



Mi változott?

ISQC1 minőségellenőrzési standard 2011-2023

ISQM1 minőségirányítási standard 2024 –

A minőségellenőrzés a minőségi követelményeknek való megfelelés vizsgálata a folyamat bármely pontján.

A minőségirányítási rendszer: Irányítási rendszer egy szervezet vezetésére és szabályozására, a minőség szempontjából. Alapvető eltérés a kockázat alapú megközelítés, a kockázatfelmérést minden MIR komponens valamennyi definiált minőségcélja esetében külön-külön el kell végezni, és meg kell állapítani a minőségcélok teljesülésével kapcsolatos összes lehetséges kockázatot.



Hatálybalépés

2024. január 1-jei hatálybalépés azt jelenti, hogy minden könyvvizsgáló szolgáltatónak (könyvvizsgáló cégnek, egyéni könyvvizsgálónak) a saját új belső minőségirányítási rendszerét (MIR szabályzatát) 2023. december 31-ig ki kell dolgoznia és 2024. január 1-jétől azt be kell vezetnie, vagyis ettől az időponttól kezdve az új MIR szabályzatának megfelelően kell működnie.



Átfogó minőségi célok

- A szakmai és etikai standardoknak megfelelő következetesen minőségi megbízások végrehajtása.
- Ügyfelek magas színvonalú szolgáltatás nyújtása, számukra hozzáadott érték teremtése.
- A könyvvizsgáló szakma hírnevének megőrzése, hozzájárulás a szakma fejlődéséhez.
- Szakértelem és képességek fejlesztése a meglévő ügyfélkapcsolatok megtartása, illetve új ügyfélkapcsolatok kiépítésének elősegítése érdekében.



MIR dokumentum célja

- A Társaság dokumentálja a minőségcélokhoz és a minőségi kockázatokhoz kapcsolódó kockázatfelmérési- és azonosítási folyamatot, az egyes MIR komponensekre vonatkozóan.
- Támogassa a könyvvizsgáló társaság által a minőségi kockázatokra kialakított válaszok következetes alkalmazását.
- Támogatást nyújtson ahhoz, hogy a munkatársak (asszisztensek és minden más bevont munkatárs) megértsék és következetesen értelmezzék a belső MIR szabályzatban foglaltakat (beleértve a MIR-ben rögzített általános, valamint a megbízások végrehajtásával kapcsolatos konkrét feladatköreik és felelősségeik megértését).
- Bizonyítékot nyújtson a minőségi kockázatokra adott válaszok kialakítására, bevezetésére és működésére, hogy ezzel is támogassa a MIR évenkénti értékelését.



Mi változott?

ISQC1

- (a) a vezetés minőségért való felelőssége a társaságon belül
- (b) releváns etikai követelmények
- (c) ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása
- (d) emberi erőforrások
- (e) a megbízás teljesítése
- (f) figyelemmel kísérés

ISQM1

- (a) A társaság kockázatfelmérési folyamata
- (b) Irányítás és vezetőség
- (c) Releváns etikai követelmények
- (d) Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása
- (e) Megbízás végrehajtása
- (f) Erőforrások (emberi, technológiai, szellemi)
- (g) Információk és kommunikáció
- (h) A figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamat



A MIR átfogó értékelése évente kötelező

- az éves MIR értékelés eredményeként a MIR-ről átfogó következtetést kell levonni
- a könyvvizsgáló a következő 3 minősítési lehetőség egyikét állapíthatja meg az adott évre:
 - a) A minőségirányítási rendszer kellő bizonyosságot nyújt arra, hogy a minőségirányítási rendszer céljai teljesülnek,
 - b) A minőségirányítási rendszer kialakítására, bevezetésére és működésére súlyos, de nem átfogó hatást gyakorló hiányosságokat azonosított, de ezeken kívül a minőségirányítási rendszer kellő bizonyosságot nyújt arra, hogy a minőségirányítási rendszer céljai teljesülnek,
 - c) A minőségirányítási rendszer nem nyújt kellő bizonyosságot arra, hogy a minőségirányítási rendszer céljai teljesülnek.



