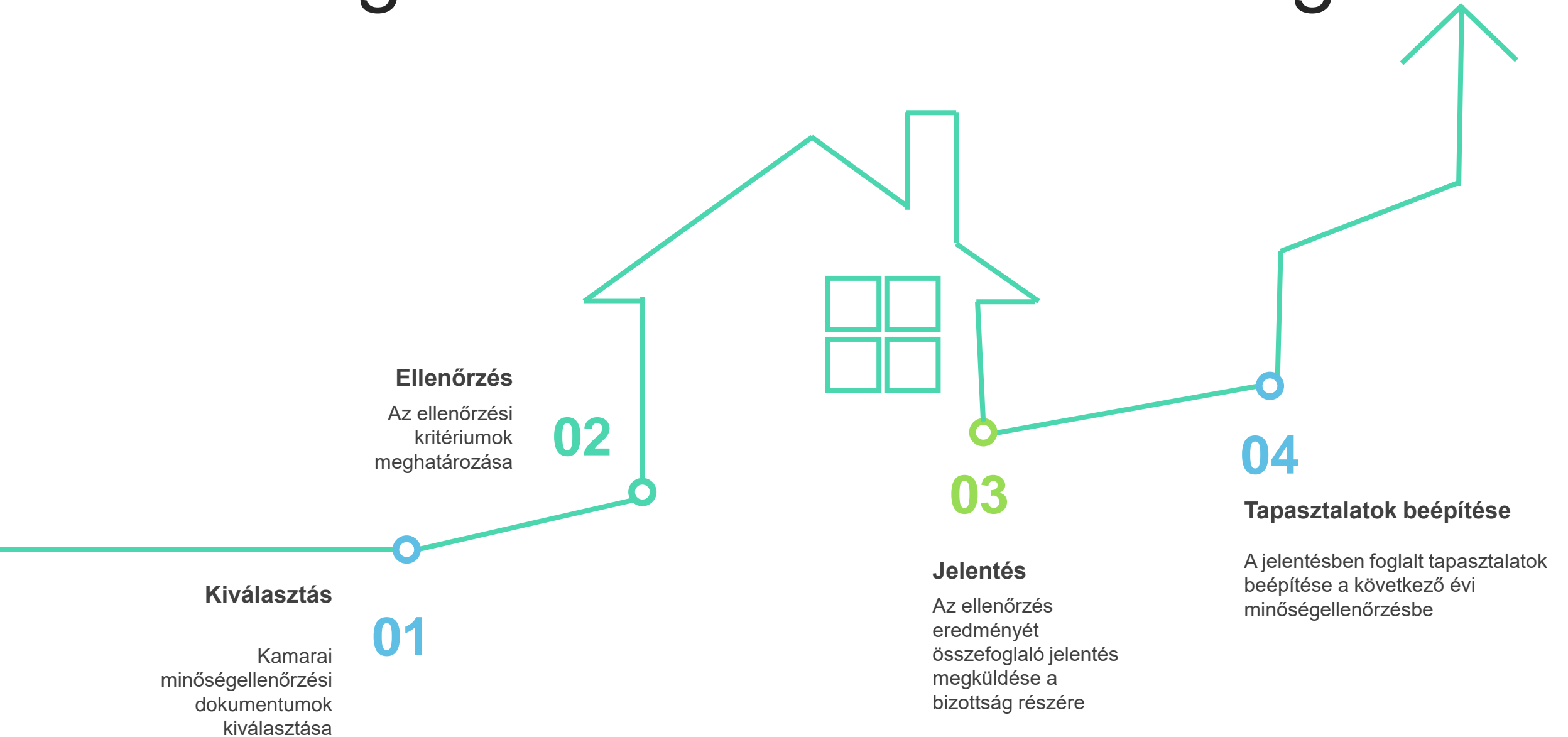
Cégszintű megállapítások



05 Kamarai minőségellenőrzés



Minősegbiztosítási rendszer vizsgálata



Megállapítások

Megállapítások súlyossága

A minőségellenőrök által megállapított hiányosságok súlyossága alapján a kérdőívek úgynevezett vétó kérdésére „igen” válasz helyett, „nem” választ kellett volna adni, ennek következtében számos esetben módosult volna a minőségellenőrzés eredménye „megfelelt, megjegyzéssel” eredményről, „nem felelt meg” eredményre.

Kapcsolat az ellenőrzések között

A cégszintű minőségellenőrzés, „megfelelt” vagy „megfelelt, megjegyzéssel” eredménnyel zárult, míg a kapcsolódó egyedi megbízások minőségellenőrzési eredménye „nem felelt meg” volt.



Zárójelentések kitöltése

„III. A helyszíni minőségellenőrzések számszerűsített és szöveges értékelése” és a „IV. A helyszíni minőségellenőrzés során feltárt súlyos hibák, hiányosságok” pontjait számos esetben, indoklás nélkül üresen hagyták.

Megállapítások leírása

Általános megfogalmazás.
Hiányzik: tényállás leírása, megállapítás megfogalmazása.

Kereszthivatkozás.

Alapvető eljárások hiánya

Az ellenőrzött könyvvizsgáló nem végzett el bizonyos alapvető eljárásokat, nem gyűjtött be minden szükséges bizonyítékot, de a „VÉTÓ” kérdésre „igen” választ kapott.



KÉRDÉSEK

Tolnai Krisztián Ádám
osztályvezető

Pénzügyminisztérium
Számviteli és Közfelügyeleti Főosztály
1051 Budapest, József nádor tér 2- 4.
Telefon: + 36-(1)-795-90-89
Mobil: + 36-30-160-0348
E-mail: krisztian.tolnai@pm.gov.hu
Web: www.kormany.hu

Köszönöm a
figyelmet!