



Változások a Minőség- ellenőrzésben

Mádi-Szabó Zoltán

Minőségellenőrzési Bizottság elnöke

2020. szeptember 16.

MKVK MINŐSÉG-ELLENŐRZÉS EREDMÉNYE 2019

Megnevezés	Ellenőrzések száma
<i>Terv szerinti minőségellenőrzésre kiválasztottak száma (ebből 618 db. Egyedi, 352 MER, 100 db. Pmt.)</i>	1070
<i>Tervből törölt ellenőrzöttek száma (szüneteltetés, törlés, egyéb ok)</i>	94
<i>Lefolytatott terv szerinti minőségellenőrzés összesen: (Fegyelmi bizottságnak átadva 2db)</i>	976

Egyedi ellenőrzések eredménye

2018-2019 évek

EREDMÉNY MEGNEVEZÉSE	Egyedi megbízások 2018. (fő)	Eredmény aránya 2018. (%)	Egyedi megbízások 2019. (fő)	Eredmény aránya 2019. (%)	Arány eltérés 2019/2018 (%)
MEGFELELT	402	76,2	417	73,7	-2,5
MEGFELELT, MEGJEGYZÉSSEL	82	15,5	59	10,4	-5,1
NEM FELELT MEG	45	8,5	90	15,9	7,4
ÖSSZESEN	529	100	566	100	

MER ellenőrzések eredménye 2018-2019 évek

Eredmény megnevezése	MER ellenőrzés 2018. év (db)	Eredmény aránya 2018. (%)	MER ellenőrzés 2019. év (db)	Eredmény aránya 2019. (%)	Arány eltérés 2019/2018 (%)
Megfelelt	280	89	287	90	1
Megfelelt megjegyzéssel	25	8	30	9	1
Nem felelt meg	9	3	4	1	-2
Összesen	314	100	321	100	

PMT ellenőrzések eredménye 2018-2019 évek

Eredmény megnevezése	PMT ellenőrzés 2018. év (db)	Eredmény aránya 2018. (%)	PMT ellenőrzés 2019. év (db)	Eredmény aránya 2019. (%)	Arány eltérés 2019/2018 (%)
Megfelelt	64	68	70	79	11
Nem felelt meg	30	32	19	21	-11
Összesen	94	100	89	100	



Nem megfelelt eredmény legfőbb okai

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.

Amennyiben a minőségellenőrzés során megismert dokumentumok nem támasztják alá a könyvvizsgálói jelentést és az abban rögzített könyvvizsgálói véleményt, az értelmezhető válaszok összes darabszámának 35%-ával kell megnövelni a NEM válaszokat (5.10. kérdés).

Az általános ellenőrzési kérdőív módosítása értelmében a kiválasztott területek valamelyikénél 4 vagy annál több NEM válasz az 5.10. kérdésre is NEM választ eredményez.



Könyvvizsgálói megbízás elfogadásának feltételei 2/1

- **Függetlenség:** fennáll-e a megbízás kapcsán a könyvvizsgáló, vagy a könyvvizsgáló cég függetlenségét veszélyeztető körülmény, vagy olyan közvetett függő helyzet, amely fenyegetettség a biztosítási intézkedések alkalmazásával sem hárítható el, vagy csökkenthető elfogadható szintűre. Ilyen eset például, amennyiben a könyvvizsgáló tulajdonosa, jelentős hitelezője az általa vizsgált társaságnak, vagy közeli hozzátartozója a vezetőnek.
- **Összeférhetetlenség:** fennáll-e a könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég, illetve az etikai szabályzatban megjelölt egyéb természetes személy és gazdálkodó szervezet által nyújtott szakmai szolgáltatás vagy egyéb tevékenység, amely a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég objektivitását, a könyvvizsgálói tevékenység megfelelő ellátását fenyegeti és a fenyegetettség elhárítása, vagy elfogadható szintűre való csökkentése nem lehetséges. Ilyen eset például, amennyiben a könyvvizsgáló könyvelési szolgáltatást is nyújt az általa vizsgált társaságnak.



Könyvvizsgálói megbízás elfogadásának feltételei 2/2

- **Alkalmasság:** amennyiben külön jogszabály rendelkezései alapján speciális minősítés szükséges az adott megbízáshoz, és a megbízás elfogadásakor a könyvvizsgálónak, és a könyvvizsgáló cégnek is rendelkeznie kell a szükséges speciális minősítéssel.
- **Etikai előírások:** a könyvvizsgáló olyan megbízást vállalhat el, amelynek képes az ellátására, így megfelelő szakértelemmel rendelkezik, vagy hozzáférése van megfelelő szakemberekhez, emellett elegendő kapacitással rendelkezik a megbízás ellátásához.



A minőség-ellenőrzés amire jobban figyelünk

Időpont és helyszín egyeztetés a kijelölt minőségellenőrrel szeptember 15 és december 15 között. Az összeférhetetlenséget azonnal jelezni kell. A helyszínt az ellenőrzött választja ki.