Kockázatalapú szemlélet

Fő eltérés az ISQC1-től a kockázatalapú szemlélet a MIR kialakításakor – minden kv szolgáltató által a saját tevékenységére, kockázataira szabott MIR működtetése az elvárás

MIR 8 komponense:

- 1. A társaság kockázatelemzési folyamata**
2. Irányítás és vezetőség
3. Releváns etikai követelmények
4. Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása
5. Megbízás végrehajtása
6. Erőforrások (emberi, technológiai, szellemi)
7. Információk és kommunikáció
- 8. Figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamat**



Kockázat felmérés

- Olyan feltételek, események, körülmények, intézkedések vagy elmaradt intézkedések azonosítása, amelyek kedvezőtlenül befolyásolhatják a releváns minőségcélok elérését.
- Annak értékelése, hogy egy kockázat bekövetkezésének észszerű esélye van-e, és bekövetkezése esetén hátrányosan befolyásolhatja-e egy vagy több minőségcél elérését akár önállóan, akár más kockázatokkal együtt.
- A kockázatok megfelelő kezelésére irányuló könyvvizsgálói válaszlépések meghatározása, végrehajtása és mindezek dokumentálása.



2-7. komponensekre példa

A 2-7. komponensekre a kamara honlapján lévő SZB iránymutatás 2. melléklete ad kiindulópontot

https://mkvk.hu/hu/szervezet/bizottsagok/szakertoi/kozlemenyek/SZB-kozlemeny_iranymutatas_ISQM1



Irányítás és vezetőség

- A könyvvizsgáló cég kultúrája, a vezetői felelősség és elszámoltathatóság, a cég szervezeti felépítése, a minőségirányítási szerep- és felelősségi körök kijelölése, valamint az erőforrások tervezése és elosztása.
- Követelmény: elkötelezettség a minőség iránt, felelősség vállalása, megbízások következetes minőségi végrehajtása a szakmai és etikai standardok követelményeinek megfelelően, szakmai és etikai követelmények fontosságának figyelembevétele, minőség fontossága a megbízások elvállalása és végrehajtása során, a pénzügyi- és működési döntések meghozatala során.



Releváns etikai követelmények

- Az etikai követelményeknek a Társaság és annak munkatársai általi teljesítése, beleértve a munkáját segítő, a társaságon kívüli személyeket.
- Követelmények: tisztesség, objektivitás, szakmai hozzáértés, megfelelő gondosság, titoktartás, szakmához méltó magatartás.
- Kockázatok: önérdék, önellenőrzés, elfogultság, magánjellegű kapcsolat, fenyegetés.
- Cél: ismerni és teljesíteni kell a követelményeket.



Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása

- A Társaság képességének felmérése arra vonatkozóan, hogy a szakmai és etikai standardokkal, valamint a vonatkozó jogi és szabályozási követelményekkel összhangban végre tudja-e hajtani a megbízást (függetlenség, összeférhetetlenség, szaktudás, kapacitás, de vezetés tisztességének felmérése).



Megbízás végrehajtása

- A könyvvizsgáló cég azon intézkedései, amelyekkel elősegíti és támogatja az egyes megbízások minőségére vonatkozó követelmények következetes teljesítését, pl. irányítás, felügyelet és ellenőrzés, konzultáció és véleménykülönbségek kezelése, valamint a megbízási dokumentáció összeállítására és megőrzésére vonatkozó követelmények.



Erőforrások (emberi, technológiai, szellemi)

- Az erőforrások megfelelő időben történő megszerzése, fejlesztése, felhasználása, fenntartása, elosztása és a megbízásokhoz való hozzárendelése.



