

7/2022. sz. állásfoglalás_Fegyelmi bizottság

Tényállás:

„Könyvvizsgálója vagyok „A” cégnek, amely „A” cég jelentős összegű pályázati támogatásban részesült. A pályázati támogatás elszámolását a kiírás szerint könyvvizsgálónak kell ellenőriznie. Erre az ellenőrzésre felkérést kaptam, amit első lépésben elfogadtam, tekintettel arra, hogy a kiadott kamarai állásfoglalás és a pályázat kiírása alapján ezt nem tartottam összeférhetetlennek. Ugyanakkor az elszámolás könyvvizsgálatának megkezdése előtt szembesültem azzal a ténnyel, amely hogy a pályázatban foglaltak megvalósítását olyan „B” társaság fogja végezni, amely „B” társaságnál szintén választott könyvvizsgáló vagyok.

Feltett kérdés:

„A pályázati támogatás könyvvizsgálati szerződésének aláírása előtt kérném szíves állásfoglalásukat, nem áll-e összeférhetlenség a pályázat könyvvizsgálatával kapcsolatban.”

A Fegyelmi bizottság válasza:

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Fegyelmi bizottsága döntésénél figyelembe vette a többszörösen módosított és kiegészített Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (továbbiakban: Kkt.), illetőleg a Magyar Könyvvizsgálói Kamara (továbbiakban: kamara) belső szabályzatait, és ezek ismeretében hozta meg a bizottság az állásfoglalást.

A döntés meghozatalakor a Fegyelmi bizottság figyelembe vette, hogy a Kkt. 53.§. (4) bekezdése a könyvvizsgálói feladatokkal összeegyeztethetetlen tevékenységének részletezését az Etikai szabályzat hatáskörébe utalta.

A Kkt. 53. §-a, illetve a Kamara Etikai szabályzat 46.-49. pontja rögzíti a könyvvizsgálati feladatkörrel összeegyeztethetetlen tevékenységeket. Ezek között nem szerepel az a kitétel, hogy a pályázatok könyvvizsgálata és a jogszabályi kötelezettségen alapuló éves beszámoló könyvvizsgálata összeegyeztethetetlen tevékenységnek minősülne. Ha a pályázat lebonyolítása során, a pénzügyi elszámolások összeállításában a könyvvizsgáló nem vett részt, abban az esetben nem merül fel az önellenőrzés veszélye, nem kell olyat ellenőriznie, melyet saját maga állított össze. A pályázati nyilatkozat aláírásával sem végez olyan tevékenységet, mely az éves beszámoló könyvvizsgálatával összeegyeztethetetlen lenne, mivel ez a tevékenysége sem a vállalkozó döntéseit, sem a gazdálkodás menetét, sem könyveinek vezetését, sem a beszámoló összeállítását nem befolyásolják. Mivel mindkét társaság esetében igaz az előző állítás és a könyvvizsgáló mindkét társaság esetében kizárólag könyvvizsgálatot hajt végre, így összeférhetlenség nem áll fenn.

A kérdésben meghatározottak elvállalása esetén a könyvvizsgálói függetlenség veszélyeztetése fennáll a korábbiakban hivatkozott jogszabályok szerint.

A Fegyelmi bizottság nyomatékosan rögzíti, hogy a jelen állásfoglalását a kamarai tag könyvvizsgáló által előterjesztett tényállás alapján hozta meg.

A bizottság állásfoglalása szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír, másik eljárásban jogalap megállapításánál nem vehető figyelembe.

dr. Borzi Miklós s.k.
a Fegyelmi bizottság elnöke