Az ellenőrzés megbízó levéllel kezdődik, a kiválasztott megbízást(okat) 8 nappal az ellenőrzés előtt lehet megismerni.

A nemleges válaszok tárgyilagos standadokon, és/vagy törvényeken alapuló indoklása, úgy, hogy az bekerülhessen a határozatba.

A dokumentum jegyzék megfelelő használata feljegyezve azt is ami hiányzik és azt is ami nem megfelelő.

Javaslatok, ajánlások megbeszélése, cél a hiányosságok megszüntetése.

A teljes kérdőívet és dokumentum jegyzéket a helyszínen ki kell tölteni és meg kell ismertetni az ellenőrzöttel, tájékoztatni kell, hogy a Minőség-ellenőrzési Bizottságnak joga van a kérdőíveken módosítani.

Tájékoztatás a jogorvoslati lehetőségekről.

A minőségellenőrhöz méltó magatartás fenntartása, ellenőrzött jogainak tiszteletben tartása.



Leggyakoribb hiányosságok – megbízás elfogadása

- Ügyfél elfogadására vonatkozó adatlapot a szerződéskötést követően töltötték ki.
- Nem az a cég adta ki a könyvvizsgálói jelentést, aki elfogadta a megbízást.
- A cégnek nincs speciális minősítése, csak a könyvvizsgálónak.
- A könyvvizsgáló olyan megbízást fogad el, amihez nem rendelkezik megfelelő szakértelemmel, vagy kapacitással.
- Nem készült munkalap a függetlenségi, alkalmassági követelményeknek való megfelelés körében, a MER 1.sz. mellékletét kitöltés nélkül adták át az ellenőrnek.
- Nem dokumentálták az ügyfél elfogadás-megtartás mérlegelését, erről nem készítettek munkalapot, vagy annak dátuma megegyezett a könyvvizsgálói jelentés dátumával.
- A könyvvizsgálati szerződés kapcsán nem tettek eleget a vonatkozó előírásoknak, a szerződés tárgya (így a könyvvizsgálat célja és hatóköre) és a pénzmosásra vonatkozó előírások nem voltak pontosak.
- A kamarai tag a megbízást 2018. augusztus 31-el elfogadta, de a szerződését csak 2019. január 30-val kötötte meg (1 pont levonás).
- A vizsgált időszak tekintetében a könyvvizsgáló nem volt bejegyezve, sem a megbízás elfogadását, sem a bejegyzés szükségességének jelzését nem tudta helyszíni ellenőrzés során igazolni.



Leggyakoribb hiányosságok – tervezés-kockázat becslés

- Az ügyfél üzleti tevékenysége és az ágazati szabályozási körülmények felmérésének dokumentációját nem mutatták be.
- Nem terveztek alapvető vizsgálati eljárásokat kritikus és jelentős számlaegyenlegekhez, forgalomhoz, bemutatáshoz (pl. adott garancia).
- Nem került meghatározásra lényegességi szint.
- A könyvvizsgálati munkaprogram túl általános volt, nem volt kellően ügyfél specifikus.
- A kockázatelemzés során kritikusnak minősített szállítókat nem minősítették jelentős vizsgálati területnek.
- A belső ellenőrzési rendszerek működésének felmérését nem dokumentálták, ennek ellenére hatékonynak minősítették.
- A belső ellenőrzési rendszer felmérése során a könyvvizsgáló az üzleti tevékenység folyamatait áttekintette, de kontrollpontokat nem állapított meg, kontroll tesztek nem végzett. A belső ellenőrzés hatékonyságáról szubjektív módon, a korábbi vizsgálati tapasztalatai alapján mondott véleményt.
- A csalás miatt előforduló lényeges hibás állítás kockázatát nem azonosították, következtetését viszont elmulasztotta indokolni, miszerint az árbevétel, és a vezetők kontrol felülírásának kockázata nem csalási kockázat.



Leggyakoribb hiányosságok – bizonyíték gyűjtés

- A nyitó adatok ellenőrzésének tényét elmulasztották dokumentálni első könyvvizsgálat esetén.
- Az ellenőrzés során bemutatott dokumentáció nem tartalmazta a fordulónap utáni események vizsgálatát, valamint a vállalkozás folytatása elvének teljesülésének vizsgálatát.
- Azonosított csalás esetén nem történt bizonyíték gyűjtés a csalás beszámolóra gyakorolt hatásának azonosítására.
- Elemzés során azonosított jelentős kockázatra nem történt bizonyíték gyűjtés.
- Nincs bizonyíték gyűjtés az eredménykimutatás és kiegészítő melléklet tételeire.
- A dokumentáció nem tartalmaz következtetéseket.
- A leltár ellenőrzés során nem derül ki, hogy mit ellenőriztek.
- Nem lehet bizonyítani, hogy a könyvvizsgáló megállapításai a teljes sokaságra vonatkoznak pl. export árbevétel (kontroll alapú megközelítés, mintavételezés, lefedettség a végrehajtási lényegességig).