Információk és kommunikáció

- A minőségirányítási rendszerrel kapcsolatos információk megszerzése, előállítása, felhasználása, valamint az információknak a társaságon belüli, illetve a külső felekkel való időben történő közlése. Pl. munkacsoporton belüli kommunikáció annak érdekében, hogy az asszisztensek megfelelően teljesíteni tudják feladatukat.



Figyelemmel kíséresi tevékenységek

- Ellenőrzési- és visszacsatolási folyamat, amelynek célja, hogy információt nyújtson arról, hogy a megbízások elfogadására és végrehajtására kialakított minőségbiztosítási rendszer megfelelően vagy nem megfelelően működik, ez vonatkozhat folyamatban lévő megbízásokra is. A MIR-ben erre évenkénti értékelési tevékenységet kell folytatni a folyamatos fejlesztés érdekében.
- A külső ellenőrzések megállapításainak feldolgozása, ügyféltől, külső szolgáltatótól, ellenőröktől érkező visszajelzések mind információ adhatnak ahhoz, hogy megfelelő figyelemmel kíséresi tevékenységeket tudjon tervezni a könyvvizsgáló.
- Elvégzett megbízások utólagos áttekintése legalább 3 évente a könyvvizsgáló cég választása szerinti megbízást (a korábbi ellenőrzések eredményei és a megbízások típusai és nem az ellenőr szakértelme alapján). Nem lehet belenyúlni a lezárt dokumentációba, de következtetést kell levonni a minőségirányítási rendszer működéséről.



Elvégzett megbízások utólagos áttekintése

- Magában kell foglalnia a könyvvizsgáló cég minőségellenőrzési rendszerének folyamatos mérlegelését és értékelését, beleértve legalább egy lezárt megbízás ciklikus alapon történő ellenőrzését minden egyes megbízásért felelős partner esetében.
- Elő kell írnia, hogy a társaság a figyelemmel kísérés felelősségét olyan partnerre vagy partnerekre, vagy egyéb személyekre bízhatja, akik a társaságnál elegendő és megfelelő tapasztalattal és hatáskörrel rendelkeznek a felelőssé felvállalásához.
- Elő kell írnia, hogy a megbízás vagy a megbízás minőségellenőrzésének végrehajtói nem vehetnek részt a megbízások ellenőrzésében.

Hiányossági értékelési munkalap

Hiányossági értékelési munkalap		
Hibahivatkozás		
Hiányossági összefoglaló	<i>A hiányosság részletezése</i>	
Befejezte	<i>A munkalapot kitöltő személy neve</i>	

(a) értékelje az azonosított hiányosságok súlyosságát és elterjedtségét

Az ISQM 1 41. bekezdésének való megfelelés érdekében a társaságnak a hiányosságok súlyosságát és kiterjedtségét az alábbiak szerint kell értékelniük:

1. a hiányosság kiváltó okának kivizsgálása; és
2. A hiányosságoknak a minőségirányítási rendszerre gyakorolt hatásának értékelése egyenként és összességében.

1. Gyökérok elemzése

A hiányosság kiváltó okának vizsgálatakor a megfelelő korrekciós intézkedések meghatározása érdekében vegye figyelembe a következőket:

- *A minőségirányítási rendszer szempontjainak megtervezése és végrehajtása*
- *A kiváltó okok kivizsgálásának folyamata*
- *A hiányosság bekövetkezéséhez hozzájáruló alapvető tényezők*
- *Kompenzáló tényezők, amelyek csökkenthetik a minőségirányítási rendszerre gyakorolt hatást*

2. A hiányosságnak a minőségirányítási rendszerre gyakorolt hatásának értékelése

A hiányosság hatásvizsgálatakor vegye figyelembe a következőket:

- *A minőségirányítási rendszer azon aspektusai, amelyekre a hiányosság hatással volt, pl. minőségi célkitűzés, minőségi kockázat, válaszok*
- *A hiányosság jellege és az, hogy azt korábban más megbízások és/vagy a minőségirányítási rendszer más aspektusai kapcsán azonosították-e már*

(b) Helyrehozás

Intézkedés a helyreállítás érdekében	<i>A hiányosság orvoslásához szükséges intézkedés részletezése</i>
A helyrehozó intézkedések értékelése	<i>Értékelje a helyrehozó intézkedés kialakításának megfelelőségét, és az hogy az kezeli-e a megállapított kiváltó okot.</i>
Esedékesség	<i>Az intézkedés végrehajtásának időpontja</i>
A hatékonyság értékelésének időpontja	<i>A végrehajtás hatékonyságát a következő időpontban kell értékelni</i>

(c) A helyrehozó intézkedések hatékonyságának értékelése

1. A korrekciós intézkedés hatékonyan kezelte-e az azonosított hiányosságot?	Igen <input type="checkbox"/> Nem szükséges további intézkedés Nem <input type="checkbox"/> További intézkedések részletezése az alábbiakban
2. Részletezze a megtett/szükséges további intézkedéseket	

A minőségirányítási rendszer értékeléséről szóló jelentés

Az értékelést **[kezdőnap]** és **[zárónap]** között végeztem.

Következtetés **[Válasszon egyet!]**:

- [(a) A minőségirányítási rendszer kellő bizonyosságot nyújt a társaságnak arra, hogy a minőségirányítási rendszer céljai teljesülnek;*
- (b) A minőségirányítási rendszer kialakítására, bevezetésére és működésére súlyos, de nem átfogó hatást gyakorló azonosított hiányosságokkal kapcsolatos kérdéseken kívül a minőségirányítási rendszer kellő bizonyosságot nyújt a társaságnak arra, hogy a minőségirányítási rendszer céljai teljesülnek; vagy*
- (c) A minőségirányítási rendszer nem nyújt kellő bizonyosságot a társaságnak arra, hogy a minőségirányítási rendszer céljai teljesülnek.]*

A következtetés alapja:

1. A társaság **[rendelkezik/nem rendelkezik]** írásos minőségirányítási kézikönyvvel (MIR kézikönyv) és/vagy minőségirányítási politikával és eljárásokkal.

(magyarázatot kell fűzni, ha a következtetés negatív)

2. Véleményem szerint az írásos minőségirányítási kézikönyv (MIR kézikönyv) tartalma **[minden lényeges szempontból megfelel/nem felel meg]** az **ISQM 1** követelményeinek.

3. Hiányzó vagy nem megfelelő irányelveket, eljárásokat és/vagy dokumentációt [*találtam/nem találtam*] a MIR kézikönyvben.

(magyarázatot kell fűzni, ha a következtetés negatív)

4. Háromévente minden legalább egy befejezett megbízás ellenőrzésére sor került.
A befejezett megbízások esetében ellenőriztem, hogy az ellenőrzést végző személy nem volt sem a megbízásért felelős munkacsoport tagja, sem a megbízás minőségének áttekintését (EQR) végző személy az adott megbízáson.

(Adja meg az egyes kiválasztott megbízások részleteit, beleértve a megbízás típusát, az ügyfél nevét és az év végi dátumot.)

5. A megbízási dossziékban olyan hiányosságokat [*találtam/nem találtam*], amelyek szisztematikusnak, ismétlődőnek vagy más módon jelentősnek tűntek, és azonnali helyrehozó intézkedést igényelnek.

(A feltárt hiányosságok részleteinek beillesztése)

6. [*Találtam/nem találtam*] bizonyítékot arra vonatkozóan, hogy az általam kiadott jelentés nem volt megfelelő.

(Írja be azon bizonyítékok részleteit, amelyek arra utalnak, hogy a kiadott jelentés esetleg nem volt megfelelő)

7. Bizonyítékot [*találtam/nem találtam*] arra, hogy a standardok vagy az általam előírt megbízási eljárásokat nem végeztem el.



Köszönöm a figyelmet!