Leggyakoribb hiányosságok – vevők, árbevétel

- A bemutatott bizonyítékok több esetben nem voltak elégségesek a beszámolóban szereplő számlaegyenlegek, forgalmak alátámasztásához.
- A könyvvizsgálati dokumentáció nem tette lehetővé az elvégzett munka, a felmerült problémák és a szükséges intézkedések bemutatását, a konklúziók levonását, a bemutatott munkalapok több esetben hiányosak, formálisak voltak.
- Az árbevétel vizsgálatához konkrét vizsgálat nem került dokumentálásra, csak az értékesítési folyamat leírása.
- Nem kerültek a szokatlan tételek azonosításra.
- Elemzés során azonosított szokatlan összefüggés nem került kivizsgálásra.
- Azonosított hiba esetén a hiba és annak hatása a beszámolóra nem lett kidolgozva.



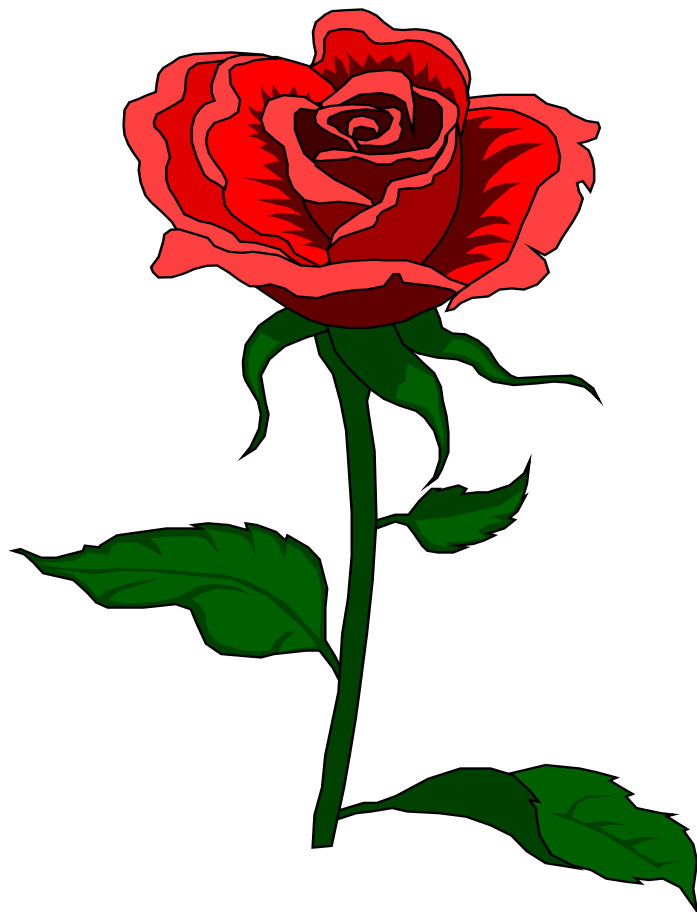
Leggyakoribb hiányosságok – áttekintés

- Az áttekintés keretében szükséges elemző eljárások végrehajtását dokumentációval nem tudták alátámasztani.
- A kiválasztott területeken feltárt hiányosságok figyelembevétele mellett megállapítható volt, hogy nem győződtek a kijelölt eljárások végrehajtásáról és azok megfelelő dokumentálásáról.
- A kiválasztott területek körében a végleges mérleg, eredménykimutatás és az összefoglaló munkalapok egyeztetését dokumentációval nem tudták alátámasztani.
- A végleges beszámolóban annyi változás volt az előzetes beszámolóhoz képest, hogy az eredetileg tervezett eljárások nem adnak elegendő bizonyítékot.
- Nem történt meg az összes MER szerinti áttekintés a jelentés kibocsátásáig.
- Nem került az összes azonosított hiba összegyűjtésre (az asszisztens nem szólt).
- Javított hiba miatt korlátoztak.



Leggyakoribb hiányosságok – jelentéskészítés

- A kiválasztott területek ellenőrzésénél és a tervezés ellenőrzésénél tett megállapítások alapján a bemutatott dokumentáció nem tartalmazott elegendő és megfelelő bizonyítékot a könyvvizsgálói jelentés alátámasztására.
- Az ügyfél nem azt a teljességi nyilatkozatot írja alá, amit a könyvvizsgáló szeretne, vagy nem azzal a dátummal, amivel szeretné.
- A dokumentáció minősített véleményt támaszt alá, a könyvvizsgáló tiszta jelentést adott.
- A könyvvizsgáló figyelemfelhívást tett arra, amire korlátozni kellett volna.
- Nem pontos, nem egyértelmű szövegezés, példa a jó szövegre:
„Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet X pontjára, amely jelzi, hogy (bizonytalanság leírása). Ahogyan az a kiegészítő melléklet X. pontjában szerepel, ezek az események vagy feltételek azt jelzik, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, amely jelentős kétséget vethet fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban. Véleményünk nincs minősítve ennek a kérdésnek a vonatkozásában.”



Köszönöm szépen a figyelmet!